

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

BIBLIOTECA CENTRAL-USAC
DEPOSITO LEGAL
PROHIBIDO EL PRESTAMO EXTERNO

IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN LA ECONOMIA
DE LAS EMPRESAS



LUZ ARZÚ PERALTA

GUATEMALA, 1963

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS
EN LA ECONOMIA DE LAS EMPRESAS

T E S I S

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD DE
SAN CARLOS DE GUATEMALA, POR

LUZ ARZU PERALTA

AL CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO DE LICENCIADO

GUATEMALA, MAYO DE 1964

DL
03
T(22)

BIBLIOTECA CENTRAL-USAC
DEPOSITO LEGAL
PROHIBIDO EL PRESTAMO EXTERNO

GUATEMALA, 11 DE NOVIEMBRE DE 1963

SEÑOR LICENCIADO
RAFAEL PIEDRASANTA A., DIRECTOR
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES ECONÓMICAS Y SOCIALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CIUDAD

SEÑOR DIRECTOR:

ME PERMITO INFORMAR A USTED QUE EN CUMPLIMIENTO DE LA PROVIDENCIA DE ESE INSTITUTO QUE ME FUÉ TRANSCRITA EN NOTA 1-144-61, PROCEDÍ A ORIENTAR Y REVISAR EL TRABAJO DE TESIS ASIGNADO A LA SEÑORITA LUZ ARZÚ PERALTA PARA SU EXAMEN DE GRADUACIÓN COMO CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN EL GRADO DE LICENCIADO, TITULADO: "IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN LA ECONOMÍA DE LAS EMPRESAS".

ESTE TRABAJO TRATA SATISFACTORIAMENTE EL TEMA, HACIENDO ÉNFASIS EN LA IMPORTANCIA CRECIENTE DE QUE LAS EMPRESAS MANTENGAN SUS EXISTENCIAS A NIVELES ECONÓMICOS, Y PRESENTA LOS DIVERSOS SISTEMAS DE CONTROL Y MÉTODOS DE VALUACIÓN, QUE PUEDE UTILIZAR EL CONTADOR PÚBLICO PARA LOGRAR ESTE OBJETIVO. ES POR ELLO QUE LO CONSIDERO DE SUMA IMPORTANCIA COMO PUNTO DE REFERENCIA SOBRE EL PARTICULAR Y ME PERMITO RECOMENDARLO PARA SU APROBACIÓN POR ESE INSTITUTO.

ATENTAMENTE,

(F) LIC. CARLOS CHÁVEZ ZEPEDA

CCHZ : AMCH

DIRECCION DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES
ECONOMICAS Y SOCIALES. GUATEMALA, TRECE DE
NOVIEMBRE DE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y TRES

PASE AL SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS INFORMÁNDOLE QUE ESTE
INSTITUTO CON BASE EN EL DICTAMEN EMITIDO
POR EL RESPECTIVO ASESOR, APRUEBA EL TRABA-
JO DE TESIS INTITULADO "IMPORTANCIA DE LOS
INVENTARIOS EN LA ECONOMIA DE LAS EMPRESAS"
PRESENTADO POR LA SEÑORITA LUZ ARZÚ PERALTA.

LIC. RAFAEL PIEDRA-SANTA A.
DIRECTOR

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONO
MICAS. GUATEMALA DIEZ Y NUEVE DE NOVIEMBRE
DE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y TRES.

EN VISTA DEL INFORME RENDIDO POR EL INS
TITUTO DE INVESTIGACIONES ECONÓMICAS Y SOCIA
LES SE ACEPTA Y APRUEBA EL TRABAJO DE TESIS
DENOMINADO "IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS
EN LA ECONOMIA DE LAS EMPRESAS", QUE PARA SU
GRADUACIÓN PROFESIONAL FUERA PRESENTADO POR
LA SEÑORITA LUZ ARZÚ PERALTA.

LIC. RAÚL SIERRA FRANCO
DECANO

SUMARIO

- I INTRODUCCION

- II SISTEMAS DE CONTROL
 - TÉCNICAS DEL SISTEMA
 - CLASIFICACIÓN DE SISTEMAS:
 - 1) SISTEMA DE DOS BODEGAS
 - 2) SISTEMA DE INTERVALO DE PEDIDO
 - 3) COMBINACIÓN DE LOS SISTEMAS DE DOS BODEGAS E INTERVALO DE PEDIDO
 - 4) RELACIÓN INVENTARIO-VENTAS
 - 5) INVENTARIO FÍSICO
 - 6) INVENTARIO PERPETUO
 - 7) CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA
 - 8) MARGEN DE SEGURIDAD

 - PROBLEMA EN EL CASO DE LOS ARTÍCULOS DE MODA

 - CONTROL DE COMPRAS Y VENTAS

- III METODOS DE VALUACION
 - VALUACIÓN AL COSTO

 - COSTO ESTÁNDAR

 - LO PRIMERO QUE ENTRA, LO PRIMERO QUE SALE

 - MÉTODO DE COSTO O MERCADO

 - MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL

 - LO ÚLTIMO QUE ENTRA, LO PRIMERO QUE SALE

 - COSTEO DIRECTO

- IV PRACTICA DE INVENTARIOS FISICOS
 RECUENTO DE EXISTENCIAS
 INTERVENCIÓN DEL AUDITOR
- V PROBLEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS EN EMPRE
 SAS NO LUCRATIVAS
- VI IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN LOS CICLOS
 ECONOMICOS
- VII CONCLUSIONES
- BIBLIOGRAFIA

I INTRODUCCION

EN TÉRMINOS GENERALES, EL VOCABLO "INVENTARIO" SE APLICA AL ORDENAMIENTO DETALLADO DE LOS RENGLONES¹ QUE INTEGRAN LA ECUACIÓN PATRIMONIAL DE UNA ENTIDAD ECONÓMICA. EN TAL SENTIDO, REPRESENTA AL BALANCE GENERAL, PERO MOSTRANDO DE MANERA ESPECÍFICA LA NATURALEZA DE LOS BIENES Y COMPROMISOS Y DEL CAPITAL NETO.

EN UNA FORMA MÁS PARTICULAR, LA PALABRA "INVENTARIO" REPRESENTA LAS EXISTENCIAS DE BIENES PARA PRODUCCIÓN O DISTRIBUCIÓN, QUE POSEA UNA EMPRESA. ES A ESTE ÚLTIMO CONCEPTO AL QUE SE REFIERE EL PRESENTE TRABAJO, ESPECIALMENTE EN RELACIÓN CON BIENES PARA PRODUCCIÓN O MATERIAS PRIMAS.

HUBO UN TIEMPO EN QUE NO SE CONSIDERABA NECESARIO ESTABLECER LA CONVENIENCIA O INCONVENIENCIA DE PRECISAR EL MONTO ADECUADO DE EXISTENCIAS PARA EL PROCESO DE LA PRODUCCIÓN O DISTRIBUCIÓN. COMO EL INVENTARIO SE LIGABA A LA RIQUEZA DE UNA PERSONA, SE LLEGABA A CREER QUE CUANTO MÁS ELEVADO FUESE AQUÉL, MEJOR ERA LA POSICIÓN ECONÓMICA DE SU POSEEDOR. ANTIGUAMENTE LA RIQUEZA INDIVIDUAL SE MEDÍA PRECISAMENTE POR EL MONTO DE LOS INVENTARIOS: EL TAMAÑO DEL REBAÑO, EL VOLUMEN DE LOS GRANEROS, ETC.: "RIQUEZA, EN RELACIÓN CON UNA NACIÓN, ES LA ABUNDANCIA UNIVERSAL DE TODOS LOS BIENES NECESARIOS COMO ALI-

MENTOS, CASAS, MOBILIARIO, PROVISIONES DE GUERRA, ETC." (1)

CON LA INTRODUCCIÓN DEL INDUSTRIALISMO, LA RIQUEZA HA SIDO IDENTIFICADA MÁS BIEN CON DINERO. SE HA ACENTUADO UN ÉNFASIS CADA VEZ MAYOR, EN LA LIQUIDÉZ DE LOS NEGOCIOS, QUE HA LLEVADO A LOS EMPRESARIOS A PREFERIR EL EFECTIVO Y LAS INVERSIONES EN VALORES MÁS QUE LOS INVENTARIOS. ES DECIR, QUE EN LA ACTUALIDAD SE PREFIERE RETENER LOS "MEDIOS" DE COMPRA DE BIENES, MÁS QUE LOS BIENES MISMOS. ESTO HA DESARROLLADO LA TENDENCIA A VER CON RECELO LOS INVENTARIOS ELEVADOS, ANTE TODO CUANDO HA QUEDADO DEMOSTRADO QUE LOS EXCESOS EN INVENTARIOS HAN SIDO LA CAUSA PRINCIPAL DE LOS FRACASOS DE MUCHAS EMPRESAS. DE AQUÍ QUE A LOS INVENTARIOS VOLUMINOSOS SE HA DADO EN LLAMARLES LA "TUMBA" DE LOS NEGOCIOS Y SE HAYA DESARROLLADO UN TEMOR CASI PATOLÓGICO EN CONTRA DE ELLOS.

COMO CONSECUENCIA, SE HA CREADO UNA DEMANDA POR MÉTODOS MÁS "CIENTÍFICOS" PARA EL CONTROL DE EXISTENCIAS, PUES LOS HOMBRES DE NEGOCIOS ESTÁN CONVENCIDOS DE QUE YA NO PUEDEN DESCANSAR ÚNICAMENTE EN SU INTUICIÓN Y EXPERIENCIA PARA TOMAR DECISIONES EN RELACIÓN CON SUS INVENTARIOS. EL ASUNTO NO ES DE FÁCIL SOLUCIÓN, PUES LAS CONDICIONES VARÍAN DE UNA EMPRESA A OTRA Y PORQUE NO SE REDUCE ÚNICAMENTE A RESTRINGIR ARBITRARIAMENTE LAS EXISTENCIAS, SINO A MANTENERLAS EN UN "PUNTO DE EQUILIBRIO" ADECUADO.

(1) ROBERT WALLACE "UNA REVISIÓN DE LA POLÍTICA INTERNA DE GRAN BRETAÑA", CITADO POR THOMSON M. WHITIN, THE THEORY OF INVENTORY MANAGEMENT, PRINCETON UNIVERSITY PRESS.

LOS CONTADORES, ADMINISTRADORES DE NEGOCIOS E INGENIEROS INDUSTRIALES, SON LOS QUE EN FORMA MÁS INMEDIATA HAN ESTADO EN CONTACTO CON EL PROBLEMA, Y ES A ELLOS A QUIENES HA TOCADO IR DESARROLLANDO INSTRUMENTOS APROPIADOS PARA SU MANEJO.

PERO LA IMPORTANCIA DEL TEMA VA MÁS ALLÁ DE LA ECONOMÍA INTERNA DE LA EMPRESA, YA QUE TIENE PROYECCIONES INSOSPECHADAS EN LA ECONOMÍA GENERAL. LOS ECONOMISTAS SE HAN HECHO PARTICIPES DE ESTA PREOCUPACIÓN Y TRATAN SOBRE EL TÓPICO CON CRE CIENTE INTERÉS. UN ECONOMISTA EN LA ACTUALIDAD, NO DESCONOCE QUE EL COMPORTAMIENTO DE LOS INVENTARIOS POR EJEMPLO, TIENE CORRELACIÓN CON LOS CICLOS ECONÓMICOS.

EN LA PRESENTE TESIS SE TRATAN LOS ASPECTOS MÁS IMPORTAN TES DEL PROBLEMA, ANTE TODO DESDE EL PUNTO DE VISTA QUE INTERESA AL CONTADOR PÚBLICO.

II SISTEMAS DE CONTROL

EL USO Y LA COSTUMBRE HAN SANCIONADO EL EMPLEO DE LOS TÉRMINOS "CONTROL" Y "CONTRALOR" PARA DESIGNAR LAS FUNCIONES, TAREAS Y OBJETIVOS INHERENTES A LA PREVISIÓN, VIGILANCIA Y FISCALIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN UN ORGANISMO DETERMINADO, TANTO EN LO RELATIVO A LOS HECHOS O ACONTECIMIENTOS PROPIAMENTE DICHOS, COMO A LAS PERSONAS QUE INTERVIENEN EN ELLOS Y LOS ACTOS DE LAS MISMAS.

LA PALABRA CONTROL NO HA SIDO ACEPTADA OFICIALMENTE SINO HASTA HACE POCO, LO CUAL NO HA IMPEDIDO SU EMPLEO DENTRO DE LAS FINALIDADES YA DICHAS; CONTRALOR ES ACEPTADO POR LA ACADEMIA DE LA LENGUA CASTELLANA CON DISTINTO SIGNIFICADO, QUE EN LA PRÁCTICA HA VENIDO MODIFICÁNDOSE, HASTA TORNARLO EN SINÓNIMO DE CONTROL.

EN LA ACTUALIDAD AMBOS TÉRMINOS SE USAN PARA REFERIRSE A TODO CUANTO REPRESENTA FISCALIZACIÓN PREVENTIVA Y "A POSTERIORI" DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN SU ASPECTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE. (2)

EL CONTROL DE LAS OPERACIONES COMERCIALES E INDUSTRIALES ABARCA TODOS LOS ASPECTOS DE LAS MISMAS. AL MENCIONAR EL TÉR-

MINO, NO DEBE ENTENDERSE QUE SE REFIERE SÓLO A LA CONTABILIDAD, AUNQUE SEA ESTA CIENCIA LA QUE METODIZA Y ORIENTA EL CONTROL.

LA ESENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN TODA ORGANIZACIÓN CONSISTE EN LOGRAR LA CORRELACIÓN ENTRE LA PRODUCCIÓN Y LAS VENTAS Y ENTRE LAS MATERIAS PRIMAS Y OTROS SUMINISTROS CON LOS REQUERIMIENTOS DE PRODUCCIÓN. SI LA PRODUCCIÓN PUDIERA INICIARSE AL RECIBIR LOS PEDIDOS DE LOS CLIENTES; SI EL TIEMPO QUE TARDAN EN LLEGAR LOS PEDIDOS NO TUVIERA QUE TOMARSE EN CUENTA; Y SI LOS MATERIALES Y SUMINISTROS SE OBTUVIERAN DE LOS PROVEEDORES EN LAS CANTIDADES EXACTAMENTE REQUERIDAS Y JUSTO A TIEMPO PARA INICIAR EL PROCESO DE PRODUCCIÓN O VENTA, ENTONCES EL ÚNICO INVENTARIO QUE HABRÍA QUE TENER SERÍA EL DEL TRABAJO EN PROCESO O EL DE LAS VENTAS COLOCADAS. DESDE LUEGO ESTAS CONDICIONES SON IMPOSIBLES DE LOGRAR EN LA PRÁCTICA, PERO SÍ SON ÚTILES COMO SUPUESTO PARA FUNDAMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

ALGUNOS DE LOS PUNTOS QUE DEBEN CONSIDERARSE EN UN CONTROL EFECTIVO DE INVENTARIOS SON LOS SIGUIENTES:

- 1) ATENCIÓN A LOS CLIENTES, GARANTIZADA POR MEDIO DE EXISTENCIAS SUFICIENTES DE ARTÍCULOS;
- 2) USO ADECUADO DEL DINERO DISPONIBLE PRECISO PARA LA FINANCIACIÓN DEL CICLO "COMPRAS-PRODUCCIÓN-VENTAS-COBRO";
- 3) REDUCCIÓN AL MÍNIMO DE LOS RIESGOS DE PÉRDIDA POR OB-

SOLESCENCIA O BAJA DEL MERCADO, DEBIDAS AL PERÍODO TRANSCURRIDO ENTRE EL TIEMPO DE COMPRA O PRODUCCIÓN Y EL DE VENTA;

4) EXISTENCIAS DE MATERIA PRIMA Y ARTÍCULOS TERMINADOS, ACORDES CON EL RITMO DE VENTAS;

5) AHORRO EN LAS COMPRAS ADQUIRIENDO CANTIDADES MÁXIMAS SIN QUE SOBREPASEN LAS NECESIDADES.

ESTAS RECOMENDACIONES SON APLICABLES TANTO A LA EMPRESA INDUSTRIAL COMO A LA MERCANTIL, Y SU OMISIÓN PUEDE TENER DISTINTOS RESULTADOS SEGÚN LA NATURALEZA DE LA EMPRESA. SIN EMBARGO EL AGOTAMIENTO DE DETERMINADO ARTÍCULO EN UNA EMPRESA MERCANTIL NO ES TAN GRAVE COMO EL DE MATERIA PRIMA EN UNA INDUSTRIA.

SE SUPONE A VECES EQUIVOCADAMENTE QUE EL CONTROL DE INVENTARIOS SIGNIFICA MANTENERLOS SIMPLEMENTE LO MÁS BAJO POSIBLE, PERO ESTE ES UN CONCEPTO MUY ESTRECHO: SI HAY RIESGO DE AGOTAR LAS EXISTENCIAS, O SI LOS PRECIOS TIENDEN A SUBIR, PUEDE SER BUENO AUMENTAR LOS INVENTARIOS MÁS ALLÁ DE LOS REQUERIMIENTOS INMEDIATOS, SIENDO ÉSTO MUY NATURAL SI LA EMPRESA DESEA CONSERVAR SU POSICIÓN COMPETITIVA EN EL MERCADO. ESTA MEDIDA ESTARÍA DE ACUERDO CON LA IDEA DE MANTENER INVENTARIOS ADECUADOS CON ECONOMÍA EN LA COMPRA, PERO ESTARÍA EN CONFLICTO CON OTROS RIESGOS. TODO ESTO PONE EN EVIDENCIA QUE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS SE REQUIERE LOGRAR EL EQUILIBRIO ENTRE LOS PUNTOS SEÑALADOS; LA POLÍTICA A SEGUIR EN MATERIA TAN DELICADA DEBE



EMANAR, COMO ES LÓGICO, DE LA GERENCIA O DE FUNCIONARIOS DEBIDAMENTE AUTORIZADOS.

