

875208
4



UNIVERSIDAD VILLA RICA

**ESTUDIOS INCORPORADOS A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**

FACULTAD DE CONTADURIA

**"CONTROL INTERNO APLICABLE AL
INVENTARIO DE UNA EMPRESA FAMILIAR
DEDICADA A LA COMPRA-VENTA DE
ABARROTES"**

TESIS

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA

PRESENTA

LORNA GOMEZ/BARRIENTOS

**Director de Tesis:
C.P.Rosa María Hernández Valencia**

**Revisor de Tesis:
L.C. Paulino Antonio Córdoba Cayetano**

BOCA DEL RIO, VER.

2003

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

**TESIS
CON
FALLA DE
ORIGEN**

PAGINACIÓN DISCONTINUA

INDICE

INTRODUCCION	1
CAPITULO I METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	
1.1 Planteamiento del problema	5
1.2 Justificación	7
1.3 Objetivos	8
1.3.1 Generales	8
1.3.2 Especificos	8
1.4 Hipótesis	8
1.4.1 De trabajo	8
1.5 Variables	9
1.5.1 Independiente	9
1.5.2 Dependiente	9
1.6 Glosario	9

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.7	Tipo de estudio	10
1.8	Población y muestra	12
1.9	Instrumento de medición	12
1.10	Recopilación de datos	13
1.11	Proceso	13
1.12	Procedimiento	13
1.13	Análisis de datos	14
1.14	Importancia del estudio	14
1.15	Limitaciones del estudio	14

CAPITULO II MARCO TEORICO

2.1	Concepto de inventario	16
2.2	Tipos de inventario	17
2.2.1	Inventario de fabricación	17
2.2.2	Inventario de materia prima	17
2.2.3	Inventario de productos de proceso	18
2.2.4	Inventario de productos terminados	18
2.2.5	Inventario de mercancías	18
2.3	Clasificación de inventarios	19
2.3.1	Por precio unitario	19
2.3.2	Por valor total	19
2.3.3	Por utilización y valor	20
2.4	Importancia de los inventarios	20

**TRABAJO CON
FALLA DE ORIGEN**

2.5	Rotación de los inventarios	21
2.5.1	Formas de calcular la rotación de inventarios	21
2.6	Método de registro de los inventarios	23
2.6.1	Método global o de mercancías generales	23
2.6.2	Método analítico o pormenorizado	24
2.6.3	Método de inventarios perpetuos o constantes	33
2.6.4	Método de detallistas	38
2.6.5	Método de la utilidad bruta	40
2.7.	Métodos de valuación de los inventarios	41
2.7.1	Costos identificados	42
2.7.2	Costo promedio ponderado	42
2.7.3	PEPS	43
2.7.4	UEPS	43
2.8	Concepto de control interno	44
2.9	Objetivos básicos del control interno	45
2.10	Características del control interno	47
2.11	Importancia del control interno	48
2.12	Elementos del control interno	49
2.13	Principios del control interno	56
2.14	Procedimientos del control interno	57
2.15	Estructura del control interno	59
2.16	El Diagnostico del control interno	60
2.17	Control interno de los inventarios	61
2.18	Evaluación del control interno de los inventarios	62

TRABAJE CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III CASO PRACTICO

3.1	Introducción	65
3.2	Manual de organización del almacén	67
3.2.1.	El organigrama del almacén	67
3.2.2.	La organización del almacén	69
3.2.3.	Políticas del almacén	69
3.2.4.	Formatos más usuales en los almacenes	72
3.3	Procesamiento y análisis estadístico de los datos	77
3.4	Cuestionario	78
3.5	Interpretación de los datos	95

CAPITULO IV CONCLUSIONES

4.1	Conclusiones	98
4.2	Recomendaciones	101

BIBLIOGRAFIA	104
---------------------	------------

CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCION

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCION

El término Inventarios, representa una gran variedad de significados dependiendo del giro de la empresa al cual sea aplicado.

Para una empresa Industrial, ésta se constituye por las materias primas, artículos en proceso y artículos terminados, mientras que para una empresa comercial, ésta se encuentra representada por las mercancías disponibles para la venta.

Por lo tanto, los inventarios forman parte de los activos circulantes y representan, en la mayoría de los casos, el activo más importante del balance general de una empresa comercial.

TRABAJO CON
FALLA DE ORIGEN

Al desarrollar la presente investigación, se busca señalar y desarrollar de manera clara y precisa la importancia que representa para una empresa comercial de abarrotes, el poder contar con un buen control interno de sus inventarios; así como un apropiado método de registro y de valuación de los mismos bajo el procedimiento más adecuado. Por lo que se analizarán los diversos métodos existentes para el registro y valuación de los inventarios en una empresa comercial.

Basándose en lo anterior, esta investigación se dividirá de la siguiente manera:

El primer capítulo contiene la presentación de la metodología que servirá como base para el desarrollo de esta investigación, delimitando los objetivos tanto generales como específicos, formulación de la hipótesis y sus variables.

El segundo capítulo presenta un estudio sobre los conceptos generales de los productos terminados y de mercancías, desarrollando las características generales de los mismos. Así mismo presenta un breve Marco Teórico sobre el Control Interno, así como su aplicación y desarrollo sobre los Inventarios de productos en una empresa dedicada a la compra-venta de abarrotes.

El tercer capítulo presenta el desarrollo de un caso práctico, el cual muestra el procedimiento de la implementación de un apropiado control interno aplicado al inventario de una empresa familiar de abarrotes, también se muestran los

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

resultados arrojados al aplicar un cuestionario que se dirigió a los propietarios de 5 tiendas de abarrotes que se tomaron como muestra en la ciudad de Cosamaloapan, Veracruz.

Por último, en el cuarto capítulo se exponen las conclusiones y sugerencias de la investigación desarrollada.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO I
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CAPITULO I

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

1.1 Planteamiento del problema

Los hombres de negocios reconocen, desde hace mucho tiempo, la importancia de minimizar la inversión en inventarios, esto se logra estableciendo generalmente un dinámico sistema de control de inventarios, basado en una existencia mínima o margen de seguridad para cada artículo.

TEJES CON
FALLA DE ORIGEN

Todo esto para conocer oportunamente la existencia física del almacén, su correcta rotación de inventarios, así como determinar los artículos de lento movimiento, los artículos obsoletos y así evitar los desperdicios, los cuales afectan las utilidades de la empresa.

El problema se está generando debido a que los dueños de las tiendas de abarrotes no toman conciencia de la importancia que representa un correcto control interno.

Para minimizar la inversión en inventarios surge la necesidad de conocer que: ¿Estudiando un adecuado control interno al inventario de una empresa de abarrotes se podrá conocer la rotación de inventarios, los artículos de lento movimiento, evitando los artículos obsoletos y los desperdicios?

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.2 Justificación

La realización de esta investigación será con el fin de diseñar un sistema de control interno aplicable a las empresas dedicadas a la compra-venta de abarrotes para obtener el mayor ahorro posible, ya que esto permite reducir los costos a través del mejor aprovechamiento de los recursos, así como planear estratégicamente las inversiones.

Dichas empresas dedicadas a la compra-venta de abarrotes manejan en sus almacenes una gran diversidad de artículos, por lo cual es necesario establecer medidas funcionales de control interno para determinar los artículos de lento movimiento, los artículos obsoletos y desperdicios, los cuales afectan las utilidades de la empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.3 Objetivos

Generales:

Estudiar un sistema de control interno de inventarios aplicable a una empresa familiar dedicada a la compra-venta de abarrotes.

Específicos:

- Estudiar diferente clasificación y objetivo de la empresa
- Analizar registro, valuación de los inventarios
- Identificar objetivo, principios y auditoria de control interno
- Revisar el control Interno de los inventarios de una empresa familiar dedicada a la compra-venta de abarrotes.

1.4 Hipótesis

Hipótesis de trabajo:

Con un adecuado sistema de control interno aplicable a una empresa familiar de abarrotes, se podrá conocer y obtener una adecuada rotación de sus inventarios, determinar los artículos de lento movimiento, así como evitar los artículos obsoletos y desperdicios que afectan las utilidades de la empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.5 Variables

Variable independiente:

Si las empresas dedicadas a la compra-venta de abarrotes establecieran un adecuado sistema de control interno de los inventarios.

Variable dependiente:

Se podrá conocer y obtener una adecuada rotación de sus inventarios, determinar los artículos de lento movimiento, así como evitar los artículos obsoletos y desperdicios que afectan las utilidades de la empresa.