TÉCNICAS DEL SISTEMA

LAS TÉCNICAS PARA CONTROLAR LA CANTIDAD DE INVENTARIOS SON RELATIVAMENTE SIMPLES. COMPRENDEN UNA FASE PREVIA QUE IMPLICA LA DETERMINACIÓN DEL TIEMPO Y TAMAÑO DE LAS COMPRAS Y ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, Y OTRA FASE QUE ES DE VERIFICACIÓN, LO QUE SIGNIFICA UNA REVISIÓN CONTÍNUA O PERIÓDICA DE LOS INVENTARIOS ACTUALES, EN RELACIÓN CON LOS FUTUROS REQUERIMIENTOS, ASÍ COMO PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE LAS CANTIDADES EN EXCESO.

TODO SISTEMA PARA CONTROL DE INVENTARIOS, DEBE CONSIDERAR BÁSICAMENTE LOS SIGUIENTES ASPECTOS:

- 1) LÍMITES MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE EXISTENCIAS Y CANTIDADES ESTÁNDAR A PEDIR;
- 2) CONVERSIÓN DE ESTIMACIONES DE VENTAS EN REQUERIMIENTOS DE COMPRAS Y PRODUCCIÓN.

EN CUANTO AL TRABAJO PARA ESTABLECER UN SISTEMA DE CONTROL, PUEDE DIVIDIRSE EN LOS SIGUIENTES PASOS:

- 1) DETERMINAR EL MÉTODO MÁS ADECUADO;
- 2) PREPARAR EL PROCEDIMIENTO;
- 3) ENTRENAR AL PERSONAL;
- 4) PLANEAR LA AUDITORÍA INTERNA.

A LOS DOS ÚLTIMOS ASPECTOS MUCHAS VECES NO SE LES DA LA DEBIDA IMPORTANCIA, A PESAR DE QUE SON DETERMINANTES DE LOS RESULTADOS QUE SE OBTENGAN, PUES NINGÚN PROCEDIMIENTO POR MUY CUIDADOSAMENTE QUE HAYA SIDO PLANEADO, FUNCIONARÁ AUTOMÁTICAMENTE O VERIFICARÁ POR SÍ SOLO LOS RESULTADOS.

CLASIFICACIÓN DE SISTEMAS

ES UN POCO DIFÍCIL HACER UNA CLASIFICACIÓN DE LOS DIFERENTES SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS EN USO EN NUESTROS DÍAS, PUESTO QUE DE LOS VARIOS QUE HAY, MUCHOS O CASI TODOS SE COMPLEMENTAN ENTRE SÍ, O COMBINAN DOS O MÁS: AÚN EN UNA MISMA EMPRESA PUEDE SER NECESARIA LA COMBINACIÓN DE SISTEMAS CUANDO LOS ARTÍCULOS QUE SE MANEJAN SON DE NATURALEZA HETEROGÉNEA. TAMBIÉN EN EMPRESAS SIMILARES PUEDE HABER NECESIDAD DE USAR SISTEMAS DIVERSOS DEBIDO A SU FORMA DE OPERAR O A OTROS FACTORES.

DE LOS MÉTODOS QUE A CONTINUACIÓN SE INDICAN, LOS PRIMEROS SEIS PUEDEN CONSIDERARSE COMO TRADICIONALES, Y LOS DOS ÚLTIMOS (SIETE Y OCHO) COMO MODERNOS. PERO ESTOS DOS NO SON COMPLETAMENTE DIFERENTES DE LOS PRIMEROS, SINO MÁS BIEN DERIVACIONES DE AQUELLOS CON LAS MEJORAS Y MODIFICACIONES QUE EL TIEMPO Y LA EXPERIENCIA HAN SUGERIDO.

1) SISTEMA DE DOS BODEGAS: QUIZÁ UNO DE LOS MÁS ANTIGUOS SEA EL LLAMADO SISTEMA DE DOS BODEGAS. CONSISTE EN COLOCAR EN DOS

ALMACENES O BODEGAS DISTINTAS LAS EXISTENCIAS QUE SE TENGAN DE CADA ARTÍCULO; EN UNA SE GUARDA LA CANTIDAD NECESARIA PARA SATISFACER LA DEMANDA ENTRE LA LLEGADA DE UN PEDIDO Y LA SIGUIENTE ORDEN DE PEDIDO; LA OTRA BODEGA CONTIENE EXISTENCIAS SUFICIENTES PARA LLENAR LA DEMANDA PROBABLE DURANTE EL PERÍODO DE REPOSICIÓN. CUANDO LA EXISTENCIA DE LA PRIMERA BODEGA SE AGOTA, SE HACE DE INMEDIATO UN NUEVO PEDIDO, EMPEZÁNDOSE ENTONCES A USAR LOS ARTÍCULOS QUE HAY EN LA SEGUNDA HASTA QUE LA NUEVA REMESA LLEGA. PARTE DE ÉSTA SE DESTINA A REPONER LO GASTADO DE LA SEGUNDA BODEGA Y EL RESTO IRÁ A LA PRIMERA.

SI SE TRATA DE ARTÍCULOS CUYA DEMANDA Y REPOSICIÓN PUEDEN PREVERSE DENTRO DE UN TIEMPO MÁS O MENOS EXACTO, EL SISTEMA DE DOS BODEGAS TRABAJA AUTOMÁTICAMENTE UNA VEZ ESTABLECIDO, EVITÁNDOSE LA NECESIDAD DE HACER UN RECUENTO FÍSICO, YA QUE SE SABE QUE AL CONSUMIRSE LA PRIMERA BODEGA HABRÁ DE HACERSE UN NUEVO PEDIDO. TAMPOCO ES DE MUCHA NECESIDAD LLEVAR REGISTROS DE INVENTARIO PERPETUO, PUES LAS OPERACIONES PUEDEN REALIZARSE SIN CONOCER EXACTAMENTE EL NIVEL DE EXISTENCIAS DE CADA ARTÍCULO.

ESTE SISTEMA EN SU FORMA MÁS SENCILLA NO PERMITE UNA REVISIÓN DE AQUELLOS ARTÍCULOS CUYO MOVIMIENTO ES LENTO, PERO ÉSTO SE PUEDE CORREGIR CON EL EMPLEO DE TARJETAS DE DIFERENTES COLORES QUE CORRESPONDAN A LAS DIFERENTES ÉPOCAS EN QUE SE HACEN LOS PEDIDOS. EN ESTA FORMA, UNA RÁPIDA REVISIÓN DE LOS

INVENTARIOS INDICARÁ AQUELLOS ARTÍCULOS CUYA EXISTENCIA EN LA PRIMERA BODEGA NO SE HA TERMINADO AL FINAL DEL PERÍODO DE TIEMPO QUE SE LE CALCULÓ.

TAMPOCO DA IDEA EL SISTEMA REFERIDO RESPECTO A LA CANTIDAD QUE DEBE ORDENARSE AL HACER UN NUEVO PEDIDO; LA CANTIDAD A ORDENAR SE VE AFECTADA POR LOS CAMBIOS EN OTROS FACTORES COMO PRECIOS, COSTOS, FLETES, DESCUENTOS, ETC., LOS QUE A MENUDO SE IGNORAN Y SE ORDENA UNA CANTIDAD DE TODOS LOS ARTÍCULOS QUE CUBRE EL CONSUMO DE VARIOS MESES, SIN TOMAR EN CUENTA LAS DIFERENCIAS QUE HAY DE UN PRODUCTO A OTRO EN CUANTO AL PERÍODO QUE DEBE CUBRIR LA ORDEN, EL QUE SÓLO EN FORMA APROXIMADA E INTUITIVA SE CONOCE.

CUANDO SE OBTIENEN DE UN MISMO PROVEEDOR ARTÍCULOS DIFERENTES, SURGEN MÁS COMPLICACIONES DEBIDO A QUE SI SE DESEA PEDIR POR SEPARADO CADA COSA, SE PIERDE LA OPORTUNIDAD DE OBTENER DESCUENTOS EN FLETES Y PRECIOS.

EN ATENCIÓN A ESTOS PROBLEMAS ALGUNOS EMPRESARIOS HACEN UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE TODOS LOS ARTÍCULOS RELACIONADOS CUANDO LA PRIMERA BODEGA DE UN ARTÍCULO SE AGOTA; DICHA REVISIÓN AUNQUE DEMERITA LA SIMPLICIDAD DEL SISTEMA ES SIEMPRE MÁS CÓMODA QUE LLEVAR INVENTARIOS PERPETUOS.

TODAVÍA PUEDE HABER MÁS PROBLEMAS SI UN ARTÍCULO SE ALMACENA EN DIFERENTES LUGARES. SI ES NECESARIO LLEVAR INVENTARIO

PERPETUO PARA CONTROL DE LAS EXISTENCIAS, LA AUTOMATICIDAD DEL SISTEMA SE PIERDE. CUANDO LA EXISTENCIA EN UN LUGAR SE TERMINA PUEDE ORDENARSE LA REDISTRIBUCIÓN PARA NIVELAR LAS DISPONIBILIDADES EN TODAS LAS BODEGAS, PERO CASI SIEMPRE ÉSTO RESULTA ANTIECONÓMICO.

LA MAYORÍA DE LAS VERSIONES EN EL SISTEMA DE DOS BODEGAS NO INDICAN CÓMO DEBE DETERMINARSE EL NIVEL DE EXISTENCIAS EN LA SEGUNDA BODEGA, O SEA LA QUE SE DESTINA PARA SATISFACER LA DEMANDA DURANTE EL PERÍODO DE REPOSICIÓN.

NO OBSTANTE LOS DEFECTOS QUE PUEDAN ENCONTRÁRSELE, ESTE SISTEMA ES BASTANTE USADO; UNA DE LAS PRINCIPALES TIENDAS DE DEPARTAMENTOS DE LOS ESTADOS UNIDOS LO USA CON BASTANTE ÉXITO, EMPLEANDO EN LAS ESTANTERÍAS DONDE SE COLOCA LA MERCADERÍA, TARJETAS QUE SEPARAN LAS EXISTENCIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA DE LAS QUE SE CONSIDERAN COMO RESERVA. AL TERMINARSE LOS ARTÍCULOS QUE ESTÁN SOBRE LA TARJETA SE EMITE UNA ORDEN A LA BODEGA PARA REPONERLOS.

EN GENERAL PUEDE DECIRSE QUE EN CUALQUIER EMPRESA EN DONDE LA REDUCCIÓN DE LAS EXISTENCIAS HASTA UN LÍMITE DETERMINADO SEA LA SEÑAL PARA HACER UN NUEVO PEDIDO, SE ENCUENTRAN PRESENTES LOS ELEMENTOS DEL SISTEMA DE DOS BODEGAS.

2) SISTEMA DE INTERVALO DE PEDIDO: OTRO SISTEMA BASTANTE EMPLEADO ES EL QUE CONSIDERA EL INTERVALO DE TIEMPO COMPRENDIDO ENTRE

UN PEDIDO Y OTRO DEL MISMO ARTÍCULO.

HAY GRAN DIFERENCIA DE AMPLITUD EN EL CICLO DE PEDIDO EN TRE UNA FIRMA Y OTRA, Y AÚN ENTRE LOS DIFERENTES ARTÍCULOS DE UNA MISMA FIRMA. EN GENERAL, CUANDO MÁS CORTO SEA EL INTERVALO MÁS RÁPIDA SERÁ LA ROTACIÓN. UNA VEZ CADA CICLO SE ORDENAN LOS PEDIDOS PARA LLEVAR LAS EXISTENCIAS A UN NIVEL PREVIAMENTE DETERMINADO, EXPRESÁNDOSE ESTE NIVEL DE SUMINISTROS EN TÉRMINOS DE DÍAS.

SI ES POSIBLE CONOCER EL VOLUMEN DE LA DEMANDA Y EL TIEMPO QUE TARDARÁ EN RECIBIRSE UN NUEVO PEDIDO, LA CANTIDAD A ORDENARSE Y LA EXISTENCIA MÍNIMA DE INVENTARIO SE DETERMINARÁN POR LA DURACIÓN DEL CICLO DE PEDIDO. POR EJEMPLO SI LAS ÓRDENES SE HACEN CADA SEMANA, Y EL SUMINISTRO DE UNA SEMANA ES SUFICIENTE PARA SATISFACER LA DEMANDA, NO HAY QUE TOMAR MAYORES PRECAUCIONES, PUES EL INVENTARIO EN MANO REPRESENTARÁ LA EXISTENCIA NECESARIA PARA SATISFACER LA DEMANDA DURANTE EL CICLO DE PEDIDO.

TAN PRONTO COMO SURGEN DUDAS RESPECTO A LA DEMANDA Y EL TIEMPO QUE HAY QUE ESPERAR PARA RECIBIR LOS NUEVOS PEDIDOS, ES NECESARIO ADOPTAR CIERTAS PRECAUCIONES A FIN DE ASEGURAR UN MARGEN DE EXISTENCIAS EN PREVISIÓN DE VARIACIONES INESPERADAS EN LA DEMANDA Y EN EL PERÍODO DE REPOSTICIÓN.

MUCHOS DE LOS SISTEMAS QUE SE USAN ACTUALMENTE SE HAN

SIMPLIFICADO USANDO UN SOLO CICLO DE PEDIDO PARA TODOS LOS ARTÍCULOS, PERO PARA ELLO ES FORZOSO QUE TODOS ESTÉN AFECTADOS EN LA MISMA FORMA POR LA DURACIÓN EN EL PERÍODO DE REPOSICIÓN, VARIACIONES EN LA DEMANDA, COSTO DE MANEJO, ETC. SI NO SUCEDE ASÍ, ANTES DE UTILIZAR ESTE SISTEMA EN FORMA GENERAL DEBE ESTARSE SEGURO DE QUE LAS DIFERENCIAS QUE EXISTEN NO SON DE IMPORTANCIA Y QUE TIENDEN A ANULARSE UNAS A OTRAS. ES DE SUMO INTERÉS HACER ESTAS CONSIDERACIONES, PUES UN SISTEMA DE CONTROL QUE LAS IGNORE NO PODRÁ DISMINUIR LOS COSTOS DE COMPRA, DE AGOTAMIENTO Y DE MANEJO DE LOS INVENTARIOS.

LOS SISTEMAS DE CONTROL QUE IMPLICAN HACER LAS ÓRDENES DE PEDIDO SOBRE BASES PERIÓDICAS, PUEDEN VARIAR MUCHO ENTRE SÍ. EN ALGUNOS EL FACTOR DE SEGURIDAD SE CONSIDERA EXPLÍCITAMENTE Y EN OTROS NO; ASÍ TAMBIÉN SE PUEDE USAR EL MISMO CICLO DE PEDIDO PARA TODOS LOS ARTÍCULOS O UNO DE DIFERENTE DURACIÓN; POR ÚLTIMO, LA CANTIDAD ORDENADA PUEDE CONSTITUIR UN SUMINISTRO PARA IGUAL NÚMERO DE SEMANAS PARA TODOS LOS ARTÍCULOS O NO.

3) COMBINACIÓN DE LOS SISTEMAS "DOS BODEGAS" E "INTERVALO DE PEDIDO": FORMA DE CONTROL QUE ES UNA COMBINACIÓN DE VARIAS CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE DOS BODEGAS Y DEL SISTEMA DE INTERVALO DE PEDIDO. EXISTEN DOS VARIANTES PRINCIPALES, AUNQUE DESDE LUEGO LOS DOS SISTEMAS YA VISTOS SE PUEDEN COMBINAR EN MUCHAS FORMAS.

1) LA PRIMERA FORMA TRABAJA IGUAL QUE EL SISTEMA DE CICLO

DE PEDIDO SÓLO QUE ESTABLECE UN MÍNIMO DE EXISTENCIA Y CUANDO SE LLEGA A ESTE MÍNIMO SE TIENE QUE HACER UN NUEVO PEDIDO, NO IMPORTANDO ENTONCES SI EL TIEMPO DE HACER LA ORDEN HA LLEGADO O NO.

II) LA OTRA VARIANTE TOMA MÁS DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE DOS BODEGAS, LOS INVENTARIOS SE TOMAN SOBRE BASES CÍCLICAS, PERO LAS ÓRDENES DE PEDIDO SE EMITEN CUANDO LOS INVENTARIOS ESTÁN BAJO CIERTO NIVEL PRE DETERMINADO.

4) RELACIÓN INVENTARIO-VENTAS: EN LA ACTUALIDAD SE HACE MÁS USO DE LOS ÍNDICES DE ROTACIÓN DE LOS ARTÍCULOS DEL INVENTARIO. LOS REGISTROS DE ESTOS ÍNDICES SON IMPORTANTES PARA LA MAYORÍA DE LOS NEGOCIOS, SEA QUE OPEREN POR EL SISTEMA DE DOS BODEGAS O POR EL DE INTERVALO DE PEDIDO. SIN EMBARGO EN LA MAYORÍA DE LOS NEGOCIOS PREVALECE EL SISTEMA DE EXAMINAR LAS TARJETAS DE INVENTARIO PARA FORMAR CRITERIO SOBRE LA TASA APROPIADA DE ROTACIÓN.

LOS SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS DAN A PRIMERA VISTA LA IMPRESIÓN DE QUE LOS ÍNDICES DE ROTACIÓN DE CADA ARTÍCULO TIENEN UN CARÁCTER PERMANENTE PERO EN REALIDAD NO SUCEDE ASÍ, PORQUE SI EL NIVEL DE VENTAS SE INCREMENTA NOTABLEMENTE, LOS ÍNDICES DE ROTACIÓN TIENDEN A INCREMENTARSE TAMBIÉN, AUNQUE LOS INVENTARIOS PARCIALES VARÍAN MENOS QUE PROPORCIONALMENTE EN RELACIÓN CON EL INCREMENTO GENERAL. A ELLO SE DEBE QUE

EL ÍNDICE DE INVENTARIOS SOBRE VENTAS ESTÁ EN RELACIÓN INVER
SA CON LOS CAMBIOS EN LAS VENTAS.

5) INVENTARIO FÍSICO: ESTE SISTEMA TIENE UN COSTO ELEVADO, EN
TRE OTRAS RAZONES PORQUE IMPLICA LA SUSPENSIÓN TOTAL O PARCIAL
DE LAS OPERACIONES CADA VEZ QUE SE PRACTICA.

LA LEGISLACIÓN DE LA MAYORÍA DE LOS PAÍSES DISPONE QUE
SE HAGA ESTE TIPO DE INVENTARIOS POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO,
POR LO QUE ESTA OPERACIÓN NO PUEDE ELUDIRSE CUALQUIERA QUE
SEA EL SISTEMA DE CONTROL EN USO.

EL MÉTODO DE INVENTARIO FÍSICO YA NO SE USA POR SÍ SOLO
PORQUE PROPORCIONA ESCASA O NINGUNA SEGURIDAD PARA EL CONTROL
DE LAS EXISTENCIAS. SE APLICA COMO COMPLEMENTO DE OTROS SISTE
MAS, SIRVIENDO DE MEDIO DE COMPROBACIÓN DE QUE LOS REGISTROS
QUE SE LLEVAN, ESPECIALMENTE EN EL CASO DE LOS "PERPETUOS",
ESTÁN CORRECTOS. ADEMÁS SÓLO POR SU MEDIO SE OBTIENE UNA IN-
FORMACIÓN CIERTA DE LA CALIDAD Y CONDICIONES FÍSICAS DE LOS
ARTÍCULOS DESPUÉS DE UN TIEMPO DE ESTAR ALMACENADOS.

6) INVENTARIO PERPETUO: CONSISTE EN LLEVAR UN REGISTRO ESPE-
CIAL PARA CADA ARTÍCULO EN DONDE SE ASENTARÁN CRONOLÓGICAMEN
TE LAS ENTRADAS, SALIDAS Y SALDO. HABITUALMENTE SE LLEVA EN
EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y TAMBIÉN EN EL ALMACÉN; AUN
QUE ÉSTO PAREZCA UNA DUPLICACIÓN DE TRABAJO EN REALIDAD NO LO
ES, PUES ESTOS DOS REGISTROS PUEDEN HACER USO DE DIFERENTES

FUENTES DE INFORMACIÓN Y LA CONTABILIDAD EJERCE EL DEBIDO CONTROL SOBRE LAS EXISTENCIAS DE ALMACÉN CONFRONTÁNDOLAS CON SUS PROPIOS REGISTROS.

ANTES DE TRATAR LAS VARIANTES MODERNAS O REFINAMIENTOS QUE LA PRÁCTICA HA INTRODUCIDO EN LOS MÉTODOS ANTERIORES, ES NECESARIO ACLARAR DOS PUNTOS QUE CONSTANTEMENTE CONFUNDEN AL EMPRESARIO:

A) EL PROBLEMA AGREGATIVO: LOS REGISTROS DE INVENTARIO SE LLEVAN A MENUDO EN FORMA GLOBAL, NO SIENDO ASÍ DE NINGUNA UTILIDAD PARA EL MODERNO CONTROL DE LAS EXISTENCIAS. UN BUEN SISTEMA DE CONTROL NECESITA MAYORES DETALLES EN RELACIÓN CON CADA ARTÍCULO QUE LA EMPRESA POSEA. O SEA QUE ANTES DE LOGRAR ALGÚN RESULTADO DEL ANÁLISIS DE INVENTARIOS, SE HACE NECESARIO DIVIDIR Y AGRUPAR LOS ARTÍCULOS, HACIENDO UNA CLASIFICACIÓN LO MÁS LÓGICA POSIBLE, QUE AYUDE A TOMAR DECISIONES RESPECTO A GRUPOS DE ARTÍCULOS LIGADOS ENTRE SÍ POR CIERTA AFINIDAD QUE PUEDE CONSISTIR EN LA ESTACIONALIDAD DE SU DEMANDA, FUENTE COMÚN DE APROVISIONAMIENTO, ETC.

B) FALSA INTERPRETACIÓN DEL MÁRGEN DE SEGURIDAD: MUCHOS SISTEMAS DE CONTROL EN USO CONTIENEN UN CONCEPTO FALSO EN CUANTO A LA CANTIDAD QUE SE NECESITA PARA ATENDER LA DEMANDA MIENTRAS SE RECIBE UN NUEVO PEDIDO. POR EJEMPLO SE CREE QUE SI UN PEDIDO TARDA 15 DÍAS EN RECIBIRSE, LAS EXISTENCIAS DE

RESERVA DEBEN CUBRIR TAMBIÉN ESE LAPSO DE TIEMPO. EXTREMANDO ESA SITUACIÓN, SI SE TARDARA UN AÑO EN RECIBIRSE EL PEDIDO, SALTA A LA VISTA LO ILÓGICO QUE SERÍA TENER SUMINISTROS PARA UN AÑO. DESDE LUEGO SI EL TIEMPO QUE SE TARDA EN RECIBIR NUEVOS DESPACHOS ES MUY LARGO, LA RESERVA DE ALMACÉN DEBE TAMBIÉN SER GRANDE, PERO LA RELACIÓN ENTRE AMBOS NO PUEDE CONSIDERARSE EN FORMA TAN SIMPLE.

HA SIDO MOTIVO DE CONSTANTE PREOCUPACIÓN PARA LOS HOMBRES DE NEGOCIOS TRATAR DE RESOLVER LOS PROBLEMAS QUE SURGEN EN RELACIÓN CON EL MANEJO DE EXISTENCIAS, DEBIDO A LO CUAL SE HAN DESARROLLADO NUEVAS TÉCNICAS, A LAS QUE ME REFERIRÉ A CONTINUACIÓN, Y CUYA APLICACIÓN POR SER MÁS LABORIOSA SE USA GENERALMENTE EN EMPRESAS MÁS COMPLEJAS.

7) CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA: PARA LA APLICACIÓN DE ESTE PROCEDIMIENTO SE HACEN DOS GRUPOS DE LOS FACTORES DEL COSTO. UN GRUPO QUE COMPRENDE LOS GASTOS QUE AUMENTAN CUANDO LOS INVENTARIOS AUMENTAN, O SEA EN RELACIÓN DIRECTA, Y OTRO GRUPO QUE DISMINUYE CUANDO LOS INVENTARIOS AUMENTAN, O SEA EN RELACIÓN INVERSA. DENTRO DEL GRUPO DE GASTOS CRECIENTES ESTÁN: INTERESES, OBSOLESCENCIA, SEGUROS, ALMACENAJE, DEPRECIACIONES, ETC.; ENTRE LOS DECRECIENTES ESTÁN LOS FLETES, DESCUENTOS EN VOLUMEN DE COMPRAS Y TODOS AQUELLOS GASTOS OCASIONADOS POR LA REPOSICIÓN DE MATERIALES. LA CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA ES AQUELLA QUE LOGRA EQUILIBRAR ESTOS DOS GRUPOS DE GASTOS.

PARA ILUSTRAR ASUMAMOS LO SIGUIENTE: 1) QUE LOS GASTOS DE REPOSICIÓN SON UNA CANTIDAD CONSTANTE EN CADA PEDIDO EMITIDO, Y 2) QUE LOS GASTOS CRECIENTES (INTERESES, OBSOLESCENCIA, SEGUROS, ETC.) SE PUEDEN REPRESENTAR EN UN PORCENTAJE. ASIGNEMOS AHORA LOS SIGUIENTES SÍMBOLOS: (3)

I	=	GASTOS CRECIENTES
Y	=	VENTAS ANUALES ESTIMADAS (EN UNIDADES)
Q	=	CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA "
C	=	COSTO POR UNIDAD
S	=	GASTOS DECRECIENTES (EN MONEDA)
TVC	=	TOTAL COSTOS ANUALES VARIABLES

EL TOTAL DE COSTOS ANUALES VARIABLES SE CALCULA ASÍ:

$$TVC = \frac{Q C}{2} I + \frac{Y}{Q} S$$

$\frac{Y}{Q}$ REPRESENTA EL NÚMERO DE VECES AL AÑO QUE SE HACEN ÓRDENES DE PEDIDO.

$\frac{Y}{Q} \times S$ ES EL TOTAL ANUAL DE GASTOS DE REPOSICIÓN.

$\frac{Q C}{2}$ ES EL PROMEDIO DE INVENTARIO.

$\frac{Q C}{2} \times I$ REPRESENTA LOS GASTOS ANUALES VARIABLES CRECIENTES.

A FIN DE DETERMINAR LA CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA (Q),

(3) THOMSON M. WHITIN, OBRA CITADA.

QUE REDUCE AL MÍNIMO LOS COSTOS TOTALES, ESTABLEZCAMOS UNA I GUALDAD CON CERO (0), CON LO QUE OBTENDREMOS LA SIGUIENTE ECUACIÓN:

$$\frac{I C}{2} - \frac{Y S}{Q} = 0$$

DE LA QUE SE OBTIENE LA SIGUIENTE SOLUCIÓN:

$$Q = \sqrt{\frac{2 Y S}{I C}}$$

LA QUE INDICA QUE LA CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA VARÍA EN RELACIÓN DIRECTA CON LA RAÍZ CUADRADA DE LAS VENTAS ESPERADAS Y LA RAÍZ CUADRADA DE GASTOS DE REPOSICIÓN DECRECIENTES, E INVERSAMENTE CON LA RAÍZ CUADRADA DE LOS GASTOS CRECIENTES.

EL PROBLEMA DE DETERMINAR EL VOLUMEN ECONÓMICO DE EXISTENCIAS EN LA INDUSTRIA ES SIMILAR AL DE ENCONTRAR LA CANTIDAD ECONÓMICA DE COMPRA.

8) MARGEN DE SEGURIDAD: SE ENTIENDE POR TAL LA DIFERENCIA ENTRE LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN PARA SATISFACER LA DEMANDA EN UN PERÍODO DETERMINADO, Y LAS VENTAS PROMEDIO ESPERADAS PA RA ESE PERÍODO, DIFERENCIA QUE PREVIENE CONTRA UN POSIBLE AGOTAMIENTO.

SI EL VOLUMEN DE DEMANDA ES CONOCIDO CON CERTEZA, ASÍ COMO EL INTERVALO DE TIEMPO QUE HAY ENTRE EMITIR UN PEDIDO Y RECIBIRLO, ESTA GARANTÍA NO ES NECESARIA. SIN EMBARGO, COMO LOS NIVELES DE LA DEMANDA SON DIFÍCILES DE PREVER, SIEMPRE ES NECESARIO TENER INVENTARIOS MARGINALES.

EL VOLUMEN DE ESA RESERVA SE ESTABLECE CONSIDERANDO LOS COSTOS Y LAS VENTAJAS INVOLUCRADOS EN TENER UN INVENTARIO MÁS ELEVADO QUE EL QUE SE NECESITA NORMALMENTE. A MEDIDA QUE ESTE MARGEN DE SEGURIDAD SE AUMENTA, EL RIESGO POR AGOTAMIENTO Y POR CONSIGUIENTE LOS COSTOS RESULTANTES DE ESE AGOTAMIENTO SE REDUCEN, PERO EN CAMBIO AUMENTAN LOS COSTOS POR SEGUROS, INTERESES, DEPRECIACIONES, ETC. A CIERTO NIVEL ESTAS VENTAJAS Y DESVENTAJAS SE EQUILIBRAN, SIENDO ESE EL NIVEL ÓPTIMO DE LA RESERVA, ES DECIR, CUANDO LAS PROBABILIDADES DE AGOTAMIENTO SE COMPENSAN CON LOS COSTOS ESPERADOS DE AGOTAMIENTO Y GASTOS.

1) BAJO EL SISTEMA DE DOS BODEGAS LOS ARTÍCULOS QUE SE ALMACENAN EN LA SEGUNDA BODEGA SIRVEN DE MARGEN DE SEGURIDAD PARA PROTEGER CONTRA EL AGOTAMIENTO DURANTE EL PERÍODO DE REPOSICIÓN. EN CONSECUENCIA LOS NUEVOS PEDIDOS SE HACEN TAN PRONTO COMO LA EXISTENCIA DE LA PRIMERA BODEGA SE AGOTA. LA SEGUNDA BODEGA PUEDE SUBDIVIDIRSE EN DOS: LA CANTIDAD QUE SATISFARÁ LA DEMANDA PROMEDIO ESPERADA, Y EL MARGEN DE SEGURIDAD PROPIAMENTE DICHO.

SI EL NIVEL DE EXISTENCIA DE LA SEGUNDA BODEGA SE CALCULA



LA DE MANERA QUE EL AGOTAMIENTO DE ELLA DURE SÓLO UN PORCENTAJE DEL PERÍODO DE REPOSICIÓN, PUEDE DEDUCIRSE QUE EL INVENTARIO NECESARIO PARA MARGEN DE SEGURIDAD, VARÍA CON LA RAÍZ CUADRADA DE LA DEMANDA ESPERADA. AQUÍ SE ASUME QUE LA DISTRIBUCIÓN DE LA DEMANDA PUEDE APROXIMARSE POR EL SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN DE POISSON (4), CUANDO SE ESPERA INCURRIR EN AGOTAMIENTO SÓLO EN FORMA IRREGULAR.

EL SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN DE POISSON PUEDE EXPRESARSE POR LA FÓRMULA:

$$P = \frac{e^{-U} U^M}{M!}$$

SIENDO:

- U = DEMANDA PROMEDIO
- P = PROBABILIDADES DE QUE LA DEMANDA SEA M UNIDADES
- E = BASE DE LOS LOGARITMOS NEPERIANOS
- M = UNIDADES DE DEMANDA

LA PROBABILIDAD DE AGOTAMIENTO PUEDE OBTENERSE DE LAS TABLAS DE MOLINA (5).

UN CASO BASADO EN LO ANTERIOR, NOS INDICARÍA POR EJEMPLO, QUE UN PROMEDIO SEMANAL DE DEMANDA DE 24 UNIDADES, REQUIERE UN

(4-5) E.C. MOLINA: POISSON'S EXPONENTIAL BINOMIAL LIMIT, CITADO POR THOMSON M. WHITIN, OBRA CITADA.

MARGEN DE SEGURIDAD DE 12 UNIDADES PARA QUEDAR SIN EXISTENCIAS SÓLO UNA VEZ EN CIEN SEMANAS; CUANDO EL PROMEDIO DE DEMANDA SEMANAL SUBIÓ A 100 UNIDADES, EL MARGEN NECESARIO FUÉ DE 24 UNIDADES; O SEA QUE HABIÉNDOSE CUADRUPLICADO LAS VENTAS EL MARGEN SÓLO SE DUPLICÓ.

11) BAJO EL SISTEMA DE INTERVALO DE PEDIDO, LOS INVENTARIOS TAMBIÉN SE PUEDEN DIVIDIR EN DOS: LA CANTIDAD NECESARIA PARA SATISFACER LA DEMANDA PROMEDIO ESPERADA, Y EL MARGEN DE SEGURIDAD. EL EFECTO DE CAMBIOS EN LA DEMANDA ESPERADA EN ESTE SISTEMA ES EL MISMO QUE SI SE USARA EL SISTEMA DE DOS BODEGAS, PERO LOS EFECTOS POR EL TIEMPO DE ENTREGA Y POR CAMBIOS EN ÉSTE SON DIFERENTES.

AUNQUE ES PRÁCTICA COMÚN EN LOS NEGOCIOS TENER MÁRGENES DE SEGURIDAD LO SUFICIENTEMENTE GRANDES PARA LLENAR LA DEMANDA PROMEDIO ESPERADA DURANTE EL PERÍODO DE ATRASO, NO HAY NECESIDAD DE ESA GARANTÍA, AUNQUE LA LONGITUD DE ESTE PERÍODO TENGA EFECTO SOBRE LOS MÁRGENES.

EL EJEMPLO SIGUIENTE MUESTRA LA RELACIÓN ENTRE EL MARGEN DE SEGURIDAD Y EL PERÍODO DE ATRASO EN RECIBIR LOS DESPACHOS. SE SUPONE QUE LOS PEDIDOS SE HACEN CADA MES; QUE EL PERÍODO DE ATRASO SON 5 MESES; QUE LA DISTRIBUCIÓN SE ASEMEJA A LA DE POISSON, Y QUE EL MARGEN DE SEGURIDAD SE FIJA DE TAL MANERA QUE EL RIESGO DE AGOTAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS ES CONSTANTE. SE SUPONE ADEMÁS QUE LA DEMANDA SE CONOCE CON SEGURIDAD, Y E-

XACTAMENTE AL PRINCIPIO DE CADA MES SE RECIBE LA MERCADERÍA NECESARIA DURANTE EL MISMO. CON ESTE EJEMPLO SE TRATA DE DEMOSTRAR QUE CUANDO LA DEMANDA SE CONOCE CON CERTEZA NO HAY NECESIDAD DE MÁRGENES DE SEGURIDAD.

MES	PEDIDO	RECIBIDO	EXISTENCIA PRINCIPIO DE MES	VENTAS ESTIMADAS Y HECHAS	EXISTENCIA FIN DE MES
1	100				
2	200				
3	150				
4	125				
5	110				
6	130	100	100	100	0
7	140	200	200	200	0
8	160	150	150	150	0
9	120	125	125	125	0
10	110	110	110	110	0
11		130	130	130	0
		140	140	140	0

SI EL PERÍODO DE ATRASO SE PROLONGA LOS NIVELES DE INVENTARIO NO SE AFECTARÍAN (6).

PROBLEMA EN EL CASO DE LOS ARTÍCULOS DE MODA

ES DISCUTIBLE SI LA OBSOLESCENCIA DEBE INCLUIRSE O NO ENTRE LOS GASTOS DE MANEJO DE INVENTARIOS, PERO EN EL CASO DE LOS ARTÍCULOS DE MODA PUEDE DECIRSE DEFINITIVAMENTE QUE NO ES ACONSEJABLE; ESTOS ARTÍCULOS POR SU NATURALEZA ESPECIAL, ES-

(6) THOMSON M. WHITHIN, OBRA CITADA.

TÁN SUJETOS A VARIACIONES MUY FUERTES EN LA DEMANDA. LOS ARTÍCULOS QUE AL FINAL DE LA TEMPORADA NO SE HAN VENDIDO, ES MEJOR LIQUIDARLOS AUNQUE SEA CON PÉRDIDAS ALTAS, PUES NO RESULTARÍA ECONÓMICO GUARDARLOS PARA LA PRÓXIMA ESTACIÓN.