1.6 Glosario

- **Inventario:** Relación pormenorizada y valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona física o jurídica que forman su patrimonio, es decir partida contable que recoge el nivel de existencias de una empresa en un momento determinado mediante el recuento físico de las mismas.
- **Control interno:** Proceso de observación y medición a través del cual se realiza la comparación de forma regular de las previsiones efectuadas con los

TIENE CON
FALLA DE ORIGEN

resultados reales obtenidos. Mediante ese proceso se comprueban las desviaciones sufridas a lo largo de un proceso productivo pudiendo tomar las medidas pertinentes para subsanarlas. Capacidad para mantener estable un sistema o proceso.

- **Empresa:** Ejercicio profesional de una actividad económica planificada, desarrollada con la intención de intermediar en el mercado de bienes y servicios. Organización de los factores de producción, capital y trabajo, con ánimo de lucro.
- **Empresa familiar:** Unidad económico-social integrada por recursos humanos, materiales y técnicos, cuyo capital es aportado por la familia.
- **Abarrotes:** Géneros de comercio, principalmente comestibles y artículos menudos.

1.7 Tipo de estudio

La presente investigación busca señalar y desarrollar la importancia que representa para una empresa familiar de abarrotes, poder contar con un adecuado control interno de sus inventarios. El nivel del tipo de estudio será descriptivo; para ello se realizará un estudio de campo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Investigación de campo.- Se realizará mediante los siguientes instrumentos de medición: Cuestionarios y observación.

Nivel de investigación

Descriptivo.- Se identificarán elementos y características del problema mediante caracterización de las situaciones que se dan en las empresas comercializadoras de abarrotes; describiendo los hechos que comprenden la falta de control adecuado de inventarios en estas empresas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.8 Población y muestra

- **Población:** La población de esta investigación lo constituyen todas las empresas de la Ciudad de Cosamaloapan, Ver, dedicadas a la compraventa de abarrotes.
- **Selección de la muestra:** Para la obtención de la muestra se consideraron 5 tiendas de abarrotes del mismo tamaño y categoría que están ubicadas en la zona centro de la ciudad de Cosamaloapan, Ver, dado a que son competencia entre ellas mismas.

1.9 Instrumentos de medición

- Cuestionarios
- Observación

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.10 Recopilación de datos

La investigación será con base en cuestionarios aplicados a 5 empresas abarroteras.

Los resultados de dichos cuestionarios se presentarán en una tabla informativa.

1.11 Proceso

En esta investigación se contará con la aprobación de los participantes de cada empresa abarrotera, los cuales aportarán sus conocimientos y experiencia.

1.12 Procedimiento

Las empresas abarroteras sujetas a investigación fueron seleccionadas en forma aleatoria, debido a que son 5 empresas del mismo tamaño y categoría, que están ubicadas en la zona centro de la ciudad de Cosamaloapan, Ver.

La investigación consistirá en acudir a 5 empresas y aplicar los cuestionarios a los encargados del almacén para obtener información sobre el control interno de inventarios.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

1.13 Análisis de datos

En esta investigación se llevará a cabo un análisis descriptivo de los datos recopilados.

Con esta información se podrá comprobar la hipótesis y obtener las conclusiones.

1.14 Importancia del estudio

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

1.15 Limitaciones del estudio

Al ser descriptivo, sólo se planteará el problema, con una posible solución, sin que se hagan piloteos para poner a prueba la efectividad de la implementación del control interno de inventarios, quedando abierta la posibilidad de estudios explicativos y de análisis posteriores.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO II
MARCO TEORICO

TRABAJE CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Concepto de inventario

Representa el importe de las existencias físicas de materiales, partes, mercancías, etc. En condiciones de ser vendidas en función al giro de la entidad.

Lo constituye los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta tales como materia prima, productos en proceso (materia prima, mano de obra, gastos indirectos), artículos terminados, etc. Incluyendo también los inventarios en tránsito así como los anticipos a proveedores.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.2. Tipos de inventario

Básicamente podemos considerar cinco tipos o clases de inventarios que son:

- Inventario de fabricación
- Inventario de materia prima
- Inventario de productos en proceso
- Inventario de productos terminados
- Inventario de mercancías

2.2.1. Inventario de fabricación

Representa el importe comprendido en el activo circulante de una empresa industrial de transformación por concepto de materia prima, productos en proceso y productos terminados destinados a la venta.

2.2.2. Inventario de materia prima

Son aquellos que se adquieren de proveedores y sobre los cuales se efectuarán actos de transformación, consumo o adaptación posterior.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.2.3. Inventario de productos en proceso

Estos son materiales y componentes cuya producción se encuentra en máquinas aun sin terminar, es decir, no son aun artículos terminados, sino producción preventiva, semiterminada o semielaborada.

2.2.4. Inventario de productos terminados

Estos son el resultado final de una serie de actos de transformación y que están listos para su venta, es decir, son bienes materiales comprendidos en el activo circulante y destinados a la venta, después de haber sido laborados o transformados.

2.2.5. Inventario de mercancías

Representa los bienes adquiridos de proveedores de la empresa y que son destinados a la venta en la misma forma material, es decir, son bienes destinados a la venta en la misma forma material en que se adquirieron.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3 Clasificación de los inventarios

De acuerdo a la importancia del rubro de inventarios es conveniente separar las partidas, o sea los renglones de un inventario según su valor e importancia y así vemos que los sistemas de clasificación más comunes son:

- Por precio unitario
- Por valor total
- Por utilización y valor

2.3.1. Por precio unitario

Este es el método de clasificación más sencillo, aunque es el que requiere mayor criterio por parte de quien lo aplica. Cada empresa establece rangos de precios, políticas y periodicidades de adquisición según sus necesidades, pues no hay un patrón general.

2.3.2. Por valor total

En este sistema se clasifica de acuerdo con los valores reales de las existencias en el almacén, tomando los datos de la columna de valores del inventario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3.3. Por utilización y valor

Esta clasificación se basa en el valor que tiene cada artículo según el resultado de multiplicar el precio unitario de cada artículo por su consumo promedio o esperado, es decir, por su utilización.

Este sistema no depende de los valores registrados en el inventario.

2.4 Importancia de los inventarios

La administración de los inventarios, es de suma importancia para el gerente de una empresa que mantiene niveles importantes de estos. Como regla general, los artículos se venden dentro de un periodo de un año o un ciclo; por lo tanto, los inventarios incluyen activos circulantes y representan, en la mayoría de los casos, el activo más importante del balance general de una empresa comercial.

Uno de los principales objetivos de la contabilidad de inventarios, es determinar debidamente la utilidad a través del proceso de enfrentar los costos apropiados para los ingresos. Este enfrentamiento, consiste en determinar qué parte de los artículos disponibles para la venta de un periodo deben disminuirse del ingreso proveniente de las ventas, y cual debe incluirse como inventarios inicial en el siguiente periodo para ser enfrentado con las ventas de dicho periodo.

TRABAJA CON
FALLA DE ORIGEN

2.5 Rotación de los inventarios

Se define como "rotación de inventarios" a la renovación de las existencias de una empresa, y ésta, se expresa con un "coeficiente de rotación de inventarios".

Cada tipo de negocio tiene límites de rotación o coeficientes distintos dependiendo estos de la mayor o menor dificultad que haya para efectuar las ventas en virtud de la clase de artículos que se manejen.

Es por tanto, de gran importancia para el administrador financiero, el tomar decisiones correctas en cuanto al nivel de rotación de cada artículo tomando en cuenta la captación y movimiento de cada artículo, en el mercado, para de esta forma, no carecer de productos para la venta, así como el no mantener en inventarios, grandes volúmenes de estos, que pudieran significar, como ya se mencionó, el tener fuertes inversiones paralizadas que pudieran significar un gran riesgo financiero para la empresa.

2.5.1. Formas de calcular la rotación de inventarios

Entre los métodos de aplicación para el cálculo de la rotación de los inventarios para una empresa familiar de giro comercial, encontramos los siguientes:

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

- Método de aplicación general
- Método detallistas

Método de aplicación general

Se obtiene dividiendo el costo de ventas entre promedio del inventario (que obtiene por medio de la suma del inventario inicial más el inventario final, y el resultado, se divide entre dos), el cual se recomienda sea semanal o mensual, pues con el promedio anual, no se obtiene un índice que pueda servir para una decisión eficaz.

Ejemplo:

Costo de ventas	\$60,000
Promedio mensual del inventario	13,500
$60,000 / 13,500 = 4.44$ (coeficiente de rotación)	

Método de detallistas

Este método, es aplicable a empresas que manejan diferentes tipos de productos. Como son tiendas de ropa, almacenes, ferreterías, etc.; en este caso, la rotación

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

se considera como una proporción entre las ventas efectuadas (precio de venta) y las existencias que se encuentran marcadas para la venta.

Ejemplo:

Ventas efectuadas	\$20,000
Mercancías en existencias	1,000
$20,000 / 1,000 = 20$ (coeficiente de rotación)	

2.6 Método de registro de los inventarios

2.6.1 Método global o de mercancías generales

Se caracteriza en que se manejan en una sola cuenta todos los movimientos como pueden ser: inventario inicial, inventario final, compras, gastos sobre compra, ventas, devoluciones y rebajas sobre ventas, etc.

La cuenta en la que se llevan todos los movimientos se denomina Mercancías Generales.

TRCIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.6.2 Método analítico o pormenorizado

"Este procedimiento es empleado por aquellas empresas que tengan un gran volumen de operaciones de compraventa, y que, por las características de los artículos, no se puede determinar en cada operación el importe del costo de ventas."¹

Este procedimiento consiste en abrir una cuenta especial por cada operación de mercancías realizada.

Las Cuentas empleadas son:

- Inventarios
- Compras
- Gastos sobre compras
- Devoluciones sobre compra
- Rebajas sobre compra
- Ventas
- Devoluciones sobre ventas
- Rebajas sobre ventas

¹ Romero López, Javier: "Principios de Contabilidad" Editorial Mc. Graw Hill, México 2000, p.p 278, 279, 299 (1)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

METODO ANALITICO**MOVIMIENTOS Y SALDOS DE LAS CUENTAS:**

DEBE	INVENTARIOS	HABER
SE CARGA:		SE ABONA:
AL INICIAR EL EJERCICIO		
1. Del importe de su saldo deudor, que representa el inventario inicial, a precio de costo.		

SALDO:

su saldo es deudor y representa el precio de costo de las mercancías existentes al iniciar el ejercicio, propiedad de la entidad.²

PRESENTACION:

Se presenta en el estado de resultados, formando parte del costo de ventas.

² Romero López, Javier: "Principios de Contabilidad" Editorial Mc. Graw Hill, México 2000, p.p 473, 476 (2-9)

ESTE CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE	COMPRAS	HABER
SE CARGA:	SE ABONA:	

DURANTE EL EJERCICIO

1. Del importe de las adquisiciones de mercancías (compras) al precio de costo.

SALDO:

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las mercancías adquiridas durante el período contable.³

PRESENTACION:

se presenta en la primera parte del estado de resultados, formando parte del costo de ventas.

³ IDEM

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

DEBE
SE CARGA:

GASTOS SOBRE COMPRAS

SE ABONA:

HABER

DURANTE EL EJERCICIO

1. Del importe del precio de costo de los gastos realizados al adquirir mercancías, tales como fletes, acarreos, derechos aduanales, permisos de importación, impuestos, etcétera.

SALDO:

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de los gastos efectuados al realizar compras de mercancías.⁴

PRESENTACION:

Se presenta dentro del estado de resultados, formando parte del costo de ventas de una manera general, y de manera particular, para determinar las compras totales

⁴ IDEM

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA	HABER
Se carga:		Se abona: DURANTE EL EJERCICIO 1. Del importe del precio de costo de las mercancías que se devuelven a los proveedores.

SALDO:

Su saldo es acreedor y representa el precio de costo de las mercancías que devolvemos a los proveedores durante el ejercicio.⁵

PRESENTACION:

Se presenta dentro del estado de resultados, formando parte del costo de ventas De una manera general y, de manera particular, para determinar las compras netas.

⁵ IDEM

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE

REBAJAS SOBRE COMPRAS

HABER

SE CARGA:

SE ABONA:

DURANTE EL EJERCICIO

1. Del importe de las reducciones que sobre el precio del costo de las mercancías adquiridas, conceden los proveedores.

SALDO:

Su saldo es acreedor y representa el importe de las bonificaciones recibidas de los proveedores durante el ejercicio.⁶

PRESENTACION:

Se presenta en la primera parte del estado de resultados, formando parte del costo de ventas de manera general y, de manera particular, en la determinación de las compras netas.

⁶ IDEM

TESE CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE	VENTAS	HABER
SE CARGA:		SE ABONA:
		DURANTE EL EJERCICIO:
		1. Del importe de las ventas de las mercancías a precio de venta.
SALDO:		

Su saldo es acreedor y representa el precio de venta de las mercancías entregadas a los clientes durante el ejercicio.⁷

PRESENTACION:-

Se presenta en la primera sección del estado de resultados, formando parte de las ventas netas.

⁷ IDEM

IMPRESO CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE

DEVOLUCIONES SOBRE VENTA

HABER

SE CARGA:

SE ABONA:

DURANTE EL EJERCICIO

1. Del importe del precio de venta de las mercancías que los clientes devuelven.

SALDO:

Su saldo es deudor y representa el precio de venta de las mercancías que los clientes devolvieron durante el ejercicio.⁸

PRESENTACION:

Se presenta en la primera sección del estado de resultados, formando parte de las ventas netas.

 8 IDEM

TEMA CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE	REBAJAS SOBRE VENTA	HABER
------	---------------------	-------

<p>SE CARGA:</p> <p>DURANTE EL EJERCICIO</p> <p>1. Del importe de las reducciones que sobre el precio de ventas se concede a los clientes.</p> <p>SALDO:</p> <p>Su saldo es deudor y representa el importe de las reducciones que sobre el precio de venta se les concedieron a los clientes durante el ejercicio.⁹</p> <p>PRESENTACION:</p> <p>Se presenta en la primera sección del estado de resultados, formando parte de las ventas netas</p>	<p>SE ABONA:</p>
---	------------------

⁹ IDEM

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A través de este método se tienen las siguientes ventajas:

- Se conoce el total de ventas y compras
- Facilitan hacer los estados de resultados
- Es más claro, confiable

Desventajas de este método:

- Es necesario hacer un inventario físico de mercancías
- Es más lento, más costoso en términos administrativos

2.6.3 Método de inventarios perpetuos o constantes

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y el costo de la mercancía vendida.

Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende mercancía, disminuye la cuenta de inventario y se registra el costo de la mercancía vendida. En cualquier momento, se conoce la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo.

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

En el sistema perpetuo no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras.

Cualquier operación que represente débitos o créditos a estas cuentas, se registrará en la cuenta inventario de mercancías.

Con este sistema no hay necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancías, al terminar el periodo. (aún cuando se acostumbra realizar inventario físico para comprobar la exactitud de la cuenta).

TESE CON
FALLA DE ORIGEN

METODO DE INVENTARIOS PERPETUOS**MOVIMIENTOS Y SALDOS DE LAS CUENTAS:**

DEBE	ALMACEN	HABER
<p>SE CARGA</p> <p>AL INICIAR EL EJERCICIO</p> <p>1. Del importe de su saldo deudor que representa el inventario inicial de mercancías, valuadas a precio de costo.</p> <p>DURANTE EL EJERCICIO</p> <p>2. Del importe de las compras de mercancías a precio de costo. 3. Del importe de los gastos sobre compra a precio de costo. 4. Del importe de las devoluciones sobre venta, a precio de costo.</p>	<p style="text-align: center;">SE ABONA</p> <p>DURANTE EL EJERCICIO</p> <p>1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de costo. 2. Del importe de las devoluciones sobre compras, a precio de costo. 3. Del importe de las rebajas sobre compra, a precio de costo.</p> <p>AL FINALIZAR EL EJERCICIO</p> <p>4. Del importe de su saldo para saldarla en virtud del cierre de libros.</p>	

SALDO:

Su saldo es deudor y representa al finalizar el ejercicio (y en cualquier momento) el importe del inventario final, valuado a precio de costo.¹⁰

PRESENTACION:

Se presenta en el balance general dentro del grupo del activo circulante, formando Parte de los inventarios.

¹⁰ Romero López, Javier: Principios de Contabilidad Editorial Mc Graw Hill, México 2000, p.p 504 y 505 (10)(11)(12).

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

DEBE	COSTO DE VENTAS	HABER
------	-----------------	-------

SE CARGA:

DURANTE EL EJERCICIO

1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de costo.

SALDO

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las mercancías vendidas durante el ejercicio, es decir, representa el costo de ventas.¹¹

SE ABONA:

DURANTE EL EJERCICIO

1. Del importe de las devoluciones sobre venta a precio de costo.

PRESENTACION

Se presenta en la primera parte del estado de resultados, en la determinación de la utilidad bruta.