EL COSTO DE LOS ARTÍCULOS QUE NO SE VENDEN DURANTE UN CIERTO INTERVALO DE TIEMPO NO CONSISTE ÚNICAMENTE EN GASTOS DE MANEJO COMO SUCEDE CON LA MATERIA PRIMA, SINO QUE ES MUCHO MÁS ALTO, PORQUE ESTE EXCESO DE MERCADERÍA DEBE LIQUIDARSE CON PÉRDIDA. PARA SER REALISTAS, UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE ARTÍCULOS DE MODA DEBE HACER ÉNFASIS EN ESTE ASPECTO DE LA SITUACIÓN.

ALGUNOS ARTÍCULOS DE MODA SE COMPRAN SOBRE LA BASE DE UNA SOLA COMPRA, YA QUE PASADO EL INCENTIVO ESPECIAL QUE LOS ORIGINÓ, PROBABLEMENTE NI VOLVERÁN A FABRICARSE. UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO SOBRE EL NÚMERO ÓPTIMO DE VECES AL AÑO QUE SE HACEN LOS PEDIDOS NO SERÍA POR LO MISMO APLICABLE A ESTE CASO. SE SABE MUY POCO ACERCA DE LA DEMANDA DE ARTÍCULOS DE MODA, PUES A MENUDO Poca O NINGUNA HISTORIA EXISTE RESPECTO A LAS VENTAS QUE PUEDA USARSE PARA ESTIMAR LA DEMANDA.

EN EL CASO DE TIENDAS QUE VENDEN AL POR MENOR EL PROBLEMA ES AÚN MÁS GRANDE; LOS CLIENTES ANTE UN EXCESO DE OFERTA PUEDEN REACCIONAR COMPRANDO MÁS O ABSTENIÉNDOSE TOTALMENTE DE HACERLO, CON LO QUE SE PONEN DE RELIEVE LOS FACTORES PSICOLÓ

GICOS QUE AFECTAN A LA DEMANDA, Y QUE SON MUY DIFÍCILES DE DETERMINAR.

CONTROL DE COMPRAS Y VENTAS

ES OBVIO PARA UN CONTADOR PÚBLICO QUE EL COMPLEMENTO APROPIADO DE CUALQUIER MÉTODO DE CONTROL DE INVENTARIOS QUE SE UTILICE, ES UN MANEJO EFICIENTE DE LOS RENGLONES DE COMPRAS Y VENTAS, TANTO EN SUS ASPECTOS ADMINISTRATIVOS COMO DE REGISTRO. EN GENERAL SON TODOS LOS ELEMENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES LOS QUE DEBEN CONJUGARSE PARA HACER EFECTIVO UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS, PERO HE MENCIONADO LAS COMPRAS Y LAS VENTAS POR ESTAR MÁS DIRECTAMENTE RELACIONADAS CON AQUÉL, POR LO QUE HE CREÍDO CONVENIENTE INCLUIR EN ESTE TRABAJO UNA BREVE REFERENCIA A LAS MISMAS.

A) PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS: LA FINALIDAD DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS ES PROVEER A LA EMPRESA DE TODOS LOS ARTÍCULOS QUE NECESITA EN LAS MEJORES CONDICIONES DE CANTIDAD, CALIDAD, PRECIO Y OPORTUNIDAD, ARMONIZANDO ESTA FUNCIÓN CON EL DEPARTAMENTO DE VENTAS Y EL DEPARTAMENTO FINANCIERO.

ES RECOMENDABLE QUE TODO EL PROCESO DE COMPRAS SE HAGA DE ACUERDO CON NORMAS ESTABLECIDAS Y USANDO FORMAS IMPRESAS "AD HOC"; DEBERÁ ESTABLECERSE CLARAMENTE QUIÉN O QUIÉNES DE LOS EMPLEADOS PUEDEN SOLICITAR LA COMPRA DE ARTÍCULOS, LAS QUE A TRAVÉS DEL DEPARTAMENTO RESPECTIVO ORIGINARÁN LA ORDEN

DE PEDIDO.

EL PASO INICIAL SERÁ LA REQUISICIÓN O SOLICITUD DE COMPRA QUE LLENARÁ EL ENCARGADO DE CONTROLAR LAS EXISTENCIAS; CON BASE EN ÉSTA SE FORMULARÁ EL PEDIDO EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS CON LAS COPIAS NECESARIAS PARA LOS DEPARTAMENTOS DE CONTABILIDAD, GERENCIA Y ARCHIVO DEL PROPIO DEPARTAMENTO.

YA SEA QUE EXISTA UN DEPARTAMENTO DE RECEPCIÓN COMPLETO O QUE SOLO UNA PERSONA ESTÉ ENCARGADA DE RECIBIR Y DAR INGRESO AL ALMACÉN A LOS NUEVOS PEDIDOS, DEBEN LLENARSE CIERTAS FORMALIDADES: REVISIÓN DE LOS ARTÍCULOS EN CANTIDAD Y CALIDAD DE ACUERDO CON LA ORDEN DE PEDIDO, DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES QUE SEAN RECIBIDAS EN MAL ESTADO Y OTRAS. CUMPLIDO ESTE REQUISITO A SATISFACCIÓN, PODRÁ DARSE INGRESO EN ALMACÉN A LAS MERCADERÍAS. ES OPORTUNO TENER PRESENTE QUE PARA EVITAR ACUMULACIÓN DE TRABAJO O CONFUSIÓN DE LOS ARTÍCULOS, ÉSTOS DEBEN SER COLOCADOS DE UNA VEZ EN SU LUGAR DEFINITIVO, Y QUE SI SE DIFERENCIAN LOS ARTÍCULOS POR SU FECHA DE RECEPCIÓN PARA SER USADOS EN ORDEN DE ANTIGÜEDAD, EL MOMENTO ADECUADO PARA HACER LA SEPARACIÓN ES AL RECIBIRLOS.

EL DEPARTAMENTO DE RECEPCIÓN O ENCARGADO DE LA BODEGA INFORMARÁ INMEDIATAMENTE AL DE COMPRAS Y A CONTABILIDAD LA LLEGADA DE NUEVOS LOTES DE MERCADERÍAS, PARA QUE ÉSTOS PUEDAN HACER TAMBIÉN LOS REGISTROS RESPECTIVOS Y LAS AUTORIZACIONES DE PAGO, ASÍ COMO PARA HACER LAS RECLAMACIONES EN SU CASO.

B) PROCEDIMIENTO DE VENTAS: LA FINALIDAD QUE TODA EMPRESA PERSIGUE ES COLOCAR SUS PRODUCTOS EN EL MERCADO, O SEA VENDER; SI ESTE ASPECTO ES DESCUIDADO, NO IMPORTARÁ CUÁN BIEN PLANIFICADA ESTÉ LA PRODUCCIÓN Y LAS COMPRAS Y CUÁN EFICIENTE SEA EL PERSONAL. LA IMPORTANCIA QUE ESTA ACTIVIDAD DE LOS NEGOCIOS REVISTE HA PERMITIDO LA ESPECIALIZACIÓN CON CARÁCTER CASI DE PROFESIÓN DE LOS VENDEDORES. LA COMPETENCIA DE LAS EMPRESAS POR SU PARTE HA ORIGINADO UNA SERIE DE MODALIDADES DE VENTAS, QUE PARA EL PRESENTE TRABAJO SE CONSIDERARÁN EN FORMA MUY GENERAL COMO VENTAL "AL CONTADO" Y "AL CRÉDITO".

INDUDABLEMENTE LA MEJOR FORMA DE REALIZAR UNA VENTA ES AL CONTADO, PERO CONSIDERACIONES DE TODO TIPO, ESPECIALMENTE ECONÓMICAS Y PSICOLÓGICAS, HAN PROPICIADO LA IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE VENTAS AL CRÉDITO, ESPECIALMENTE PARA AQUELLOS BIENES CUYO ELEVADO PRECIO LOS HACE PROHIBITIVOS PARA MUCHAS PERSONAS SI TUVIERAN QUE PAGARLOS DE UNA SOLA VEZ; ENTRE LAS FORMAS DE VENTAS A CRÉDITO MÁS COMUNES ESTÁN LAS SIMPLEMENTE ABONADAS EN CUENTA, VENTAS A PLAZO, EN CONSIGNACIÓN, SUJETAS A DEVOLUCIÓN, ETC.

EL VOLUMEN DE VENTAS DE UNA EMPRESA DEBE SER SUFICIENTE PARA CUBRIR LOS GASTOS DE VENTA, LOS GASTOS GENERALES Y EL PROPIO COSTO DE LA MERCADERÍA, DEJANDO ADEMÁS UN REMANENTE QUE CONSTITUIRÁ LA UTILIDAD.

POR LO MENOS LOS TRES PRIMEROS RUBROS DE GASTOS DEBEN

QUEDAR CUBIERTOS, CON LO CUAL LA EMPRESA AUNQUE TRABAJANDO SIN NINGÚN BENEFICIO NO SE DESCAPITALIZA; PERO SI EL COSTO DE REPOSICIÓN DE LAS MERCADERÍAS NO SE ALCANZA A CUBRIR, DEBERÁN ADOPTARSE MEDIDAS ENÉRGICAS PARA SUSPENDER ESTE DESCENSO EN LAS VENTAS QUE PUEDE LLEVAR A LA EMPRESA A LA QUIEBRA.

UNA REDUCCIÓN EN LAS VENTAS, SI NO ES PRODUCIDA POR MOTIVOS ESTACIONALES, PUEDE CONSIDERARSE COMO UN AVISO DE PELIGRO; UN AUMENTO EXAGERADO EN LAS VENTAS, PUEDE AUNQUE NO EN LA MISMA FORMA COMPROMETER LA ESTABILIDAD DE LA EMPRESA, AL OBLIGARLA A RECURRIR CON EXCESO A LAS FUENTES EXTERNAS DE CRÉDITO CON EL CONSIGUIENTE DESEQUILIBRIO FINANCIERO.

ESTABLECER LA DEBIDA RELACIÓN ENTRE COMPRAS, VENTAS Y EXISTENCIAS Y SU ACERTADO CONTROL, ES FUNCIÓN QUE COMPETE A LA AUDITORÍA, ENTENDIÉNDOSE QUE NOS REFERIMOS A SU CONTROL CONTABLE. EL CONTROL FÍSICO TIENE POR OBJETO MANTENER LAS EXISTENCIAS A UN NIVEL ÓPTIMO EN ATENCIÓN A LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA, SEGÚN SUS OPERACIONES Y DE ACUERDO CON SUS DISPONIBILIDADES FINANCIERAS. ESTA FUNCIÓN LA EJERCE LA GERENCIA.

LA RELACIÓN EXISTENTE ENTRE LAS DOS FUNCIONES MENCIONADAS ES TAN ESTRECHA, QUE NO ES EXTRAÑO QUE EN CIERTOS CASOS EL AUDITOR ASUMA PARTE DE LA RESPONSABILIDAD POR EL MANEJO DE LAS EXISTENCIAS, PERO AUNQUE ESTO EN PRINCIPIO NO ES OBJETABLE, PUEDE PRODUCIR INTERFERENCIAS DESAGRADABLES QUE EL AUDITOR DEBE SER EL PRIMERO EN EVITAR.

III METODOS DE VALUACION

TALVEZ NO SEA EXAGERADO DECIR QUE EL PROBLEMA DE VALUACION DE INVENTARIOS ES UNO DE LOS MÁS SERIOS QUE CONFRONTA UNA EMPRESA.

EN UNA FORMA SIMPLISTA, PUEDE DECIRSE QUE EL PRECIO DE COSTO DE UN BIEN, ES LO QUE SE HA PAGADO PARA OBTENERLO, Y EL PRECIO DE MERCADO ES LO QUE PUEDE OBTENERSE POR ÉL EN CASO DE VENDERLO; EL PROBLEMA ES APARENTEMENTE FÁCIL.

PERO EL AUDITOR, QUE ES EL RESPONSABLE DE LA APLICACIÓN PRÁCTICA DE ESTOS CONCEPTOS, SABE MUY BIEN QUE EXISTE UNA SERIE DE COMPLICACIONES EN LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS, QUE DEBEN SER CUIDADOSAMENTE ESTUDIADOS, PARA ENCONTRARLES SOLUCIONES SATISFACTORIAS; ÉSTO, SI SE DESEA QUE LOS ESTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS SEAN REFLEJO DE LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA.

EL TRABAJO PARA ESTABLECER UN SISTEMA DE VALUACIÓN COMPRENDE LOS SIGUIENTES PASOS:

- 1) SELECCIÓN DEL MÉTODO;
- 2) DEFINICIÓN DE LOS TÉRMINOS A USAR; Y
- 3) ENTRENAMIENTO DEL PERSONAL.

ESTOS TRES ASPECTOS SE RELACIONAN ENTRE SÍ, PUES UNA DE

FINICIÓN DE LOS TÉRMINOS Y CIERTA FAMILIARIDAD CON LOS PROBLEMAS QUE CONLLEVA LA APLICACIÓN DE UN MÉTODO, SON IMPRESCINDIBLES PARA HACER UNA MEJOR ELECCIÓN.

LO QUE EL AUDITOR PERSIGUE EN CUALQUIER CASO ES OBTENER POR UNA PARTE LA CORRECTA PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS; Y POR OTRA, DAR A LA GERENCIA UNA AYUDA PARA TOMAR DECISIONES MÁS EFECTIVAS.

EN LA SELECCIÓN DEL MÉTODO HAY QUE CONSIDERAR DOS COSAS: EL PUNTO DE VISTA ECONÓMICO Y EL FINANCIERO. ESTA OBSERVACIÓN CONTIENE EL GERMEN DE UN POSIBLE CONFLICTO SI LA CONDICIÓN FINANCIERA SE CONSIDERA EN FORMA ESTÁTICA, COMO ALGO INDEPENDIENTE DE LOS RESULTADOS.

EXISTE UNA TENDENCIA NATURAL A VER EL ACTIVO DE UN BALANCE COMO UNA EXPRESIÓN DE VALORES ACTUALES EN DINERO, PERO ESTE CONCEPTO QUE PODRÍA LLAMARSE PUNTO DE VISTA "DE BALANCE", SÓLO PUEDE APLICARSE EN UN NEGOCIO EN MARCHA, AL EFECTIVO, CUENTAS POR COBRAR Y VALORES MOBILIARIOS; EL VALOR ACTUAL DE LOS OTROS ACTIVOS: INVENTARIOS, GASTOS DIFERIDOS, MOBILIARIO Y EQUIPO, DEPENDE DE LO QUE PUEDA OBTENERSE POR ELLOS EN EL CURSO NORMAL DE LAS OPERACIONES, O SEA DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS RESULTADOS.

EN LO QUE SE REFIERE A LOS INVENTARIOS PUEDE HABER Y PUEDE NO HABER CONFLICTO ENTRE ESTOS DOS PUNTOS DE VISTA, SEGÚN

LAS CIRCUNSTANCIAS; EN CASO DE SURGIR, LA PRÁCTICA MODERNA A CONSEJA SEGUIR EL PUNTO DE VISTA DE LOS RESULTADOS; EN OTRAS PALABRAS, LOS INVENTARIOS SE CONSIDERARÁN COMO CARGOS DIFERIDOS O "ANTICIPOS" DE FUTURAS OPERACIONES, ANTES QUE COMO ACUMULACIONES DE ACTIVO. ESTE CRITERIO ES EL DE MEJOR ACEPTACIÓN Y EL QUE HA LLEVADO A UN COMPLETO RE-EXAMEN DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS.

LOS CONTADORES HAN LLEGADO A COMPRENDER QUE EN EL MÁS AMPLIO SENTIDO, NO EXISTE ABSOLUTA EXACTITUD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. PARA LA COMPLETA Y DEFINITIVA DETERMINACIÓN DE LOS RESULTADOS NETOS DE CUALQUIER EMPRESA SE HARÍA NECESARIA LA LIQUIDACIÓN COMPLETA, O SEA LA CONVERSIÓN DE TODOS LOS ACTIVOS A EFECTIVO Y EL PAGO DE TODAS LAS OBLIGACIONES; Y AÚN ASÍ HABRÍA QUE ENFRENTARSE CON EL CAMBIO EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA ENTRE LA FECHA DE INICIACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LA EMPRESA.

MIENTRAS ESTA SITUACIÓN TEÓRICA NO PUEDA OBTENERSE, UN ESTADO DE RESULTADOS PARA UN PERÍODO DADO, ES INCOMPLETO, NO SÓLO EN EL SENTIDO DE QUE UN AÑO DE UTILIDADES NO REFLEJA LA UTILIDAD REAL PROMEDIO QUE PUEDE ESPERARSE DE LA EMPRESA COMO UNA ENTIDAD EN MARCHA, SINO DEBIDO A LA DIFICULTAD DE DETERMINAR A UNA FECHA DADA EL VALOR REAL DE LOS RENGLONES QUE NO SON LÍQUIDOS, TALES COMO LOS INVENTARIOS. LA EXPERIENCIA DEMUESTRA QUE LOS MÉTODOS CONVENCIONALES DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS, NO SIEMPRE SATISFACEN EN ESTE RESPECTO, DE AHÍ QUE

SE HAN DESARROLLADO NUEVOS MÉTODOS CON LOS QUE SE BUSCA OBTENER UNA IMPRESIÓN MÁS ÚTIL DE LAS VERDADERAS GANANCIAS A CORTO PLAZO DE LA EMPRESA.

LOS NUEVOS MÉTODOS NO HAN SIDO ACEPTADOS PRONTAMENTE POR LOS PARTIDARIOS DEL PUNTO DE VISTA DE LOS RESULTADOS. EN REALIDAD HAY POCAS CUESTIONES CONTABLES EN QUE EXISTA TANTA DIFERENCIA DE OPINIÓN. LA CUESTIÓN ES MÁS BIEN PRÁCTICA QUE TEÓRICA, Y TODO AUDITOR DEBERÍA EXAMINAR CRÍTICAMENTE LOS PRINCIPIOS SOBRE LOS QUE DESCANSAN LOS NUEVOS MÉTODOS Y SUS POSIBLES APLICACIONES. EL PROBLEMA DEBE ESTUDIARSE CON AMPLIO CRITERIO, TENIENDO PRESENTE SÓLO EL OBJETIVO GENERAL QUE SE PERSIGUE Y DESCARTANDO LAS IDEAS PRECONCEBIDAS.