¹¹ IDEM

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

DEBE	VENTAS	HABER
SE CARGA:		SE ABONA:
DURANTE EL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO
1. Del importe de las devoluciones sobre venta a precio de venta. 2. Del importe de las rebajas sobre venta, a precio de venta.		1. Del importe de las ventas de mercancías a precio de venta.

SALDO:

Su saldo es acreedor y representa las ventas netas.¹²

PRESENTACION:

Se presenta en la primera parte del estado de resultados, en la determinación de la utilidad bruta.

¹² IDEM

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.6.4 Método de detallistas

La importancia de este método está en lo siguiente:

- Se forman grupos de artículos que están formando parte del inventario
- Se determina el costo y el precio de venta de cada grupo, así como el porcentaje de utilidad bruta.

"Constantemente en las tiendas departamentales, la caja, antes de registrar el precio de venta de un artículo en la máquina registradora, marca la fecha correspondiente del grupo al que pertenece el artículo vendido."¹³

Así, el inventario está valuado a precio de venta, para calcular el costo de lo vendido, se procede de la siguiente manera:

		Precio de	% de
	Costo	venta	Utilidad B
Inventario inicial de mercancías	\$280,000	\$700,000	60%
Ventas a precio de venta	\$ 80,000	\$200,000	

¹³ Molina Azar, "Organización de almacenes y control de inventarios", Editorial ECASA, México 1999, p.p.92 y 93 (13)(14)

PECES CON
FALLA DE ORIGEN

Inventario final de mercancías	\$ 200,000	\$500,000	60%
Ingreso		\$200,000	
Costo de ventas:			
Inventario inicial	\$280,000		
Menos: Inventario final	200,000	80,000	
Utilidad bruta		120,000	

"Para conocer la utilidad neta, a la utilidad bruta se le restan los gastos incurridos. Para conocer el inventario final al cierre del ejercicio, al inventario de cada grupo valuado al precio de venta se le aplica el por ciento de utilidad bruta correspondiente, llegándose al inventario al costo de cada grupo, siendo la suma del importe de cada uno de estos el inventario final total valuado al costo." ¹⁴

¹⁴ IDEM

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.6.5 Método de la utilidad bruta

Para obtener una estimación razonable del costo del inventario final de acuerdo con el método de la utilidad bruta, es necesario que el porcentaje de utilidades brutas sobre ventas haya mantenido una cierta estabilidad, durante los años más recientes.

Se describe este método en los siguientes pasos:

1. Añadir el costo del inventario inicial al costo de compras, más los fletes y obtenga un subtotal.
2. Minimizar las devoluciones sobre compras del subtotal a fin de obtener el costo de las mercancías disponibles para la venta.
3. Deducir las devoluciones sobre ventas, de las ventas brutas, para determinar las ventas netas.
4. Multiplicar las ventas netas por el porcentaje de utilidad brutas, para llegar a la utilidad bruta estimada.
5. Rebajar la utilidad bruta estimada de las ventas netas, para obtener el costo de las mercancías vendidas.
6. Rebajar el costo de la mercancía vendida de las mercancías disponibles para la venta, a fin de determinar el inventario final estimado, a precios de costo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.7 Métodos de valuación de los inventarios

Cuando se compran mercancías con el fin de volverlas a vender, la compra se registra al costo, menos el importe de cualquier descuento por pronto pago recibido. El costo de la mercancía incluye los gastos de fletes pagados por el comprador, los seguros amparando las mercancías en tránsito o el periodo de almacenamiento y, además, los impuestos.

Aun cuando la compra inicial de mercancías se registre a su precio de costo, existen varios métodos mediante los cuales el contador puede valorar las mercancías no vendidas, al terminar el periodo contable. La selección de método es importante, debido a que el valor del inventario final afecta al costo de las mercancías vendidas y a la utilidad neta que aparecen en el estado de resultados, así como al inventario final que se presenta como un activo en el balance general.

Son cuatro los métodos que más se usan para valuar los inventarios finales los cuales se observan a continuación:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.7.1 Costos identificados

El Método del costo identificado o costo específico para valuar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de que puedan identificarse las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo.

El método del costo específico es el mejor para las compañías que manejan un número limitado de mercancías.

Este método no es práctico para grandes organizaciones que compren cantidades importantes de mercancías durante el periodo contable, debido al trabajo que cuesta identificarlas y llevar los registros de costo.

2.7.2 Costo promedio ponderado

El método del costo promedio o ponderado para valuación de inventarios reconoce que los precios varían, según se van comprando mercancías, durante el periodo fiscal. Por tanto, de acuerdo con este método, las unidades del inventario final serán valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año fiscal. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

método del promedio ponderado, se tiene que determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final.

2.7.3 Primeras entradas, primeras salidas o método PEPS

En el método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de inventarios, se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compra más reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra.

2.7.4 Últimas entradas, primeras salidas o método UEPS

En el método de últimas entradas, primeras salidas o método UEPS de valuación de inventarios, se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden.

Cuando se utiliza el método UEPS para valuación de inventarios, se supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden: por tanto, el inventario final debe valuarse según el primer precio de compra o el más antiguo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.8 Concepto de control interno

La palabra control interno se encuentra definida por varios autores, para Gómez Morfín: "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".

Para Gustavo Cepeda Alonso: "El control interno consiste en el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos"

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 información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de

TRABAJO CON
FALLA DE ORIGEN

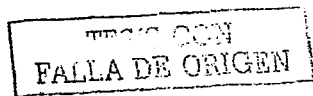
2.8 Concepto de control interno

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".

Para Gustavo Cepeda Alonso: "El control interno consiste en el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos"

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 información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados, 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 "

Considerando lo anterior se define para este trabajo de investigación que el control interno es un conjunto de planes, programas y procedimientos, a través de los cuales la empresa pretende maximizar y organizar 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 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.

2.9 Objetivos básicos del control interno

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.

En la actualidad tiene un enfoque preventivo ya que a través de evaluaciones, recomendaciones y diversos comentarios permite ir descubriendo cuales son las

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

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 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: 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 estén en vigor.
- La protección de los activos de la empresa: 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 desfalco.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

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.

- Promoción de la eficiencia del personal: Considerando que en todo momento se debe de 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.

2.10 características del control interno:

- El control interno esta conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes
- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- No mide desviaciones, permite identificarla
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del sistema del control interno

2.11 Importancia del control interno

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

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

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.

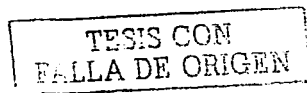
Su correcto manejo se ve reflejado en varios de los renglones del estado de resultados, como por ejemplo: Compras, ventas, inventarios, etc.

"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."¹

2.12 Elementos del control interno

"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."²

² Cepeda Alonso, Gustavo: "Auditoría y Control Interno" Editorial Mc. Graw Hill, México 1997, Pag. 9 (1)(2)



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 6 elementos, que coordinados adecuadamente, ponen en marcha el óptimo funcionamiento de las operaciones en la empresa. Lo cuál se verá reflejado en las utilidades que se obtengan al final del ejercicio.

A continuación se detallan cada uno de los 6 elementos:

1) Organización:

Es 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.

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

- La precisión de objetivos
- Separación de actividades

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- 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 responsabilidades a los recursos humanos que integran la organización para el óptimo logro de sus fines.

2) Sistema de contabilidad:

El sistema contable se rige siempre por los principios de contabilidad generalmente aceptados, tales como entidad, periodo contable, realización, valor histórico original, etc., aplicándolos sobre las operaciones que realice la empresa y que a su vez quedarán registradas y ordenadas cronológicamente. Una de las finalidades de este elemento es presentar de manera oportuna y resumida la información financiera.

3) Catálogo de cuentas:

Una vez que la gerencia a proporcionado un plan adecuado de organización y ha delegado la responsabilidad para el logro de los fines, debe de tener los medios necesarios, para el control de los registros de las operaciones para la

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

clasificación de los datos mediante una estructura formal de las cuentas, esto último conocido como catálogo de cuentas, el cuál debe ser preparado con mucho cuidado y de acuerdo con las operaciones que realiza la empresa.

El catálogo de cuentas se sustituirá por el acomodo, numeración y clasificación de las cuentas bajo un catálogo que facilitará el trabajo de la contabilidad y proporcionará mayor rapidez para el registro de sus operaciones.

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.

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

4) Estados financieros:

Los estados financieros se preparan con fines 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.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

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

Los estados financieros básicos son:

- Estado de situación financiera o balance general: nos mostrará la situación financiera de una entidad a una fecha determinada y su capacidad de pago, mostrando así el activo, pasivo y capital contable.

El balance general se puede presentar de tres formas:

De cuenta

De reporte

Mixto

- Estado de resultados o de pérdidas y ganancias: el estado de pérdidas y ganancias es complementario al estado de situación financiera, pero que este sólo muestra, en forma global la utilidad perdida 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.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

El estado de resultados tiene 2 formas de presentación:

- La forma analítica
- La forma condensada

Siendo la forma analítica aquella donde se detallaron tanto los conceptos de ingreso como los de egreso indicando las partidas homogéneas de ellos, y la forma condensada indicará 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 o de aplicación de fondos. Este estado mostrará 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.
- 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 pronósticos:

El presupuesto es un plan numérico que se anticipa a las operaciones que se pretenden llevar a cabo, donde la obtención correcta de resultados dependerá

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

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 servirán para su viabilidad, ya que la intención de prepararlos es la de cumplirlos.

El pronóstico es el conjunto de proyecciones financieras formulados con la intención de predecir lo que va a acontecer o pasos en el futuro dentro de una empresa. Todo esto con bases empíricas.

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

6) Entrenamiento de personal:

El factor humano es el eje del cual dependerá la efectiva aplicación del control interno en cualquiera de los puntos anteriores.

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 de identifique claramente con sus funciones y

TRIC CON
FALLA DE ORIGEN

responsabilidades para un logro eficiente de su trabajo y por ende mayor eficiencia en el control interno.

2.13 Principios del control interno:

Son: Igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales.

- **Principio de igualdad:** Consiste en que el control interno debe velar por las actividades de la organización estén orientadas hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Principio de moralidad:** Las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad
- **Principio de eficiencia:** Vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles
- **Principio de economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la mas adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Principio de celeridad: Consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- Principios de imparcialidad y publicidad: Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información
- Principio de valoración de costos ambientales: Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación puede tenerlo

Un control interno eficiente, presupone la existencia de objetivos y metas en la organización.

2.14 Procedimientos del control interno

- Delimitar las responsabilidades
- Segregar funciones de carácter incompatible
- Dividir el procesamiento de cada transacción

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Seleccionar funcionarios hábiles y capaces
- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información
- Hacer rotación de deberes
- Fianzas (pólizas)
- Dar instrucciones por escrito
- Utilizar cuentas de control
- Crear procedimientos que aseguren la totalidad, la autorización y el mantenimiento de la información
- Evaluar los sistemas computarizados
- Usar documentos prenumerados
- Evitar el uso de dinero en efectivo
- Usar de manera mínima las cuentas bancarias
- Hacer depósitos inmediatos
- Mantener orden y aseo
- Identificar los puntos clave de control en cada proceso
- Usar graficas de control
- Realizar inspecciones técnicas frecuentes
- Actualizar medidas de seguridad
- Registrar adecuadamente la información
- Conservar en buen estado los documentos
- Usar indicadores
- Practicar el autocontrol

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Hacer que la fuente sepa por que y para que se hacen las cosas
- Definir objetivos y metas claras y alcanzables
- Realizar tomas físicas periódicas de activos

2.15 Estructura del control interno

El proceso de control se estructura bajo las siguientes condiciones:

- Un término de comparación:
Que puede ser un presupuesto, un programa, una norma, un estándar o un objetivo.
- Un hecho real:
El cual se compara con la condición o término de referencia del punto anterior.
- Una desviación:
Surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores
- Un análisis de causas:
Las cuales han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia.
- Toma de acciones correctivas:
Son las decisiones que se han de tomar y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.16 El Diagnóstico del control interno

El diagnóstico precisa como está el control en un momento determinado en un área, un proceso o una operación.

El diagnóstico del control interno es el resultado de la integración de cada uno de sus seis elementos básicos y el análisis de sus interrelaciones, confrontándolos con los criterios establecidos y los principios de control universalmente aceptados para determinar el estado en que se encuentran, las fortalezas que tiene y las debilidades que presenta.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Pasos generales para realizar un diagnóstico de control:

- Definir el alcance
- Preparar papeles de trabajo
- Realizar los flujo gramas de la información
- Sintetizar las fortalezas y debilidades
- Recomendar mejoras del sistema de control

2.17 Control interno de los inventarios

El control interno de inventarios es 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, productos terminados y existencia destinados a la venta.

La existencia 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.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

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

- 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

2.18 Evaluación del control interno de inventarios

El procedimiento mas usual para evaluar el control interno es utilizar el llamado cuestionario de control interno, que consiste en un conjunto de preguntas, clasificadas por áreas y dispuestas de tal manera que su contestación negativa determine un punto débil en el sistema y por tanto, un área que se ha de tener en cuenta en el alcance y extensión de los procedimientos que se van a aplicar en la auditoria.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Existen aspectos de carácter general en las empresas que también deben ser objeto de conocimiento y análisis por parte de los auditores:

- ¿Existe un organigrama actualizado de la organización y/o del área que se va a evaluar?
- ¿Se encuentran las funciones de control, registro y custodia debidamente definidas y segregadas?
- ¿Existe un sistema de contabilidad?
- ¿Se utiliza un plan de cuentas escrito, actualizado y normativo?
- ¿Se utilizan manuales de funciones y procedimientos escritos, actualizados y normativos?
- ¿Se preparan y entregan a la gerencia estados financieros mensuales?
- ¿Qué control ejerce en las sucursales?
- ¿Que procedimientos se sigue para determinar el cumplimiento de las políticas establecidas?

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III
CASO PRACTICO

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CAPITULO III

CASO PRACTICO

3.1 Introducción

Muchos de los problemas de las empresas son consecuencia de un mal control interno en sus inventarios.

La importancia del control de inventarios de una empresa comercial, radica en la obtención de mayor ahorro, ya que esto permite reducir los costos a través del mejor aprovechamiento de los recursos, así como planear económicamente las inversiones.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Un control interno adecuado a una empresa dedicada a la compra-venta de abarrotes debe comprender un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Un buen sistema de control interno debe contener un manual de organización de su almacén, ya que a través de éste los empleados tendrán a la mano el organigrama, las políticas, así como los formatos que utilizarán al realizar sus operaciones de entrada al almacén. De devolución al almacén, de devolución al proveedor, de entrada por devolución de los clientes.

Dichos formatos son empleados en la empresa con la finalidad de ejercer un mayor control.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.2 Manual de organización del almacén

Como aplicación de la investigación, se consideró muy importante presentar un manual de la organización del almacén ya que gracias a éste, el trabajo en el almacén puede ser más ágil y rápido, y los nuevos empleados tendrán a la mano el organigrama, las políticas, así como los formatos que utilizarán en el desempeño de sus actividades.

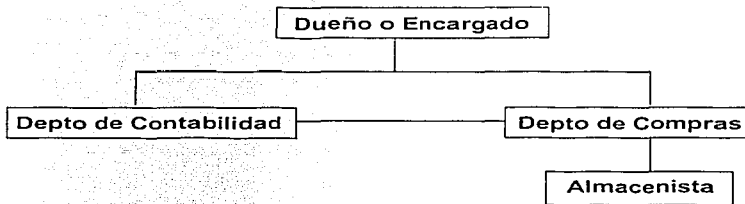
Este evitará pérdidas de tiempo ya que el trabajador tendrá copilado en el manual todos los procedimientos necesarios para la realización de sus funciones.

3.2.1 El organigrama del almacén

Un organigrama es la gráfica de la estructura de una organización, en este caso del almacén, en el cual se indican los puestos y por lo mismo, los niveles de mando y de subordinación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Ejemplo De Un Organigrama



El encargado del departamento de compras debe proporcionar al jefe del departamento de contabilidad, las facturas de compra a proveedores con el fin de llevar un adecuado registro y control de las operaciones.

El gerente del almacén debe solicitar al departamento de compras llevar a cabo los pedidos de mercancía a proveedores.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.2.2 La organización del almacén

La organización del almacén deberá incluir lo siguiente:

- La lista de actividades que se llevarán a cabo en el almacén.
- Los deberes de quienes prestan sus servicios en el almacén.

3.2.3 Políticas del almacén

En términos generales, puede decirse que las políticas de un almacén constituyen el conjunto de lineamientos o normas de conducta a los que deberá someterse el personal que presta sus servicios en él, y por lo mismo todo el de la empresa.

Las políticas deben estar elaboradas de tal forma que permitan solucionar mediante su consulta, las interrogantes que se presenten al personal del almacén.