CUALQUIERA QUE SEA LA DECISIÓN RESPECTO AL USO DE UN MÉTODO U OTRO, ES CONVENIENTE QUE EMANE CLARAMENTE DE LA GERENCIA, RESPALDÁNDOLA LA AMPLIA INFORMACIÓN Y OPINIÓN DE LA AUDITORÍA; PARA DICHA ADOPCIÓN HABRÁN DE CONSIDERARSE PREVIAMENTE LOS EFECTOS QUE HA DE CAUSAR EN LA EMPRESA Y LOS CAMBIOS QUE INTRODUCIRÁ EN LA PRESENTACIÓN DE SUS ESTADOS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS. POR ÚLTIMO, EL PROCEDIMIENTO QUE SE PONGA EN PRÁCTICA DEBE ESTAR CLARAMENTE DEFINIDO Y SER EMPLEADO CONSISTENTEMENTE; ES CONVENIENTE FORMULAR INSTRUCCIONES ESCRITAS DE LA POLÍTICA A SEGUIR EN LA VALUACIÓN, ESTABLECIENDO LOS PRINCIPIOS, DEFINIENDO TÉRMINOS A EMPLEAR, ETC.

VALUACIÓN AL COSTO

CON ESTE MÉTODO SE TRATA DE APLICAR A CADA LOTE LO QUE SE HA PAGADO POR ÉL; PARA LO CUAL ES NECESARIO HACER UNA SEGREGACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO POR ARTÍCULOS, ACUMULANDO LOS GASTOS DE MANO DE OBRA Y GENERALES EN CADA LOTE DE ARTÍCULOS EN PROCESO O TERMINADOS. EL COSTO TOTAL DE CADA LOTE, DIVIDIDO ENTRE LAS UNIDADES QUE LO FORMAN DA EL COSTO PROMEDIO POR UNIDAD, EL QUE SE CONSIDERA GENERALMENTE COMO EL COSTO ACTUAL POR UNIDAD. ESTE PROCEDIMIENTO QUE SE LLAMA DE COSTO IDENTIFICADO, SE HA PUESTO EN PRÁCTICA EN ALGUNAS EMPRESAS, ESPECIALMENTE EN LAS QUE PRODUCEN POR ÓRDENES ESPECÍFICAS. EN NEGOCIOS QUE PRODUCEN EN SERIE Y QUE COMPRAN MATERIALES Y PREPARAN SUS PROGRAMAS DE PRODUCCIÓN CON CIERTA ANTICIPACIÓN, ESTE PROCEDIMIENTO ES NO SÓLO ENGORROSO SINO POCO PRÁCTICO. ADEMÁS, SALVO QUE SE DEN NORMAS PARA LA FORMA EN QUE DEBEN SALIR LOS MATERIALES PARA EL PROCESO DE PRODUCCIÓN, EL COSTO IDENTIFICADO DE LOS MISMOS ARTÍCULOS DE DIFERENTE LOTE, PUEDE RESULTAR MUY DIFERENTE, ESPECIALMENTE EN ÉPOCAS DE MUCHAS ALZAS Y BAJAS EN EL MERCADO, DEPENDIENDO LAS GANANCIAS O PÉRDIDAS EN LIBROS DE LA ELECCIÓN DELIBERADA O CASUAL DE LOS LOTES DE MATERIALES QUE ENTRAN EN PROCESO O QUE HAN DE DESPACHARSE. POR TODO LO ANTERIOR, AUNQUE ESTE SISTEMA PUEDE CONSIDERARSE COMO EL MÁS EXACTO SON POCAS LAS EMPRESAS QUE LO USAN.

COSTO ESTÁNDAR



UNO DE LOS MÉTODOS MÁS CONVENIENTES DE COSTOS ASIGNADOS ES ÉSTE, TAMBIÉN LLAMADO DE COSTOS PREDETERMINADOS. SE USA MÁS QUE NINGÚN OTRO PARA VALUAR LA MANO DE OBRA Y LOS GASTOS DE FABRICACIÓN. TIENE LA VIRTUD DE ELIMINAR DEL COSTO Y POR LO TANTO DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS, LAS FLUCTUACIONES DEBIDAS AL EXCESO DE EFICIENCIA O DE INEFICIENCIA EN LA PRODUCCIÓN, Y SI LOS ESTÁNDARES SE COMPUTAN SOBRE LA BASE DE UN VOLUMEN NORMAL, TAMBIÉN SE ELIMINA EL EFECTO DE LAS VARIACIONES ESTACIONALES Y CÍCLICAS EN EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN. SU ELIMINACIÓN SE TRADUCE EN UNA PRESENTACIÓN MÁS EFECTIVA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

EL USO DE COSTOS PREESTABLECIDOS DE MANO DE OBRA Y GASTOS DE FABRICACIÓN SE RECOMIENDA EN EL ENTENDIDO DE QUE LOS MISMOS SE HAN FIJADO EN FORMA CUIDADOSA Y REALISTA Y QUE REPRESENTAN UNA DETERMINACIÓN DE COSTO POSIBLE EN CIRCUNSTANCIAS NORMALES. ES IMPORTANTE VERIFICAR ESTOS COSTOS A INTERVALOS, POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO. SI OCURRIERON CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LOS COSTOS AL FINAL DEL EJERCICIO, O SI SE HAN INCLUIDO EN ELLOS CAMBIOS QUE SE ANTICIPAN, LOS COSTOS ESTÁNDAR NO REFLEJAN LAS CONDICIONES PREVALECIENTES CUANDO LOS INVENTARIOS FUERON PRODUCIDOS Y SERÁ NECESARIO AJUSTAR ESTAS DIFERENCIAS.

SI HAY DIFERENCIAS ENTRE LOS COSTOS ACTUALES Y LOS PREDETERMINADOS, DEBIDO A VARIACIONES EN EL VOLUMEN NORMAL DE LA COMPAÑÍA, NO ES NECESARIO QUE APAREZCAN EN LA VALUACIÓN DEL INVENTARIO. SI EL VOLUMEN HA ESTADO MUY POR ENCIMA DE LOS ESTÁN-

DARES POR LARGO PERÍODO DE TIEMPO, DICHS COSTOS NO SON REALES Y DEBERÁN AJUSTARSE PARA REFLEJAR LOS COSTOS MÁS BAJOS RESULTANTES DE ESTE VOLUMEN ANORMAL. ASIMISMO, SI EL VOLUMEN HA BAJADO DE LO NORMAL POR UN LARGO PERÍODO, NO SERÍA ACERTADO INFLAR LOS VALORES DEL INVENTARIO PONIENDO AL DÍA LOS COSTOS ESTÁNDAR, ESPECIALMENTE SI NO ES SEGURO QUE BAJO ESTAS CONDICIONES EL COSTO ALTO PUEDA RECUPERARSE POR PRECIOS DE VENTA TAMBIÉN ALTOS.

EL USO DE COSTOS PREDETERMINADOS COMPUTADOS DEBIDAMENTE PARA LA VALUACIÓN DE MANO DE OBRA Y GASTOS GENERALES ES NO SÓ LO ACEPTABLE SINO PREFERIBLE AL COSTO POR LOTE, Y LAS VARIACIONES QUE SUFRA NO NECESITAN AFECTAR A LOS INVENTARIOS, SALVO QUE SEAN CAMBIOS FUNDAMENTALES EN LAS BASES DE ESTE COSTO. LO MISMO PUEDE DECIRSE DE LA VALUACIÓN DE LOS ELEMENTOS MATERIALES DEL INVENTARIO, HASTA DONDE ES POSIBLE QUE A ÉSTOS LES SEA APLICADO UN COSTO ESTÁNDAR. COMO ES LÓGICO, LOS PRECIOS DE LOS MATERIALES NO PUEDEN SER PREDETERMINADOS EN EL SENTIDO EN QUE LO SON LA MANO DE OBRA Y LOS GASTOS DE FABRICACIÓN; ÉSTOS SON ARBITRARIOS O BASADOS EN LA APRECIACIÓN MÁS INTELIGENTE POSIBLE DEL MERCADO, EN EL CUAL LA GERENCIA NO PUEDE EJERCER NINGÚN CONTROL.

LO PRIMERO QUE ENTRA, LO PRIMERO QUE SALE, FIFO (7)

SE BASA EN LA ANTIGÜEDAD DE LAS PARTIDAS DEL INVENTARIO.

(7) LAS SIGLAS CORRESPONDEN AL TÉRMINO EN INGLÉS "FIRST IN FIRST OUT", QUE SE USAN TRADUCIDAS EN EL PRESENTE TRABAJO Y SON YA GENERALMENTE ACEPTADAS.

PARA LA APLICACIÓN DE ESTE SISTEMA EL EMPRESARIO CONSIDERA SUS OPERACIONES COMO UNA CORRIENTE DE COMPRAS, QUE SE TRANSFORMARÁN EN VENTAS O EN ARTÍCULOS TERMINADOS EN PREVISIÓN DE FUTURAS VENTAS; NO PUDIENDO IDENTIFICARSE CADA COMPRA Y CADA PRODUCTO FÍSICAMENTE, ÉL SUPONE QUE SE LES DA SALIDA EN EL MISMO ORDEN EN QUE FUERON COMPRADOS O PRODUCIDOS.

A ESTE MÉTODO SE LE HA INTRODUCIDO UNA VARIACIÓN MUY CONOCIDA QUE ES LA DEL COSTO PROMEDIO. EN ESTE NUEVO MÉTODO LAS UNIDADES Y PRECIO DE CADA LOTE ADQUIRIDO SE AGREGAN A LOS SALDOS YA EXISTENTES Y EL PROMEDIO QUE RESULTA DE DIVIDIR EL TOTAL DE COSTO ENTRE LAS UNIDADES, SE USA PARA VALUAR LOS RETIROS DE ARTÍCULOS HASTA QUE INGRESA UNA NUEVA COMPRA QUE SE PROMEDIA EN LA FORMA YA DESCRITA.

EL RESULTADO PRÁCTICO DEL MÉTODO DE PROMEDIOS PARA ESTABLECER COSTOS, ES QUE SUAVIZA LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS Y ACELERA ESE EFECTO EN LOS ARTÍCULOS TERMINADOS Y VENDIDOS. O SEA QUE CUANDO LOS COSTOS SUBEN, LOS VALORES DE INVENTARIO SON MÁS BAJOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y DESPACHO MÁS ALTO QUE SOBRE LA BASE DEL SISTEMA FIFO, Y SI EL MERCADO BAJA, OCURRIRÍA LO CONTRARIO.

UNA CONSIDERACIÓN PRÁCTICA A FAVOR DEL USO DE PROMEDIOS ES EL HECHO DE QUE ÉSTOS TRABAJAN MÁS SUAVAMENTE CON MÉTODOS MECÁNICOS DE REGISTRO DETALLADO QUE EL FIFO. ADEMÁS EN ESTE ÚLTIMO SISTEMA NO SERÍA PRÁCTICO EL EMPLEO DE MÁQUINAS.

EN UN NEGOCIO EN QUE ES CORRIENTE ACEPTAR ÓRDENES DE DES
PACHO PARA ENTREGA FUTURA SERÍA NECESARIO HACER ALGUNAS MODI-
FICACIONES AL SISTEMA FIFO PARA LOGRAR UNA PRESENTACIÓN MÁS
CLARA DE LOS RESULTADOS, ESPECIALMENTE SI LOS COSTOS DE MATE-
RIALES Y LOS PRECIOS CAMBIAN MUCHO. POR EJEMPLO: UNA EMPRESA
RECIBE UNA ORDEN DE DESPACHO, QUE HA DE HACERSE DENTRO DE DOS
MESES, PARA PRODUCIR 100 UNIDADES DE UN ARTÍCULO CUYO COSTO
UNITARIO ES DE Q.0.50 Y EL PRECIO DE VENTA Q.1.00. POSTERIOR-
MENTE LA MATERIA PRIMA SUFRE UN ALZA EN EL MERCADO QUE HACE
SUBIR EL PRECIO DE VENTA A Q.1.25 POR UNIDAD. BAJO UN SISTEMA
FIFO ES FÁCIL SUPONER QUE AL NUEVO PRECIO, TODOS LOS PEDIDOS
AL CONTADO ABSORBERÁN LAS EXISTENCIAS AL COSTO DE Q.0.50, Y
CUANDO LLEGUE LA FECHA DE CUBRIR LA ORDEN DE 100 UNIDADES A
Q.1.00 EL COSTO DEL INVENTARIO EN MANO SERÁ MÁS ALTO, Y PRO-
BABLEMENTE EN VEZ DE LA GANANCIA ESPERADA SE OBTENGA UNA PÉR
DIDA.

ESTE PROBLEMA PODRÍA SER RESUELTO PARCIALMENTE SI LA A-
SIGNACIÓN DE COSTOS SOBRE LA BASE FIFO SE HACE A LAS ÓRDENES
RECIBIDAS Y NO A LAS DESPACHADAS. ESTE PROCEDIMIENTO NECESITA
UN COSTEO ESPECIAL DE TODAS LAS ÓRDENES DE VENTA Y TRANSFERIR
TODOS ESTOS COSTOS A FACTURAS CUANDO SE DESPACHEN. SE REQUIE-
RE ADEMÁS LLEVAR UN REGISTRO CUIDADOSO DE INVENTARIOS ASIGNA-
DOS Y DISPONIBLES PARA ASIGNACIÓN, Y SI EL VOLUMEN POR DESPA-
CHAR ES MUY GRANDE PUEDE SER NECESARIO AMPLIAR ESTE REGISTRO
DE VENTAS CON OTRO DE COMPROMISOS DE COMPRAS. EL MANTENIMIEN-

TO DE ESTOS REGISTROS ES DIFÍCIL, ESPECIALMENTE CUANDO HAY MUCHA ACTIVIDAD EN EL MERCADO, QUE ES CUANDO MÁS SE NECESITARÍAN.

MÉTODO DE COSTO O MERCADO

SI NO HAY NINGUNA RAZÓN PARA PONER EN DUDA QUE EL COSTO DE LOS ARTÍCULOS SERÁ RECUPERADO AL VENDERSE ÉSTOS, LA BASE DE VALUACIÓN AL COSTO PUEDE SER APROPIADA. EN ESTA SITUACIÓN SE ENCUENTRAN AQUELLOS NEGOCIOS QUE TRABAJAN POR ÓRDENES ESPECÍFICAS O QUE SUS PRECIOS DE VENTA TIENEN UNA GRAN ESTABILIDAD, INDEPENDIEMENTE DE LAS VARIACIONES EN LOS COSTOS. PERO ESTO ÚLTIMO NO SUCEDE SINO EN MUY POCAS EMPRESAS, YA QUE LA GRAN MAYORÍA DE LOS NEGOCIOS SON SUMAMENTE SENSIBLES A ESAS VARIACIONES, Y HAY FRECUENTES OCASIONES EN QUE ES SEGURO QUE LOS COSTOS DEL INVENTARIO NO PODRÁN SER RECUPERADOS; EN TAL CASO DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL BALANCE Y DE LOS RESULTADOS, ES NECESARIO HACER LA VALUACIÓN BASADA EN LOS PRECIOS DE MERCADO ANTES QUE AL COSTO. ADEMÁS, RECORDANDO EL PRINCIPIO DE CONTABILIDAD DE NO ANTICIPAR GANANCIAS Y QUE LAS MISMAS SE OBTIENEN SÓLO EN TRANSACCIONES COMPLETAS, TODA ALZA EN LOS VALORES DE MERCADO TAMPOCO HA DE TENERSE EN CUENTA. DE AQUÍ SURGE EL TAN CONOCIDO MÉTODO DE COSTO O MERCADO EL QUE SEA MÁS BAJO, QUE HA SIDO POR MUCHOS AÑOS EL SISTEMA DE VALUACIÓN MÁS ACEPTADO.

PARA LOS EFECTOS DE APLICACIÓN DE ESTE MÉTODO SE ENTIEN-

DE POR MERCADO O PRECIO DE MERCADO, LO QUE PUEDE OBTENERSE POR UN ARTÍCULO DADO EN CASO DE PONERSE A LA VENTA; NO HAY QUE TOMAR EN CUENTA DATOS ANTERIORES, PORQUE TODO LO QUE INTERESA ES EL VALOR PRESENTE. AÚN ASÍ SURGEN DOS INTERPRETACIONES DE MERCADO:

- 1) VALOR DE REALIZACIÓN
- 2) VALOR DE REPOSICIÓN

LA DEFINICIÓN YA DICHA CORRESPONDE AL VALOR DE REALIZACIÓN. EL COSTO DE REPOSICIÓN ES ALGO DIFERENTE Y HASTA PUEDE SURGIR LA PREGUNTA DE SI ES NECESARIO CONSIDERARLO EN LA DETERMINACIÓN DEL MERCADO. A ESTO PUEDE CONTESTARSE QUE ES CONVENIENTE CONOCERLO POR CONSERVATISMO Y POR CONVENIENCIA; POR ELLO SE CONSIDERA EL VALOR DE MERCADO COMO EL MÁS BAJO ENTRE EL COSTO DE REALIZACIÓN Y EL DE REPOSICIÓN, SIENDO TAMBIÉN MÁS FÁCIL DETERMINAR EL COSTO DE REPOSICIÓN Y PROBAR QUE ES MÁS BAJO QUE EL DE REALIZACIÓN.

AL HACER EL INVENTARIO DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL EL COSTO DE REPOSICIÓN ES COMUNMENTE ACEPTADO COMO VALOR DE MERCADO; Y EL CONCEPTO DE VALOR DE REALIZACIÓN SE USA SÓLO EN EL CASO DE MERCADERÍA INÚTIL PARA LA VENTA.

MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL

EN TANTO QUE LOS COSTOS DE MATERIALES, SALARIOS Y PRECIOS DE VENTA PERMANECEN ESTABLES, LOS AJUSTES AL INVENTARIO

SEGÚN LA BASE DE COSTO O MERCADO SERÁN DE POCA IMPORTANCIA. PERO LA MAYORÍA DE LOS NEGOCIOS SE VEN AFECTADOS POR FLUCTUACIONES CÍCLICAS EN LOS COSTOS Y PRECIOS DE VENTA, LAS QUE OCASIONAN BAJAS EN EL MERCADO CADA CIERTO TIEMPO. ÉSTE FENÓMENO ES FAMILIAR EN EL PROCESO ECONÓMICO, SE INICIA CON UNA ALZA EN LOS PRECIOS DE MATERIALES, PERÍODO EN EL CUAL LOS HOMBRES DE NEGOCIOS, AÚN LOS QUE NO DESEAN SEGUIR UNA POLÍTICA ESPECULATIVA SE VEN OBLIGADOS A AUMENTAR SUS INVENTARIOS PARA ATENDER EL VOLUMEN DE VENTAS EN AUMENTO Y MANTENER SU POSICIÓN COMPETIVA EN EL MERCADO, LO CUAL PRODUCE MAYOR ALZA EN LOS PRECIOS.