Dentro del conjunto de políticas que un almacén debe establecer se encuentran las siguientes:

- Si se recibirá y enviará o no mercancía a vista y a consignación
- Si se aceptarán o no devoluciones de los clientes y bajo que condiciones

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Establecer normas en relación al recibo de pedidos completos o en parcialidades. A su vez señalar si el pedido incompleto provoca la cancelación automática de lo no surtido, debiendo fincarse uno nuevo por lo faltante
- Establecer si el almacén formulará automáticamente los pedidos cuando las existencias lleguen al mínimo, o cuál será el procedimiento a seguir en relación a las compras
- Precisar la conducta a seguir en caso de recibirse mercancía de más o de menos de los proveedores
- Establecer el horario para la recepción y embarque de la mercancía, así como el medio de transporte a utilizar en el segundo caso
- Establecer el tipo de empaque, tanto por parte de los proveedores, como en el caso de los embarques a los clientes.
- Fijar el número de recuentos físicos en el año, si éstos serán parciales, totales o rotatorios. A su vez señalar como deberán procederse respecto a la toma de estos inventarios y su resultado. Así mismo indicar el tiempo para llevar a cabo el recuento físico de fin del ejercicio.
- Señalar el tiempo para regresar a su lugar la mercancía que no hubiere sido recogida por los clientes, o embarcada por falta de instrucciones de éstos.
- Establecer el tiempo que podría permanecer la mercancía en el almacén sin venderse o utilizarse.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Determinar las bases para los cambios de mercancía que soliciten los clientes, o si no se aceptará ninguno.
- Precisar que hacer en el caso de recibir mercancía que no vaya acompañada con la relación de lo embarcado, tanto en unidades como en valores.
- Indicar que tipo de documentación interna deberá elaborarse en el caso de la recepción y embarque de mercancía.
- Reglamentar la entrada de personas ajenas al almacén.
- Fijar normas respecto al mantenimiento del equipo destinado al almacén.
- Indicar la rotación aceptada de los inventarios, de manera global y por cada rama de ellos.
- Indicar quien desempeñará la función de almacenista, así como sus responsabilidades.
- Determinar si la empresa tendrá un almacén centralizado o si tendrá descentralizados.
- Precisar la intervención del control de calidad en la recepción de la mercancía
- Establecer normas respecto a la destrucción de la mercancía que haya perdido todo su valor.
- Indicar método de valuación de los inventarios.
- Señalar las normas de seguridad que deben de prevalecer en el almacén.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Precisar las medidas a tomar en caso de robo o de daños intencionales, producido a los bienes almacenados así como al equipo en uso.

3.2.4 Formatos más usuales en los almacenes

Los formatos que a continuación se indican sólo constituyen una muestra y no son todos los que se utilizan en un almacén, ya que varían de acuerdo con el tamaño y a las necesidades de cada empresa.

Además, tratándose de una empresa grande el número de copias varía de acuerdo con su distribución a los distintos departamentos.

TEXTE CON
FALLA DE ORIGEN

Formato de Entrada por devolución de los clientes:

Cia X S.A de C.V

Folio Num.: _____

Entrada por Devolución de los clientes

Cliente: _____
 Domicilio: _____
 Fecha: _____ Num. De Factura: _____
 Población: _____
 Vendedor: _____

Numero de Código o Artículo	Concepto	Cantidad	Costo	
			Unitario	Total
			\$	\$
			Suma:	\$
Firma del Agente:			% descuento	
Autorizo:			Subtotal	
			% IVA	
			Total:	\$

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

Formato de Entrada al almacén:

Cia X S.A . de c.v				Folio Num: _____	
Proveedor: _____				Fecha: _____	
Numero de Codigo o Parte	Descripcion	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Localización
				\$	\$
				Suma	\$
Orden de Compra Num: _____					
Recibió: _____					

TF SIS CON
FALLA DE ORIGEN

Formato de devolución al proveedor

Cia. X S.A. de C.V.
Devolución a proveedores:

Folio Num: _____

Nombre: _____

Domicilio: _____

Motivo de la Devolución: _____

Num. de Código:	Descripción:	Unidad	Cantidad:	Costo Unitario:	Costo total:
				\$	\$
				Suma:	\$

Formuló:
Autorizo:

Recibió:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Formato de devolución al almacén:

Cia. X S.A. de C.V.
Devolución al Almacén

Folio Num: _____

Depto. que devuelve: _____

Motivo de la Devolución: _____

Num. de Código Artículo:	Descripción:	Unidad	Cantidad:	Costo Unitario:	Costo total:
				S	S
				Suma:	S

Formuló:
Autorizo:

Recibió:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.3 Procesamiento y análisis estadístico de los datos

A través del desarrollo del presente trabajo se observó la importancia actual del control interno en los inventarios de las empresas dedicadas a la compra-venta de abarrotes, para tener una ventaja competitiva mejorando su gestión administrativa.

Para lograr esto, se estudiaron los diferentes métodos de inventarios, así como políticas, administración, limitaciones, ventajas y desventajas.

Para realizar nuestra investigación de campo, utilizamos la herramienta de cuestionarios de preguntas cerradas, con el objeto de evaluar la proposición de hipótesis que se plantea, con relación a la aceptación o rechazo de ésta, como una alternativa de solución al problema de control interno de inventario.

Del universo existente de las pequeñas empresas abarroteras de la ciudad de Cosamaloapan, Veracruz tomamos una muestra aleatoria de cinco empresas de este tipo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

"UNIVERSIDAD VILLA RICA"**"CUESTIONARIO"**

El presente Cuestionario es con el propósito de investigar las medidas de Control Interno utilizadas en empresas dedicadas a la compra-venta de abarrotes.

Los resultados que se obtengan del presente estudio serán usados únicamente con fines académicos como trabajo de investigación.

3.4 CUESTIONARIO

1.- ¿Cada cuánto tiempo se revisa el control interno en el área de inventario?

- a) Cada 6 meses b) Cada año c) Cada 5 años

2.- ¿Existe alguna persona encargada del almacén?

- a) Si c) No

3.- ¿Cada cuánto repone el inventario?

- a) Cuando quede un 5% del producto b) Cuando no haya existencia del producto
- c) De 1 día en adelante que termine el producto

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

4.- ¿Los inventarios se encuentran almacenados, en forma sistemática y ordenada para facilitar su manejo, conteo y localización?

- a) De 80 a 100% b) De 79 a 50% c) De (-) de 49%

5.- ¿Los movimientos en el almacén están amparados con documentos o formas autorizadas?

- a) Si c) No

6.- ¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos?

- a) Cada 6 meses b) Cada año c) Casi nunca

7.- En caso de que no coincida el inventario físico con el registrado en almacén ¿Se investigan las diferencias?

- a) Si c) No

8.- ¿Cuenta la empresa con manuales de organización para el mejor desempeño de sus empleados?

- a) Si c) No

9.- ¿Cuenta con mercancía caducada o en mal estado en su almacén?

- a) No c) Si

RECIBO CON
FALLA DE ORIGEN

10.- ¿Existen procedimientos adecuados para controlar las mercancías en consignación?

a) Si

c) No

11.- ¿Existen procedimientos para controlar las mercancías en tránsito?

a) Si

c) No

12.- ¿Qué métodos de valuación de inventarios es aplicado en su empresa?

a) Costo específico o identificado

b) UEPS

c) PEPS

d) Costo promedio o ponderado

13.- ¿Han contemplado la posibilidad de solicitar servicios profesionales para el diseño de su control interno de inventarios?

a) Si

b) no sabe

c) no

Valor de respuestas

a) == 2 puntos

b) == 1 punto

c) == 0 punto

TESES CON
FALLA DE ORIGEN

A continuación mostramos los resultados obtenidos de nuestra investigación y el análisis de la información.