AUNQUE EL ALZA DE PRECIOS DE VENTA VIENE DESPUÉS DE QUE OCURREN LOS AUMENTOS EN LOS PRECIOS DE MATERIALES, LA ASIGNACIÓN DE COSTOS SOBRE LA BASE FIFO RESULTA EN MÁRGENES MÁS AMPLIOS QUE LOS NORMALES Y ESTAS GANANCIAS POCO USUALES SE AUMENTAN POR LA MÁS BAJA UNIDAD DE CONVERSIÓN DE COSTO RESULTANTE DE LA ACRECENTADA ACTIVIDAD EN LA PLANTA.

EN ESTE AMBIENTE DE APARENTE BONANZA, CON DEMANDA AUMENTADA DE TRABAJO, LOS SALARIOS TIENDEN A SUBIR ASÍ COMO LOS OTROS GASTOS, ORIGINÁNDOSE UNA FUERTE PRESIÓN HACIA ARRIBA EN TODA LA ACTIVIDAD ECONÓMICA. EN UN MOMENTO DADO EL MERCADO APARECE SATURADO DE ARTÍCULOS, SE ROMPE EL EQUILIBRIO, Y TERMINA EL ALZA, MUCHAS VECES EN FORMA SÚBITA. LAS COMPRAS DE MATERIALES SE SUSPENDEN, PROVOCANDO ACUMULACIÓN DE EXISTENCIAS DE MATERIA PRIMA; SE RECIBEN CANCELACIONES DE ÓRDENES Y SE SUS-

PENDE EL DESPACHO DE PRODUCTOS TERMINADOS.

HAY UN PERÍODO DE INCERTIDUMBRE HASTA QUE LA TENDENCIA A LA BAJA SE ESTABLECE Y LUEGO SE ACELERA. LOS MERCADOS DE MATERIAS PRIMAS SIGUEN DECLINANDO, LA ACTIVIDAD DE LAS PLANTAS DE PRODUCCIÓN LLEGA A SU LÍMITE MÁS BAJO, LOS SALARIOS DISMINUYEN, SE INICIAN LOS DESPIDOS DE PERSONAL, ETC.

ES EN LA ETAPA DEFLACIONARIA EN QUE LAS BAJAS DE MERCADO OCURREN POR DEBAJO DE LA REGLA DE COSTO O MERCADO. LOS MOVIMIENTOS CÍCLICOS SON DE LARGO ALCANCE Y LAS PÉRDIDAS MÁS SEVERAS OCURREN EN LAS INDUSTRIAS QUE EMPLEAN MATERIAS BÁSICAS COMO METALES, FIBRAS TEXTILES, CUEROS, ETC., QUE ESTÁN SUJETAS A MÁS AMPLIAS FLUCTUACIONES.

LA REACCIÓN DE LOS HOMBRES DE NEGOCIOS ANTE UNA SUCESIÓN DE GANANCIAS EN INVENTARIOS SEGUIDA POR PÉRDIDAS EN EL MERCADO, ES PREGUNTARSE SI TIENE SENTIDO LA REGLA DE ELEVAR Y REDUCIR LOS PRECIOS DE LOS INVENTARIOS DE ACUERDO CON LAS VARIACIONES EN EL MERCADO. EN ESTE PUNTO, Y POSIBLEMENTE SIN DARSE CUENTA, EL HOMBRE DE NEGOCIOS ROMPE CON EL PRINCIPIO DE CONSIDERAR SU EMPRESA COMO UNA COMPRADORA DE UNA SERIE DE MATERIALES Y TRANSFORMADORA DE ÉSTOS EN ARTÍCULOS TERMINADOS Y VENTAS. EN VEZ DEL CONCEPTO DEL SISTEMA FIFU, EMPIEZA A VER EN SUS INVENTARIOS, O EN UNA PARTE DE ELLOS, UNA RESERVA PERMANENTE DE MATERIALES, DE LA CUAL EMANA UNA CORRIENTE CONTINUA EN FORMA DE DESPACHOS Y A LA CUAL AFLUYE OTRA CORRIENTE

CASI IGUAL FORMADA POR LAS COMPRAS, PERMANECIENDO LA RESERVA CASI AL MISMO NIVEL. PORQUÉ NO ASIGNAR "A LO QUE SALE EL PRE-
CIO DE LO QUE ENTRA" Y QUE LO QUE QUEDA EN LA RESERVA NO VA-
RÍE? ESTE ES EN ESENCIA EL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL Y EL
DE "LO ÚLTIMO QUE ENTRA LO PRIMERO QUE SALE", LIFO (8).

SIN INTENTAR AHONDAR EN LOS ORÍGENES DE ESTE MÉTODO, SE PUEDE DECIR CON TODA PROBABILIDAD QUE NO ES INVENCION DE LA CONTABILIDAD, SINO IDEADO QUIZÁ POR EL INGENIO DE ALGÚN HOMBRE DE NEGOCIOS POR LAS RAZONES PRÁCTICAS YA DICHAS, Y SE HA USADO EN INGLATERRA POR MUCHOS AÑOS, EN LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS DE EMPRESAS METALÚRGICAS.

COMO SUCEDE SIEMPRE, EL USO DEL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL ORIGINÓ UNA SERIE DE DISCUSIONES, SIENDO SUS MÁS FUERTES OPOSITORES LOS QUE CONSIDERAN QUE EL MÉTODO DE LO PRIMERO QUE ENTRA LO PRIMERO QUE SALE, LLEVA EN SÍ ALGO NATURALMENTE JUSTO Y CORRECTO, Y QUE CUALQUIER OTRO MÉTODO SE APARTA DE LOS HECHOS. SE HA DICHO TAMBIÉN QUE EL USO DEL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL O SU DERIVADO LIFO ES SÓLO UN ARTIFICIO PARA SUAVIZAR GANANCIAS Y QUE ESTÁ REÑIDO CON LOS PRINCIPIOS MERCANTILES Y DE CONTABILIDAD. COMO CUALQUIER FORMA DE CALCULAR LOS COSTOS QUE NO SEA LA DE COSTOS IDENTIFICADOS POR LOTES ES SIEMPRE ARBITRARIA Y FICTICIA, LO MISMO PODRÍA DECIRSE DEL MÉTODO FIFO

(8) ESTAS SIGLAS PROVIENEN DEL TÉRMINO EN INGLÉS "LAST IN FIRST OUT", QUE SE USAN TRADUCIDAS EN ESTE TRABAJO Y SON YA GENERALMENTE ACEPTADAS.

Y DE CUALQUIER OTRO. AFORTUNADAMENTE LA DISCUSIÓN HA SUPERADO ESTA ETAPA Y SE HA LLEGADO A UN PLANO MÁS CONSTRUCTIVO Y REALISTA.

LA MAYORÍA DE LOS PROBLEMAS QUE SURGEN CUANDO SE TRATA DE APLICAR EL PRINCIPIO DE RESERVA SE DEBEN A QUE LA CORRIENTE DE MATERIALES QUE ENTRA NO ES IGUAL A LA QUE SALE, CON LO QUE LA RESERVA DE INVENTARIO SUBE Y BAJA DENTRO DE CIERTOS LÍMITES.

EN EL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL EL PROBLEMA SE RESUELVE DIVIDIENDO LOS INVENTARIOS EN DOS PARTES: LA VERDADERA RESERVA QUE REPRESENTA LA EXISTENCIA NORMAL, O SEA LA EXISTENCIA NECESARIA PARA ATENDER LOS DESPACHOS EN CONDICIONES NORMALES; LA OTRA PARTE ES EL INVENTARIO MARGINAL, QUE ES ACUMULADO Y LIQUIDADO SEGÚN LAS TASAS DE VARIACIÓN DE LOS ARTÍCULOS QUE ENTRAN Y SALEN CON LOS CAMBIOS EN LAS CONDICIONES DE OPERACIÓN. LA PRÁCTICA ACONSEJA FIJAR EL INVENTARIO RESERVADO EN EL MÍNIMO DE EXISTENCIA NECESARIO PARA ATENDER LAS DEMANDAS NORMALES DE LA EMPRESA.

LA RESERVA PUEDE SER VALUADA A UN COSTO FIJO Y LOS INVENTARIOS MARGINALES AL COSTO SOBRE LA BASE FIFO, IGNORANDO LA EXISTENCIA DE INVENTARIOS DE RESERVA, O SINÓ AL PRECIO DE MERCADO.

CUANDO EL SISTEMA DE EXISTENCIA NORMAL SE ADOPTA POR PRIMERA VEZ, SE ACOSTUMBRA SI ES POSIBLE, REBAJAR EL VALOR DE LA

RESERVA DE INVENTARIOS A UNA SUMA QUE REPRESENTA LA REBAJA CÍCLICA QUE SE ESPERA. LA BAJA SUFRIDA EN UN PERÍODO PASADO EN QUE EL NEGOCIO TENÍA UN VOLUMEN DE INVENTARIOS COMO EL AC TUAL PUEDE SERVIR DE BASE. EL CARGO CORRESPONDIENTE A ESTA REBAJA PODRÁ AFECTAR A LA CUENTA DE SUPERÁVIT O A UNA DE RESULTADOS.

LO ÚLTIMO QUE ENTRA, LO PRIMERO QUE SALE (LIFO)

ES TAMBIÉN UNA DERIVACIÓN DE LA APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE RESERVA; SE DIFERENCIA DEL DE EXISTENCIA NORMAL EN LOS DETALLES, PERO ES SIMILAR EN LO GENERAL. ÉSTE ES EL MÉTODO LEGAL DE VALUACIÓN PARA LOS EFECTOS DEL CÁLCULO DEL IMPUESTO SO BRE LA RENTA EN ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, POR LO QUE HA VENIDO REEMPLAZANDO AL DE EXISTENCIA NORMAL.

EL MÉTODO LIFO ES ALGO MENOS FLEXIBLE QUE EL DE EXISTENCIA NORMAL. BAJO ÉSTE ÚLTIMO, LA CANTIDAD Y VALOR DE LA RESERVA DE INVENTARIOS SE DETERMINA A JUICIO DE LA GERENCIA Y LA CANTIDAD PUEDE SER CAMBIADA SI HAY EVIDENCIA DE UN CAMBIO PERMANENTE EN LOS REQUERIMIENTOS; ESTO PERMITE QUE EL MÉTODO SE ADAPTE A LAS NECESIDADES DE UN NEGOCIO EN PARTICULAR, PERO HACE DIFÍCIL DAR REGLAS UNIFORMES PARA SU APLICACIÓN. EN CAMBIO EL MÉTODO LIFO, DEBIDO ENTRE OTRAS COSAS A QUE ES UN MÉTODO ESTABLECIDO POR LA LEY, IMPONE UNA RAZONABLE UNIFORMIDAD, LO QUE HACE QUE EL JUICIO PERSONAL INTERVENGA MENOS, SIENDO SU APLICACIÓN MÁS RÍGIDA.

HACIENDO UNA COMPARACIÓN DE AMBOS SISTEMAS SE OBSERVA QUE:

1) EN EL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL, LA CANTIDAD DE RESERVA LA FIJA LA GERENCIA, EN EL MÉTODO LIFO EL INVENTARIO DE APERTURA SE CONSIDERA COMO RESERVA.

2) EN EL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL LA CANTIDAD DE RE-SERVA PERMANECE FIJA SALVO QUE LA CAMBIE LA GERENCIA. EN EL MÉTODO LIFO LA RESERVA NO SE ALTERA SI EL INVENTARIO FINAL NO CAMBIA.

3) EN LOS DOS MÉTODOS LAS UNIDADES SE TRATAN COMO SI TUVIERAN EL MISMO VALOR. EN EL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL EL COSTO LO FIJA EL GERENTE. EN EL LIFO SE ESTABLECE AUTOMÁTICA-MENTE COMO EL COSTO PROMEDIO DEL INVENTARIO INICIAL EN EL A-ÑO DE ADOPCIÓN DEL SISTEMA.

A LAS PERSONAS ACOSTUMBRADAS AL SISTEMA FIFO LOS RESULTADOS OBTENIDOS POR MEDIO DEL MÉTODO DE EXISTENCIA NORMAL LES PARECEN MÁS LÓGICOS, QUE LOS QUE SE OBTIENEN POR EL LIFO; ES-TO SE DEBE A QUE EN EL PRIMER PROCEDIMIENTO EL NIVEL DE LA RESERVA DE INVENTARIO NO CAMBIA Y LOS INVENTARIOS MARGINALES SE CALCULAN CON EL MÉTODO CONVENCIONAL DE COSTO O MERCADO, DE TAL MANERA QUE LOS COSTOS APLICADOS A LAS VENTAS SON LOS COS-TOS INCURRIDOS EN EL AÑO O LOS VALORES DE MERCADO AL PRINCI-PIO DEL AÑO.



CON EL SISTEMA LIFO SE PODRÍAN OBTENER LOS MISMOS RESULTADOS SI NO HUBIERA CAMBIOS EN LA CANTIDAD DEL INVENTARIO CADA AÑO, PERO TAL CONDICIÓN NO ES POSIBLE.

COSTEO DIRECTO

SE CONSIDERA COMO EL MÁS RECIENTE ADELANTO EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS; SE BASA EN LA SEPARACIÓN DE LOS GASTOS FIJOS Y VARIABLES DE PRODUCCIÓN, Y TOMA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ÚNICAMENTE LOS VARIABLES, O SEA AQUELLOS QUE CAMBIAN SEGÚN EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN Y VENTA.

SI HACEMOS MENCIÓN DEL COSTEO DIRECTO COMO UNA FORMA DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS, ES PORQUE EFECTIVAMENTE PUEDE SER UTILIZADO CON TAL FIN, AUNQUE HASTA LA FECHA NO SE LE CONSIDERA ACEPTABLE, DEBIDO A QUE REGISTRA LOS INVENTARIOS A UN VALOR INFERIOR AL QUE SE OBTIENE CON EL USO DE LOS MÉTODOS CONVENCIONALES.

ESTA OBJECCIÓN NO ES DEMASIADO IMPORTANTE, PUES PUEDEN AJUSTARSE LOS COSTOS OBTENIDOS PARA INCLUIR EN EL VALOR DE LOS INVENTARIOS LOS GASTOS FIJOS DE PRODUCCIÓN.

IV PRACTICA DE INVENTARIOS FISICOS

ES COSTUMBRE, EXIGIDA POR LA LEY EN LA MAYORÍA DE LOS PAÍSES, QUE LAS EMPRESAS PRACTIQUEN UN INVENTARIO FÍSICO ANUAL DE SUS EXISTENCIAS.

DESDE LUEGO, LA PRÁCTICA DE ESTE RECUENTO FÍSICO IMPLICA UN TRABAJO EXTRAORDINARIO, BASTANTE PESADO Y HASTA MONÓTONO PARA EL PERSONAL ENCARGADO DE REALIZARLO; PARA EL PROPIETARIO ES TAMBIÉN DESAGRADABLE, MÁXIME SI SE VE OBLIGADO A SUSPENDER LAS OPERACIONES HABITUALES DE LA EMPRESA.

LA TAREA SIN EMBARGO PUEDE FACILITARSE EN GRAN MANERA SI SE CUENTA CON UN BUEN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SI EL TRABAJO A REALIZAR SE PLANIFICA CUIDADOSAMENTE EN TODOS SUS ASPECTOS COMO SON: ORDENAMIENTO Y LIMPIEZA DE LAS BODEGAS Y ALMACENES; SEPARACIÓN CONVENIENTE DE LOS ARTÍCULOS QUE NO SON PROPIEDAD DEL NEGOCIO; SEPARACIÓN DE LOS ARTÍCULOS QUE ESTÁN DETERIORADOS O INSERVIBLES; PREPARACIÓN DE PAPELERÍA; ORDEN EN QUE SE EFECTUARÁ EL RECUENTO; INSTRUCCIONES CLARAS Y PRECISAS A TODOS LOS PARTICIPANTES EN EL TRABAJO.

ALGUNAS EMPRESAS ACOSTUMERAN HACER INVENTARIOS PARCIALES A TRAVÉS DE TODO EL AÑO, O SEA QUE UNA PARTE DE SU PERSONAL ESTÁ SIEMPRE DEDICADA A IR VERIFICANDO SUS EXISTENCIAS; SI ADEMÁS DE ESTO SE LLEVAN REGISTROS DE INVENTARIO PERPETUO,

PUEDEN IRSE COMPROBANDO ÉSTOS AL MISMO TIEMPO, CON LO QUE EL INVENTARIO AL FINALIZAR EL EJERCICIO SERÁ ALGO MÁS SENCILLO Y HASTA DE RUTINA.

PERO NO TODAS LAS EMPRESAS PUEDEN HACER ÉSTO, Y ENTONCES LA ACERTADA ELECCIÓN DE SU EJERCICIO CONTABLE DEBE PERMITIR QUE LA TOMA DE INVENTARIOS SE EFECTÚE CUANDO EL MOVIMIENTO DEL NEGOCIO SEA MENOR Y QUE SUS EXISTENCIAS SEAN LO MÁS BAJAS POSIBLE. EN ESTAS CONDICIONES PUEDEN SUSPENDERSE PARCIAL O TOTALMENTE LAS NEGOCIACIONES ORDINARIAS, QUE ES LA SITUACIÓN MÁS DESEABLE PARA PODER HACER UN BUEN TRABAJO.

RECUENTO DE EXISTENCIAS

UNA VEZ LISTO EL TRABAJO PRELIMINAR MENCIONADO, DEBEN DARSE ALGUNAS NORMAS ADICIONALES QUE ES IMPORTANTE REFERIR POR SEPARADO, A SABER: FIJAR QUÉ OPERACIONES DE VENTA Y COMPRA HA BRÁN DE TOMARSE EN CUENTA AL MOMENTO DE EFECTUAR EL RECUENTO; SEPARAR O POR LO MENOS MARCAR CLARAMENTE AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO SON PROPIEDAD DE LA EMPRESA; DEBERÁ PREPARARSE UN DETA LLE DE ARTÍCULOS EN CAMINO QUE SON YA PROPIEDAD DEL NEGOCIO; DE LOS RECIBIDOS EN DEPÓSITO; DE LOS RECIBIDOS Y ENVIADOS EN CONSIGNACIÓN; DE LAS EXISTENCIAS EN AGENCIAS. LO ANTERIOR ES APLICABLE EN GENERAL A LOS ARTÍCULOS TERMINADOS, MATERIAS PRI MAS, SUMINISTROS, ARTÍCULOS EN PROCESO.

PARA ANOTAR EL RECUENTO PUEDEN ESCOGERSE HOJAS O TARJETAS, PARECE MÁS ADECUADO EL USO DE TARJETAS O MARBETES NUMERA

DOS EN LOS QUE SE ANOTARÁ CADA PARTIDA SEPARADAMENTE, LO QUE FACILITA SU CLASIFICACIÓN Y PERMITE QUE EL INVENTARIO SE HAGA CON ANTICIPACIÓN A LA FECHA DE CIERRE, PUES PUEDEN REGISTRARSE EN EL DORSO LAS OPERACIONES EFECTUADAS EN EL INTERIN.

DEBE CUIDARSE DURANTE TODO EL DESARROLLO DEL RECUENTO QUE EL PERSONAL SIGA LAS INSTRUCCIONES, EVITANDO TODO AQUELLO QUE IMPLIQUE DUPLICACIÓN DE ESFUERZOS Y PÉRDIDA DE TIEMPO; POR ESTA RAZÓN ES TAN IMPORTANTE QUE LOS EMPLEADOS QUE EFECTÚAN EL TRABAJO SEAN PERSONAS FAMILIARIZADAS CON LAS MERCADERÍAS, CON EL LUGAR EN QUE ESTÁN ACTUANDO, ETC.

SI SE DISPONE DE PERSONAL SUFICIENTE, DEBE DIVIDIRSE EL TRABAJO DE MANERA QUE UNAS PERSONAS HAGAN EL RECUENTO Y OTRAS LAS ANOTACIONES, PARA LOGRAR MAYOR EFECTIVIDAD; DEBE PONERSE ESPECIAL CUIDADO EN IDENTIFICAR CORRECTAMENTE LOS ARTÍCULOS EN CUANTO A TAMAÑO, CLASE, NÚMERO DE UNIDADES POR ENVASE, PESO O EXTENSIÓN EN SU CASO, CALIDAD, ETC; CADA TARJETA DEBERÁ ESTAR FIRMADA POR LOS QUE INTERVINIERON EN EL RECUENTO DEL ARTÍCULO.

DESPUÉS DEL RECUENTO, QUEDA POR REALIZAR TODO EL TRABAJO DE OFICINA, ESTO ES: CLASIFICACIÓN DE LAS TARJETAS POR GRUPOS AFINES PARA CALCULAR LOS VALORES, ELABORAR LISTAS, CALCULAR LOS PRECIOS DE ACUERDO CON EL SISTEMA DE VALUACIÓN APROBADO, HASTA LLEGAR POR FIN A LA DETERMINACIÓN DE LA CIFRA TOTAL DE INVENTARIOS Y A LA CONCILIACIÓN DE ÉSTA CON LA QUE ARROJAN LOS REGISTROS CONTABLES.

UNA CUESTIÓN DE SUMA IMPORTANCIA ES LA CONCILIACIÓN MENCIONADA DE LOS REGISTROS DE INVENTARIO CON LAS CIFRAS OBTENIDAS DEL RECUENTO FÍSICO; ÉSTAS PUEDEN HABERSE ORIGINADO POR ERRORES AL HACER LOS TRASLADOS DE LOS REGISTROS PRIMARIOS, POR ERRORES EN LA FACTURACIÓN Y EN LAS REQUISICIONES DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN, TAMBIÉN POR ROTURA, DESCOMPOSICIÓN O PÉRDIDA DE LOS ARTÍCULOS EN ALMACÉN, Y POR ÚLTIMO POR SUSTRACCIONES DE MERCADERÍA. DE TODAS MANERAS ESTAS DIFERENCIAS DEBERÁN INVESTIGARSE HASTA DONDE SEA POSIBLE, ESPECIALMENTE SI LOS REGISTROS ACUSAN CIFRAS MAYORES QUE LAS EXISTENTES.

ADEMÁS EL AUDITOR DEBERÁ CONSIDERAR, ESPECIALMENTE SI NO FUÉ SU DEPARTAMENTO QUIEN PRACTICÓ EL INVENTARIO: 1) SI SE HABRÁN FALSEADO LAS CANTIDADES DE CADA ARTÍCULO INVENTARIADO; 2) SI SE HAN UTILIZADO COSTOS REALES O INFLADOS; 3) SI SON VENDIBLES O APROVECHABLES TODAS LAS EXISTENCIAS. ÉSTAS Y MUCHAS MÁS PREGUNTAS HABRÁN DE RESPONDERSE EN FORMA ACEPTABLE A JUICIO DEL AUDITOR, TENIENDO PRESENTE SIEMPRE QUE LOS INVENTARIOS POR SU MISMA NATURALEZA, AÚN CUANDO ESTÉN SOMETIDOS A UNA ESTRICTA VIGILANCIA Y CON SISTEMAS DE CONTROL EFICIENTES, HABRÁN DE PRESENTAR DIFERENCIAS DE DIFÍCIL LOCALIZACIÓN.

INTERVENCIÓN DEL AUDITOR

EN CIRCUNSTANCIAS ORDINARIAS, LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR RESPECTO A LA PRÁCTICA DE INVENTARIOS FÍSICOS, PUEDEN CONCRETARSE A ESTOS ASPECTOS: 1) QUE LOS PRÓ

PROCEDIMIENTOS INDICADOS SE APLICARON DEBIDAMENTE Y EN TODA SU EXTENSIÓN, 2) QUE TODO EL TRABAJO DE OFICINA SE HIZO CORRECTAMENTE Y ES EXACTO, TOMANDO COMO PUNTO DE PARTIDA LAS ETIQUETAS U HOJAS DE INVENTARIO, 3) VERACIDAD DE LAS CANTIDADES EN EXISTENCIA, HACIÉNDOSE LA SALVEDAD QUE EN ESTE SENTIDO LA VERIFICACIÓN ES A BASE DE PRUEBAS SELECTIVAS, PUDIÉNDOSE PEDIR AL PROPIETARIO UNA DECLARACIÓN DE QUE EL INVENTARIO ES CORRECTO EN CUANTO A CANTIDAD, CALIDAD Y PRECIO.

EN CUANTO AL AUDITOR INTERNO, SU INTERVENCIÓN ES MAYOR. LE CORRESPONDERÁ ESTABLECER DE ACUERDO CON EL EMPRESARIO, LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS APLICABLES A LA REALIZACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO.

HA SIDO MOTIVO DE DISCUSIÓN EL DECIDIR SI CORRESPONDE A LA AUDITORÍA DIRIGIR Y EFECTUAR DIRECTAMENTE LA TOMA DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS. ALGUNOS PROFESIONALES OPINAN QUE ASÍ ES, MIENTRAS QUE OTROS CONSIDERAN QUE SUS FUNCIONES NO INCLUYEN EL EJERCICIO DE DETALLES ADMINISTRATIVOS, SEA AUDITORÍA EXTERNA O INTERNA, PERO CON MAYOR RAZÓN EN LA PRIMERA.

EN NUESTRA OPINIÓN, ESTE PROBLEMA LO RESUELVE LA FORMA EN QUE SE HAYAN CONTRATADO SUS SERVICIOS; QUIERE DECIR QUE ESTO DEPENDE DE LOS ALCANCES QUE TENGA Y LOS OBJETIVOS QUE PERSEGUIA EL TRABAJO QUE LE FUÉ ENCOMENDADO. EN TODO CASO, EL UTILIZAR LOS SERVICIOS DE UN PROFESIONAL ESPECIALIZADO PARA LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS, SIENDO ESTA UNA TAREA LABORIOSA, REPERCUTE EN COSTOS ELEVADOS. A PESAR DE ELLO SON YA MUCHOS

LOS EMPRESARIOS QUE AL HACER UN CONVENIO CON EL CONTADOR PÚBLICO, CONSIDERAN SU INTERVENCIÓN DIRECTA EN ESTA OPERACIÓN, COMO DETERMINANTE DE LOS BUENOS RESULTADOS QUE SE OBTENGAN DE LA MISMA.

ÉSTO ES VENTAJOSO PARA LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA, SIEMPRE QUE SE CUENTE CON EL TIEMPO Y MEDIOS NECESARIOS, YA QUE EL AUDITOR PUEDE EJERCITAR UN CRITERIO INDEPENDIENTE EN TODO LO RELACIONADO CON EL INVENTARIO. LA POSICIÓN DEL CONTADOR, COMO EMPLEADO DE LA EMPRESA Y POR LO TANTO SUBORDINADO AL GERENTE, LE INHIBE DE EMITIR OPINIÓN EN MUCHAS CUESTIONES QUE AFECTARÍAN AL MISMO Y LE OBLIGA A ACEPTAR EL CRITERIO DE ÉSTE, QUE PUEDE SER INTERESADO.

DECIMOS ÉSTO, PORQUE LOS GERENTES ALGUNAS VECES TIENEN TENDENCIA A FALSEAR SUS INVENTARIOS, CON FINES CASI SIEMPRE DE PRESENTAR UNA MEJOR SITUACIÓN EN SUS ESTADOS FINANCIEROS, SIENDO LOS RECURSOS MÁS FRECUENTEMENTE UTILIZADOS LOS SIGUIENTES:

- 1) UTILIZAR UNA BASE DE VALUACIÓN DISTINTA A LA USADA ANTERIORMENTE, ASÍ SE ELEVA EL ACTIVO O BAJA, Y AUMENTA O REDUCE LA UTILIDAD;
- 2) USAR CIFRAS INEXACTAS, PONIENDO A PROPÓSITO CANTIDADES MAYORES O MENORES;
- 3) ALTERAR LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES MATEMÁTICAS PARA ENCUBRIR FRAUDES, DESCUIDOS O ERRORES;
- 4) INCLUIR PARTIDAS RECIBIDAS DESPUÉS DEL EJERCICIO;

5) TOMAR COMO PROPIAS MERCADERÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN;

6) FACTURAR MERCADERÍAS CON ANTICIPACIÓN A LA FECHA DE ENTREGA SIN DEDUCIRLAS DE LAS EXISTENCIAS.

ESTAS SON APENAS UNAS DE LAS MUCHAS FORMAS A QUE SE PUEDE RECURRIR PARA SIMULAR GANANCIAS MAYORES O MENORES DE LAS REALES O PARA APARENTAR PÉRDIDAS.

TOMANDO EN CUENTA LO ANTERIOR, NO VAMOS A DECIR QUE NO INTERESA A LA AUDITORÍA UN CONTROL EFICIENTE DE INVENTARIOS FÍSICOS, PERO SÍ OPINAMOS QUE SU INTERVENCIÓN EN LOS MISMOS DEBE IR CONDICIONADA.

V PROBLEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS EN EMPRESAS NO LUCRATIVAS

HASTA AHORA SOLO SE HA HECHO REFERENCIA A LOS INVENTARIOS DE EMPRESAS CUYA FINALIDAD PRINCIPAL SI NO LA ÚNICA, ES OBTENER UTILIDADES, ESPECIALMENTE EN AQUELLAS DE TIPO INDUSTRIAL.

EXISTEN OTROS ORGANISMOS COMO LOS MILITARES Y EN GENERAL LAS DEPENDENCIAS DEL ESTADO, QUE PRESENTAN PROBLEMAS MÁS GRANDES Y COMPLEJOS EN EL RENGLÓN DE INVENTARIOS, NO SÓLO POR EL VOLUMEN DE LA INVERSIÓN SINO POR EL CARÁCTER DE LA MISMA, QUE COMO EN EL CASO DE LOS INVENTARIOS DEL EJÉRCITO, REQUIEREN EN MUCHOS CASOS CONSIDERACIONES ESPECIALES RELACIONADAS CON LA ESTRATEGIA MILITAR, AJENAS POR COMPLETO A LO QUE UN COMERCIANTE O INDUSTRIAL ESTÁ ACOSTUMBRADO A CONSIDERAR.

TALVÉZ LA MAYOR DIFERENCIA ENTRE AMBOS TIPOS DE INVENTARIOS CONSISTE EN LA GRAN CANTIDAD DE ARTÍCULOS DIFERENTES QUE LAS DEPENDENCIAS DEL ESTADO MANEJAN, SUPERIORES A LOS QUE UNA EMPRESA PRIVADA, AÚN DE LAS MAYORES, TIENE QUE CONTROLAR.

EN ESTADOS UNIDOS, PAÍS PARA EL CUAL SIEMPRE ES DABLE ENCONTRAR DATOS ESTADÍSTICOS, SÓLO LA MARINA MANEJA MÁS DE 250.000 ARTÍCULOS DIFERENTES, QUE SOBREPASAN LOS QUE MANEJAN EMPRESAS TAN GRANDES COMO LA "GENERAL MOTORS" QUE CONTROLA CERCA DE 120.000 O LA "SEARS, ROEBUCK AND COMPANY" CON APRO-

XIMADAMENTE 100.000. ESTAS CIFRAS DAN UNA IDEA DE QUE ES NECESARIO MODIFICAR LOS SISTEMAS DE LAS EMPRESAS MERCANTILES E INDUSTRIALES SI SE DESEA APLICARLOS CON ÉXITO A LAS DEPENDENCIAS DEL GOBIERNO.

EN LOS INVENTARIOS DEL GOBIERNO NO EXISTE LA PERSPECTIVA DE UNA GANANCIA QUE INFLUYA EN LA FIJACIÓN DE LOS NIVELES DE EXISTENCIA, SIENDO ESTA OTRA DIFERENCIA IMPORTANTE. LA EMPRESA PRIVADA PUEDE ESTIMAR LA PÉRDIDA QUE LE REPRESENTA QUEDARSE SIN EXISTENCIAS EN UN MOMENTO DADO. UNA COMPARACIÓN ENTRE LOS COSTOS POR AGOTAMIENTO Y LOS COSTOS POR ALMACENAR UNIDADES ADICIONALES, TAMBIÉN LE AYUDA A DECIDIR SOBRE AUMENTAR O NO SUS INVENTARIOS. LAS DECISIONES DE ESTE TIPO EN EL CASO DE INVENTARIOS "NO LUCRATIVOS" DEBERÍAN BASARSE EN ESAS MISMAS CONSIDERACIONES, SOLO QUE LOS COSTOS POR AGOTAMIENTO CASI NUNCA SON CONOCIDOS.

OTRA DIFERENCIA ENTRE EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA PRIVADA Y LOS DEL ESTADO RADICA EN LA VARIABILIDAD DE LA DEMANDA, LA CUAL SE VE ALTERADA POR EMERGENCIAS POLÍTICAS Y ECONÓMICAS EN UN GRADO MUY SUPERIOR A LA EMPRESA PRIVADA; LA INSEGURIDAD DE QUE CIERTOS SUCESOS COMO LEVANTAMIENTOS Y AÚN GUERRAS OCURRAN, OBLIGAN AL GOBIERNO A PREVENIRSE AUMENTANDO SU DEMANDA NO SÓLO DE PERTRECHOS MILITARES, SINO TAMBIÉN DE ARTÍCULOS DE CONSUMO. SI EL SUCESO ESPERADO SE REALIZA, TALVÉZ NECESITE APROVISIONARSE DE NUEVO. SI NO SUCEDE NADA, TENDRÁ EXISTENCIAS PARA UN LARGO PERÍODO DE TIEMPO. EL

EMPRESARIO PRIVADO SE ENFRENTA A SITUACIONES QUE OSCILAN ENTRE LA DEPRESIÓN Y LA PROSPERIDAD, PERO CON LA GRAN DIFERENCIA QUE ENTRE AMBAS SITUACIONES EXISTE, NO ES COMPARABLE CON LA QUE ENFRENTARÁ UN GOBIERNO AL PASAR DE UN ESTADO DE GUERRA A UNO DE PAZ, O DE UNO DE INESTABILIDAD POLÍTICA A UNO DE TRANQUILIDAD, ETC.

OTRO PROBLEMA AL TRATAR DE CONTROLAR LA INVERSIÓN NACIONAL EN INVENTARIOS SE PRESENTA AL TOMAR LA DECISIÓN DE ADQUIRIR DETERMINADOS ARTÍCULOS, ESPECIALMENTE SI SE TRATA DE MAQUINARIA PESADA Y ARMAMENTO, DEBIDO A QUE LA EFICACIA DE ESTE TIPO DE EQUIPO SE VA PERFECCIONANDO CON LOS NUEVOS ADELANTOS TÉCNICOS. EL PROBLEMA SE COMPLICA SI CONSIDERAMOS QUE A ESTE EQUIPO NO SE LE PUEDE CALCULAR LA OBSOLESCENCIA, O PARA ELLO SERÍA NECESARIO SABER QUÉ PRECIO PUEDE ASIGNARSE AL EQUIPO NUEVO Y AL VIEJO, LA TASA DE PROGRESO TECNOLÓGICO Y EL TIEMPO QUE TOMARÍA A LA INDUSTRIA ADOPTAR LOS NUEVOS ADELANTOS A SU PRODUCCIÓN. PERO AÚN DISPONIENDO DE TODA ESA INFORMACIÓN, EL PROBLEMA NO SE SIMPLIFICA.

CUANDO PARTE DE LOS INVENTARIOS DEL ESTADO SE HAN AGOTADO, SURGE UN PROBLEMA MUY DIFERENTE QUE SI SE TRATARA DE UNA EMPRESA COMERCIAL. SI UN CLIENTE NO ENCUENTRA DETERMINADO ARTÍCULO EN UN ALMACÉN RECURRIRÁ A OTRO HASTA LOGRAR LO QUE NECESITA O ALGO SIMILAR; NADA DE GRAVES CONSECUENCIAS OCURRE, Y SÓLO UNA EMPRESA HA PERDIDO LA OPORTUNIDAD DE REALIZAR UNA VENTA POR MAL CÁLCULO EN SUS MÁRGENES DE INVENTARIO. EN

EL CASO DEL GOBIERNO EL ASUNTO NO ES TAN SENCILLO, EL COSTO DE AGOTAMIENTO, APARTE DE LA DIFICULTAD QUE PRESENTA PARA SU CÁLCULO, ES MUCHO MAYOR QUE PARA UN NEGOCIO PRIVADO. PUEDE SER QUE LA FALTA DE EQUIPO O IMPLEMENTOS SEA DECISIVA EN EL DESTINO DEL PAÍS, O QUE AÚN DISPONIENDO DE ESTOS ARTÍCULOS NO SEAN DE ACCESO INMEDIATO, SIENDO LAS FORMAS Y FUENTES DE SUMINISTROS MENOS RÁPIDAS QUE LAS PRIVADAS, LO QUE PODRÍA LLEVAR A SITUACIONES DE EXTREMA GRAVEDAD.

EL ESTADO CONFRONTA OTRO PROBLEMA, QUE ES CONCILIAR LAS VENTAJAS Y DESVENTAJAS QUE REPRESENTA TENER SUS INVENTARIOS ALMACENADOS EN GRANDES CANTIDADES Y EN LUGARES DE TODOS CONOCIDOS. ESPECIALMENTE LOS INVENTARIOS DE SUMINISTROS DEL EJÉRCITO, NECESITAN CIERTA SECRETIVIDAD.

LAS DECISIONES QUE EL ESTADO TOMA RESPECTO A SUS NIVELES DE INVENTARIO TIENEN UN IMPACTO EN LA ESTRUCTURA ECONÓMICA DEL PAÍS. LOS ENCARGADOS DE TOMAR ESAS DECISIONES DEBEN POR LO TANTO CONSIDERAR ESE EFECTO, ADEMÁS DE LAS CONSECUENCIAS INMEDIATAS QUE SE PERSIGAN. O SEA QUE EL "EMPRESARIO", EN ESTE CASO EL ESTADO, DEBE TENER PRESENTE UN CAMPO DE REPERCUSIÓN DE SUS DECISIONES MUCHO MÁS AMPLIO QUE AQUEL QUE PODRÍA AFECTAR UNA EMPRESA PRIVADA POR GRANDE QUE ÉSTA FUERA.

LO DICHO SÓLO PRETENDE DESTACAR LA GRAN DIFERENCIA EXISTENTE ENTRE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA PRIVADA Y LOS NACIONALES, PERO CREEMOS QUE EL ANÁLISIS DE ESTAS DIFERENCIAS PUE-

DE SERVIR COMO GUÍA PARA MEJORAR LOS SISTEMAS DE CONTROL EN LOS ÚLTIMOS.

COMO YA SE DIJO, ES EL GOBIERNO EL QUE MANEJA LOS INVENTARIOS MÁS CUANTIOSOS, REPRESENTADOS POR MUEBLES Y EQUIPO PARA SUS DIVERSAS DEPENDENCIAS, ASÍ COMO POR ARTÍCULOS DE CONSUMO MÁS O MENOS RÁPIDO. LA VARIEDAD DE SUS INVENTARIOS COMO ES FÁCIL SUPONER, INCLUYE TODOS O CASI TODOS LOS ARTÍCULOS QUE PUEDEN ENCONTRARSE EN EL MERCADO, Y TALVÉZ MÁS, SI TOMAMOS EN CUENTA QUE HAY MUCHOS ARTÍCULOS QUE SON DE USO EXCLUSIVO DEL ESTADO. SE NECESITA POR LO TANTO DE NORMAS EFECTIVAS QUE GARANTICEN SU ACERTADA ADQUISICIÓN, CONSERVACIÓN Y DISTRIBUCIÓN, QUE IMPIDAN HASTA DONDE SEA POSIBLE SU PÉRDIDA, YA SEA POR DETERIORO O POR MALOS MANEJOS DE EMPLEADOS DESHONESTOS.

EN CUANTO A GUATEMALA, NO ES AVENTURADO DECIR QUE EN MATERIA DE INVENTARIOS DEL ESTADO SE HACE NECESARIO UN CAMBIO CASI TOTAL; ESTO PARA LOGRAR MAYOR FLEXIBILIDAD EN SU ADQUISICIÓN Y MANEJO ASÍ COMO UN CONTROL MÁS EFICIENTE.

NO SE IGNORA QUE PARA LOGRAR LO ANTERIOR HABRÍA QUE HACER UNA REFORMA DE LAS DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS DE LA MATERIA, PERO SE COMPENSARÍA ESE TRABAJO AL LOGRAR UNA SUSTANCIAL ECONOMÍA AL CONOCER REALMENTE LO QUE SE TIENE Y LAS CONDICIONES EN QUE SE ENCUENTRA.

ESPECIALMENTE LAS INVERSIONES EN ACTIVO FIJO, PUEDE DE-

CIRSE QUE EN GRAN PROPORCIÓN DEBÍAN SER RETIRADOS POR OBSOLETOS, PERO DEBIDO A LOS RIGUROSOS TRÁMITES A SEGUIR PARA LOGRAR SU RETIRO, RESULTA MÁS CÓMODO DEJARLOS INDEFINIDAMENTE EN LIBROS, AUNQUE PRÁCTICAMENTE YA NO SIRVEN PARA NAUA O NO EXISTEN.

EN CUANTO A LOS SUMINISTROS DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS ESTATALES, YA HUBO UN INTENTO PARA CENTRALIZAR ESTA OPERACIÓN EN UNA DIRECCIÓN DE COMPRAS, QUE TENÍA POR OBJETO APROVISIONAR A TODAS LAS DEPENDENCIAS DEL ESTADO. EL EXPERIMENTO TUVO MUY MALOS RESULTADOS, LOGRÁNDOSE SÓLO SEMBRAR EL DESORDEN Y DESCONTENTO DEBIDO A LAS LARGUÍSIMAS ESPERAS PARA QUE LAS DIFERENTES SOLICITUDES FUERAN SATISFECHAS, CON EL AGRAVANTE DE QUE SIENDO LAS COMPRAS HECHAS POR PERSONAS POCO HÁBILES, LOS ARTÍCULOS NO SIEMPRE ERAN SATISFACTORIOS.

ES UN HECHO ACEPTADO QUE ES IMPOSIBLE QUE UNA SOLA PERSONA U ORGANISMO PUEDA DESEMPEÑAR A LA PERFECCIÓN FUNCIONES DE DIVERSA NATURALEZA EN UN NÚMERO INDETERMINADO; SE HACE NECESARIO POR LO MISMO REPARTIR ATRIBUCIONES, CONSERVANDO PARA UN MEJOR CONTROL, SOLAMENTE LAS FACULTADES DE INSPECCIÓN, AUTORIZACIÓN, ETC.

LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DEL ESTADO, CON SUS EXCEPCIONES, DESDE LUEGO, DESCUIDAN EL IMPORTANTE PAPEL QUE EL CORRECTO MANEJO DE SUS INVENTARIOS REPRESENTA EN EL EFICIENTE DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES. CONTRIBUYE A COMPLICAR ÉSTO, LA INESTABILIDAD DE LOS EMPLEADOS EN SUS PUESTOS, Y EN MUCHOS

CASOS EL QUE NADIE ASUMA LA RESPONSABILIDAD DIRECTA DE LOS INVENTARIOS, ASÍ COMO QUE NO CUENTEN CON EL ENTRENAMIENTO MÍNIMO NECESARIO.

POR ÚLTIMO DIREMOS QUE POR EL MONTO DE LAS INVERSIONES DEL GOBIERNO, QUE COMO YA SE DIJO AFECTAN DE MANERA SINGULAR LA ECONOMÍA DEL PAÍS, TODO ESFUERZO QUE SE HAGA PARA MEJORAR SU FORMA DE OPERACIÓN Y CONTROL CON MIRAS A SU MEJOR APROVECHAMIENTO DEBE SER ACOGIDO CON ENTUSIASMO.



VI IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN LOS CICLOS ECONÓMICOS

LA SITUACIÓN ECONÓMICA NÚNCA ESTÁ INMÓVIL, COMO MUY BIEN DICE SAMUELSON (9): "A LA ÉPOCA DE PROSPERIDAD SIGUE UN PÁNICO O UN DERRUMBAMIENTO; LA RENTA NACIONAL, LA OCUPACIÓN Y LA PRODUCCIÓN DESCENDEN; LOS PRECIOS Y LOS BENEFICIOS BAJAN Y LOS OBREROS SON DESPEDIDOS DE SUS EMPLEOS. CON EL TIEMPO SE LLEGA AL FONDO Y COMIENZA UNA RECUPERACIÓN, QUE PUEDE SER LENTA O RÁPIDA, INCOMPLETA O LO SUFICIENTEMENTE FUERTE COMO PARA CONDUCCIR A UN NUEVO AUGE. LA NUEVA PROSPERIDAD QUIZÁ PRESENTE UNA PROLONGADA SITUACIÓN DE ACTIVA DEMANDA, GRAN EMPLEO, PRECIOS ELEVADOS Y NIVEL DE VIDA ASCENDENTE, O QUIZÁ SEA POR EL CONTRARIO, UNA RÁPIDA Y FULGURANTE SUBIDA INFLACIONARIA DE LOS PRECIOS Y LA ESPECULACIÓN, SEGUIDA POR OTRA DESASTROSA BAJA!"

ESTA CAMBIANTE SITUACIÓN DEL PANORAMA ECONÓMICO ES LO QUE SE CONOCE COMO CICLO ECONÓMICO, SU ESTUDIO HA OCUPADO MUCHO TIEMPO A LOS ECONOMISTAS, SIN QUE HASTA AHORA SEA POSIBLE CONTROLAR TOTALMENTE SUS ORÍGENES Y SUS EFECTOS.

LA IMPORTANCIA QUE LOS ECONOMISTAS HAN VENIDO DANDO AL PROBLEMA DE LOS INVENTARIOS EN RELACIÓN CON EL CICLO ECONÓMICO, SE PONE DE MANIFIESTO POR LA GRAN CANTIDAD DE AUTORES

(9) PAUL A. SAMUELSON: CURSO DE ECONOMÍA MODERNA, EDITORIAL AGUILAR S. A. DE EDICIONES.

QUE AL TRATAR EL TEMA, DEDICAN UNA BUENA PARTE DE LA DISCUSIÓN AL COMPORTAMIENTO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DE DICHO FENÓMENO ECONÓMICO. ENTRE LOS TRATADISTAS QUE CONCEDEN GRAN IMPORTANCIA A LA INFLUENCIA DE LOS INVENTARIOS EN EL CICLO FIGURAN METZLER, KEYNES, HAWTREY Y ABRAMOVITZ.

"SIEMPRE HE CREÍDO -DICE KEYNES- QUE CIERTA CANTIDAD DE INFORMACIÓN RESPECTO A LA CORRELACIÓN ENTRE LOS CAMBIOS EN EL VOLUMEN DE INVENTARIOS Y LAS FASES SUCESIVAS DE LOS CICLOS ECONÓMICOS, ES NECESARIA PARA LA CABAL COMPRENSIÓN DE ÉSTOS ÚLTIMOS". ABRAMOVITZ POR SU PARTE AFIRMA QUE "EL PAPEL QUE LA INVERSIÓN EN INVENTARIOS REPRESENTA EN LOS CICLOS ECONÓMICOS ES CLARO: LOS AUMENTOS A LOS INVENTARIOS AUMENTAN EL ÍMPETU DE LA EXPANSIÓN Y LA DISMINUCIÓN DE LOS MISMOS AUMENTA LA CONTRACCIÓN DEL CICLO" (10).

EL PROBLEMA DE LOS INVENTARIOS ES EN CIERTA FORMA TRATADO TODOS LOS DÍAS, SINÓ POR ECONOMISTAS POR HOMBRES DE NEGOCIOS, QUE A NO DUDAR CONOCEN EL PROBLEMA POR PROPIA EXPERIENCIA; CONSTANTEMENTE APARECEN PUBLICACIONES SOBRE EL TEMA EN REVISTAS Y PERIÓDICOS FINANCIEROS O EN SECCIONES ESPECIALIZADAS DE REVISTAS MUY DIFUNDIDAS. A CONTINUACIÓN SE CITA UN COMENTARIO APARECIDO EN UNA DE ELLAS (11): "ENTRE LAS FUERZAS QUE ATACAN LA ECONOMÍA, POCAS HAN PREOCUPADO MÁS A LOS ECONOMISTAS, QUE LA FORMA EN QUE LOS COMERCIANTES Y FABRICANTES

(10) THOMSON M. WHITIN, OERA CITADA.

(11) TIME, 27 DE JULIO 1962, VOL. LXXX, No. 4.

MANEJAN SUS INVENTARIOS. HACE DOS SEMANAS ESTE PROBLEMA FUÉ CONSIDERADO POR EL COMITÉ DE ECONOMÍA DEL CONGRESO (DE LOS E.E. U.U.). HISTÓRICAMENTE LAS FLUCTUACIONES EN LA INVERSIÓN DE INVENTARIOS HAN ACENTUADO LAS OSCILACIONES EN EL CICLO. EN EL PERÍODO DE PROSPERIDAD LOS EMPRESARIOS AYUDAN A CREAR LA INFLACIÓN AL AUMENTAR SUS INVENTARIOS Y EN LA ETAPA DE DEPRESIÓN CONTRIBUYEN AL DESEMPLEO AL REDUCIR SUS ÓRDENES DE COMPRA. LA INVERSIÓN EN INVENTARIOS ES DAÑINA, SE LAMENTÓ LA COMISIÓN CONJUNTA DE EXPERTOS ECONOMISTAS, Y ELLO SE DEBE A SU IRREGULARIDAD Y MAGNITUD... LOS CONGRESISTAS ESCUCHARON SUFICIENTES SUGERENCIAS RESPECTO A LO QUE DEBÍA HACERSE. UNA DE LAS MÁS DRÁSTICAS FUÉ LA DE QUE LAS EMPRESAS DEBÍAN PAGAR UN IMPUESTO POR LAS VARIACIONES EN SUS INVENTARIOS, SOLUCIÓN QUE CARECE DE SENTIDO. POR OTRA PARTE SE CONCLUYÓ QUE LAS FLUCTUACIONES EN INVENTARIOS ERAN MÁS BIEN SINTOMÁTICAS QUE FUNDAMENTALES, POR LO QUE CUALQUIER INTENTO DE INFLUIR EN LA POLÍTICA DE LOS MISMOS NO SERÍA ACERTADA". VÉASE CÓMO PREOCUPA YA EL PROBLEMA A TODOS LOS ORGANISMOS DE ESA NACIÓN.

AÚN NO SE HA LOGRADO ESTABLECER SI LOS INVENTARIOS EJERCEN UNA INFLUENCIA ESTABILIZADORA O DESESTABILIZADORA SOBRE LOS CICLOS ECONÓMICOS. SIN EMBARGO, CASI TODOS LOS AUTORES QUE TRATAN ESTE ASUNTO ATRIBUYEN GRAN IMPORTANCIA AL COMPORTAMIENTO DE LOS INVENTARIOS EN LOS CICLOS, COMO FACTOR COADYUVANTE E INTENSIFICADOR DE LOS MISMOS, PERO LA MAYORÍA DE LAS OPINIONES NO SE DERIVAN DE UN CONOCIMIENTO EXACTO DE LA

SITUACIÓN, DEBIDO EN SU MAYOR PARTE A QUE SE CARECE DE UNA INFORMACIÓN COMPLETA O ÉSTA ES DISTORSIONADA POR FACTORES COMO: LOS DIFERENTES SISTEMAS DE VALUACIÓN QUE SE UTILIZAN; LA PRESENTACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN TÉRMINOS MONETARIOS Y NO POR LOS ARTÍCULOS QUE REPRESENTAN; Y POR ÚLTIMO, DEBIDO A LA PRÁCTICA MUY COMÚN DE ELEVAR O REDUCIR EL VALOR DE LAS EXISTENCIAS CON FINES DE EVASIÓN DE IMPUESTOS.

SE PUEDE DECIR, PARA TERMINAR ESTA REFERENCIA, QUE LOS EFECTOS DE LOS INVENTARIOS SOBRE LOS CICLOS ECONÓMICOS, POR SU IMPORTANCIA, AMERITAN SER ESTUDIADOS Y ANALIZADOS DETENIDAMENTE POR LOS EXPERTOS EN LA MATERIA.

VII CONCLUSIONES

- 1 ES NECESARIO QUE LOS EMPRESARIOS ADQUIERAN CONCIENCIA DE LA IMPORTANCIA QUE TIENE EL REENGLÓN DE INVENTARIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA, YA QUE SON BASE DE UN SISTEMA CONTABLE ORGANIZADO E INCIDEN EN LA VIDA ECONÓMICA DE LA MISMA.

- 2 CADA VEZ HAY MAYOR CONOCIMIENTO DE LA RELACIÓN ENTRE EL COMPORTAMIENTO DE LOS INVENTARIOS Y LOS CICLOS ECONÓMICOS; DE ALLÍ LA NECESIDAD DE ADOPTAR MÉTODOS QUE MANTENGAN LOS INVENTARIOS EN UN NIVEL ECONÓMICO PARA LAS EMPRESAS.

- 3 LA ELECCIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DEBE EFECTUARLA EL CONTADOR PÚBLICO, TENIENDO EN CUENTA LAS NECESIDADES ESPECÍFICAS DE LA EMPRESA. ES DECIR QUE A LA VEZ QUE LLENA LOS FINES DE CONTROL, ÉSTE DEBE SER OPERABLE TANTO POR SU COSTO COMO POR EL TRABAJO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO QUE IMPLIQUE.

- 4 LA ELECCIÓN DEL MÉTODO DE VALUACIÓN, ES EL PROBLEMA MÁS DIFÍCIL EN EL RENGLÓN DE INVENTARIOS. SÓLO LA INVESTIGACIÓN DE LA EMPRESA Y DE LA POSICIÓN EN EL MERCADO DE LOS ARTÍCULOS QUE