# DE PREGUNTAS	# DE OBSERVACIONES				
	1	2	3	4	5
1	0	0	2	0	1
2	0	0	2	0	0
3	1	1	2	0	0
4	0	1	0	2	0
5	0	2	2	0	0
6	0	1	1	0	0
7	0	0	2	0	0
8	0	0	0	0	2
9	0	2	2	0	0
10	0	0	2	0	0
11	0	2	0	0	0
12	2	1	2	2	1
13	0	2	2	1	2
TOTALES	3	12	19	5	6
VALOR ÓPTIMO	26	26	26	26	26
					45
					130

Tabla #1

de preguntas * valor máximo de respuesta = Cálculo del valor óptimo

$$13 \quad * \quad 2 \quad = \quad 26$$

Suma de valores de respuesta / valor óptimo total = Coeficiente de correlación

$$45 \quad / \quad 130 \quad = \quad .34$$

ENCUESTA CON
FRENTE DE ORIGEN

No. 1

¿Cada cuánto tiempo se revisa el control interno en el área de inventarios?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Cada 5 años	3	60%
Cada año	1	20%
Cada 6 meses	1	20%
TOTAL	5	100%

Tabla #2

Interpretación

De las empresas observadas, 2 respondieron que hacen sus revisiones de control interno de inventarios cada 6 meses a 1 año, es decir el 40% de las encuestadas, por tanto estas compañías consideran de suma importancia los beneficios que traen consigo estas revisiones. En contraparte el 60% de las empresas revisan el control interno de inventarios cada 5 años, por lo que resulta riesgoso para la compañía tener controles obsoletos debido a que en ese tiempo pueden darse vicios o desgastes en los sistemas implantados, aunque fueran eficientes en sus inicios, podrían dejar de serlo con el tiempo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Pregunta No. 2

¿Existe alguna persona encargada del almacén?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Tabla #3

Interpretación

De las 5 empresas observadas, 4 respondieron que no cuentan con una persona encargada del almacén, es decir el 80% de las encuestas, por tanto solo una empresa cuenta con encargado de almacén, esta compañía abarca el 20% del resultado final.

FALLA DE ORIGEN

Pregunta No. 3

¿Cada cuánto repone el inventario?

Tabulación

RÉSULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Cuando quede un 5% del producto	1	20%
Cuando no haya existencia del producto	2	40%
De un día en adelante que termine el producto	2	40%
TOTAL	5	100%

Tabla #4

Interpretación

De las personas encuestadas sólo un 20% repone el inventario cuando existe un margen del 5% del producto, y el resto lo repone cuando no hay existencia del producto.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Pregunta No. 4

¿Los inventarios se encuentran almacenados, en forma sistemática, y ordenada para facilitar su manejo, conteo y localización?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
De 80 a 100%	1	20%
De 79 a 50%	1	20%
De (-) de 49%	3	60%
TOTAL		100%

Tabla #5**Interpretación**

De las 5 empresas encuestadas, 2 respondieron que tienen debidamente almacenados sus productos, es decir el 40 % de éstas, mientras que el resto, no tienen ningún control en su almacén.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Pregunta No. 5

¿Los movimientos en el almacén están amparados con documentos y formas autorizadas?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Sí	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Tabla #6

Interpretación

De las empresas encuestadas se observó que solo un 40% cuentan con documentos que amparan la mercancía facilitando así cualquier reclamo a los proveedores por mercancía defectuosa o faltas de la misma.

TECNOLOGIA
FALLA DE ORIGEN

Pregunta No.6

¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Cada 6 meses	0	0%
Cada año	2	40%
Casi nunca	3	60%
TOTAL	5	100%

Tabla #7

Interpretación

Se observó que de las cinco empresas encuestadas, dos de ellas realizan inventarios físicos cada año, lo cual contribuye a mantener un buen control de las entradas y salidas de la mercancía, es decir el 40% de las encuestadas. En contraparte el 60% de las empresas casi nunca realizan inventarios físicos.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Pregunta No. 7

En caso de que no coincida el inventario físico con el registrado en el almacén ¿se investigan en las diferencias?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Tabla #8

Interpretación

De las 5 empresas observadas solo una compañía que representa el 20% investiga las diferencias del inventario físico contra el registro en el almacén para determinar los motivos, es decir, si se trata de mermas o robos hormiga y con ello tomar las medidas pertinentes.

Las 4 empresas restantes que significan el 80% no investigan las diferencias, por lo que ignoran cuales son sus causas, en virtud de que no llevan ningún control interno, que detecte a tiempo las desviaciones, impactando directamente en las utilidades de la empresa.

**TPSIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Pregunta No. 8

¿Cuenta la empresa con manuales de organización para el mejor desempeño de sus empleados?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Sí	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Tabla #9

Interpretación

De las 5 empresas encuestadas solo una de ellas cuenta con manuales de organización, es decir el 20%, de las encuestas. Mientras que el 80% restante no considera importante contar con un manual de organización debido a que son pequeñas empresas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Pregunta No. 9

¿Cuenta con mercancía caducada o en mal estado en su almacén?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Sí	3	60%
No	2	40%
TOTAL	5	100%

Tabla #10**Interpretación**

Como resultado de la encuesta aplicada a las 5 empresas, 3 de ellas si cuentan con mercancía caducada en su almacén, es decir el 60 % de las compañías encuestadas. El 40% restante no cuenta con mercancía en mal estado o caducada ya que con frecuencia realiza inventarios físicos con la finalidad de evitar que la mercancía se descomponga.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Pregunta No. 10

¿Existen procedimientos adecuados para evitar las mercancías en consignación?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Sí	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Tabla #11

Interpretación

La mayoría de las empresas no cuentan con procedimientos para evitar las mercancías en consignación debido a que son productos que los proveedores constantemente los están renovando para que el producto conserve las medidas de calidad establecidas por la empresa que los provee.

ENCAS CON
ETIQUETA DE ORIGEN

Pregunta No.11

¿Existen procedimientos para controlar las mercancías en tránsito?

Tabulación

RESULTADO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Sí	1	20%
No	4	60%
TOTAL	5	100%

Tabla #12**Interpretación**

De las cinco empresas encuestadas, solo una de ellas cuenta con procedimientos para controlar las mercancías en tránsito para un mejor servicio al cliente el cual espera un servicio con calidad y puntualidad en la entrega de su mercancía.

Pregunta No. 12

¿Qué métodos de valuación de inventarios es aplicado en su empresa?

Tabulación

RESULTADO			CANTIDAD	PORCENTAJE
Costo	especifico	o	0	0%
identificado				
UEPS			3	60%
PEPS			2	40%
Costo	Promedio	o	0	0%
ponderado				
TOTAL			5	100%

Tabla #13

Interpretación

De las 5 empresas encuestadas, dos de ellas utilizan el método de valuación de inventarios de PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas), es decir el 40% de las encuestadas, ya que las mercancías tienen una continua rotación y así evitan mermas.

En contraparte el 60% de las empresas encuestadas utilizan el método UEPS (Ultimas Entradas, Primeras Salidas), ya que el costo de la mercancía no

TESIS CON
FUELA DE ORIGEN

3.5 Interpretación de los datos

Como resultado de la investigación aplicada a las tiendas abarroteras de la ciudad de Cosamaloapan, Veracruz nos percatamos que la mayoría de las empresas no consideran importante el contar con un adecuado control interno de inventarios dentro de su empresa, y tampoco tienen un encargado del almacén, persona que sea responsable de todos los movimientos efectuados en el almacén.

El encargado del almacén es quien supervisa la mercancía siendo esta en su mayoría en forma ordenada y sistemática para facilitar su manejo, conteo y localización, realizando la reposición cuando ya no hay existencia del producto. Dichos movimientos efectuados en el almacén son amparados con documentos o formas autorizadas.

Son pocas las empresas que llevan a cabo inventarios físicos cada año, dado que la mayoría no pone mucha atención en el manejo de las entradas y salidas de mercancías en el almacén debido a que manejan un volumen reducido y por lo tanto no pueden evitar las pérdidas por mercancías caducadas o desperdicios.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**FALTA
PAGINA**

94

3.5 Interpretación de los datos

Como resultado de la investigación aplicada a las tiendas abarroteras de la ciudad de Cosamaloapan, Veracruz nos percatamos que la mayoría de las empresas no consideran importante el contar con un adecuado control interno de inventarios dentro de su empresa, y tampoco tienen un encargado del almacén, persona que sea responsable de todos los movimientos efectuados en el almacén.

El encargado del almacén es quien supervisa la mercancía siendo esta en su mayoría en forma ordenada y sistemática para facilitar su manejo, conteo y localización, realizando la reposición cuando ya no hay existencia del producto. Dichos movimientos efectuados en el almacén son amparados con documentos o formas autorizadas.

Son pocas las empresas que llevan a cabo inventarios físicos cada año, dado que la mayoría no pone mucha atención en el manejo de las entradas y salidas de mercancías en el almacén debido a que manejan un volumen reducido y por lo tanto no pueden evitar las pérdidas por mercancías caducadas o desperdicios.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Dichas empresas encuestadas no cuentan con procedimientos adecuados para controlar las mercancías en consignación ni en tránsito ya que manejan un volumen bajo de dichas mercancías, no constituyendo así un riesgo para ellos.

Podemos observar que la mayoría de las empresas que se analizaron utilizan el método de valuación de inventarios denominado UEPS (Ultimas Entradas, Primeras Salidas) lo cual no ayuda a determinar las utilidades de manera real, en virtud que existen productos que fueron adquiridos con bastante anterioridad y que por la falta de control no fueron costeados adecuadamente.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO IV
CONCLUSIONES

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CAPITULO IV

CONCLUSIONES

4.1 Conclusiones

Como se ha podido observar en el desarrollo de esta investigación, los inventarios son un aspecto muy importante de las empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de abarrotes y es indispensable ejercer sobre ellos una estrecha vigilancia, estableciendo para ello procedimientos adecuados de control interno que permitan una evaluación y registros contables adecuados.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

El control interno es diseñado por la administración de la empresa con el propósito de proteger sus activos, tener una adecuada rotación de inventarios, determinar los artículos de lento movimiento, evitar los artículos obsoletos y desperdicios, generar registros confiables y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas.

La aplicación adecuada de un sistema de control interno dentro de las empresas abarroteras ayuda en el manejo, control, administración y valuación de sus inventarios.

El control interno al ser una función administrativa, requiere para su adecuada ejecución de normas, información, comparaciones y una serie de procedimientos correctivos, con el fin de asegurar que las operaciones que se realizaron cumplan todos los planes y objetivos previamente determinados.

Siendo que la partida más importante del activo circulante lo constituyen los inventarios de mercancías, es necesario establecer un control interno adecuado en cada una de las etapas por la que pasa la mercancía (compras, almacenamiento, ventas, etc.) es decir desde que entra al almacén hasta que sale.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La administración de los almacenes es una de las actividades de mayor importancia para una empresa comercial dedicada a la compra y venta de abarrotes, ya que el resultado se refleja directamente en la utilidad bruta.

Por lo tanto, es importante que las políticas, procedimientos y formatos del almacén estén expuestos en un manual de organización con el propósito de hacer más eficiente el trabajo y también cumplir con los objetivos básicos del control interno.

Mediante la aplicación de cuestionarios aplicados a 5 empresas abarroteras de la ciudad de Cosamaloapan, Veracruz; se comprobó que estableciendo un adecuado sistema de control interno aplicable a una empresa familiar de abarrotes se podrá conocer y obtener una adecuada rotación de sus inventarios, determinar los artículos de lento movimiento, así como evitar los artículos obsoletos y desperdicios que afectan las utilidades de la empresa.

Es por tanto, de gran importancia para el administrador financiero, el tomar decisiones correctas en cuanto al nivel de rotación de cada artículo tomando en cuenta la captación y movimiento de cada artículo en el mercado, para de esta forma no carecer de productos para la venta, así como no mantener en inventarios grandes volúmenes de éstos, que pudieran significar, tener fuertes inversiones paralizadas que pudieran causar un gran riesgo financiero para la empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

El 66% de las observaciones no tienen un adecuado control interno, por lo tanto tienen desperdicios en los productos obsoletos de mercancías, impactando directamente en sus utilidades ya que no tienen implementado un sistema eficiente de control de inventarios, por lo tanto, se aprueba la hipótesis en la que se menciona que con la implementación de un adecuado control interno se evitarían esas mermas en las que están incurriendo esas empresas abarroteras.

4.2 Recomendaciones

Para llevar a cabo en una empresa la aplicación de un adecuado control interno de inventarios es necesario determinar qué parte de los artículos disponibles para la venta de un periodo deben disminuirse del ingreso proveniente de las ventas, y qué parte debe incluirse como inventarios inicial en el siguiente periodo para ser enfrentado con las ventas de dicho periodo.

Se deben tomar decisiones correctas en cuanto al nivel de rotación de cada artículo tomando en cuenta la captación y movimiento de cada uno, en el mercado, para que no hagan falta productos destinados a la venta, así como el no mantener en inventarios, grandes volúmenes de estos, que pudieran causar, el tener fuertes inversiones paralizadas que pudieran significar un gran riesgo financiero para la empresa.

TRCIS CON
FALLA DE ORIGEN

Es recomendable que la empresa cuente con un manual de organización, con el fin de que el trabajo del almacén sea más ágil y rápido y los empleados tengan a la mano el organigrama, la organización, las políticas; así como los formatos que utilizarán en el desempeño de sus actividades.

Se recomienda a las empresas abarroteras llevar a cabo inventarios físicos de mercancías por lo menos una vez al año con el fin de evitar pérdida de mercancía por caducidad o robo.

Es de gran ayuda que exista un encargado de almacén para llevar el registro de las entradas, salidas, y localización de la mercancía en el almacén, así como también cuando existan diferencias entre el inventario físico y el registro de almacén, se realicen investigaciones para conocer las causas de esas diferencias.

Tratándose de una empresa de abarroses lo más recomendable es que utilicen para el registro de las operaciones el método global o de mercancías generales ya que se maneja en una sola cuenta todos los movimientos como compras, gastos, etc.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFIA

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFIA

- ÁMES, Martín: "Diccionario de Contabilidad y Finanzas" SALVAT Editores, México, 1997.
- ANZURES, Maximiliano: "Contabilidad General" 6ta. Edición, Editorial Trillas, México, 1998.
- CALVO LANGARICA, Cesár: "Análisis e Interpretación de Estados Financieros" 10ma. Edición, Editorial PAC, México, 1998.
- CALVO LANGARICA, Cesár: "Método de Análisis y Deficiencias Financieras" 10ma. Edición, Editorial PAC, México, 1998.
- CALLEJA BERNAL, Francisco Javier: "Contabilidad Financiera 1" 8va. Edición, Editorial Alhambra Mexicana, México, 1998.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ELIZONDO LÓPEZ, Arturo: "Inducción a la Profesión Contable" 2da. Edición, Editorial ECASA, México, 1996.
- ELIZONDO LÓPEZ, Arturo: "Proceso Contable 1" 2da. Edición, Editorial ECASA, México, 1996.
- GARCÍA CANTÚ, Alfonso: "Enfoques Prácticos para la Planeación y Control de Inventarios" 5ta. Edición, Editorial Trillas, México, 1997
- GARCÍA MENDOZA, Alberto: "Análisis e Interpretación de la Información Financiera" 6ta. Edición, Editorial CECSA, México, 1996.
- GUAJARDO CANTÚ, Gerardo: "Contabilidad Financiera" 2da. Edición, Editorial McGraw Hill, México, 1995.
- HORNGREN, Charles T.: "Contabilidad Financiera" 7ma. Edición, Editorial Prentice Hall, México, 1997.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS: "Boletín C-4 Inventarios" México, 1996.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS.: "Normas y Procedimientos de Auditoría" México, 1999.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS: "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" México, 1999.
- LARA FLORES, Elías: "Primer Curso de Contabilidad" Nueva Edición, Editorial Trillas, 2000.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- MACIAS, Roberto: "El Análisis de los Estados Financieros" 7ma. Edición, Editorial ECASA, México, 1997.
- MORALES FELGUERES, B.: "Control y Valuación de Inventarios" 3ra. Edición, Editorial ECASA, México, 1995.
- MUNCH GALINDO, GARCÍA MARTINEZ: "Fundamentos de Administración" 6ª. Reimpresión, Editorial Trillas, México, 1997.
- PERDOMO MORENO, Abraham: "Administración Financiera de Inventarios", 4ta. Edición, Editorial ECASA, México, 1995.
- PERDOMO MORENO, Abraham: "Análisis e Interpretación de Estados Financieros" 3ª. Edición, Editorial ECAFSA, México, 1997.
- PERDOMO MORENO, Abraham: "Fundamentos de Control Interno" 5ta. Edición, Editorial ECAFSA, México, 1996.
- PRIETO, Alejandro: "Principios de Contabilidad" 20ma. Edición, Editorial Banca y Comercio S.A. de C.V., México, 1996.
- SILVESTRE MÉNDEZ, J.: "Fundamentos de Economía" 3ª. Edición, Editorial Mc Graw Hill, 1997.
- ROMERO LOPEZ, Javier: "Principios de Contabilidad" Editorial Mc Graw Hill, México 2000..

TRCIS CON
FALLA DE ORIGEN

- TORRES TOVAR, J. Carlos: "Contabilidad 1. Introducción a la Contabilidad" 6ª. Edición, Editorial Diana, México, 1996.
- CEPEDA ALONSO, Gustavo: "Auditoria y Control Interno" Editorial Mc Graw Hill, México 1997.
- MOLINA AZAR, "Organización de Almacenes y Control de inventarios" Editorial ECASA, México 1999.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN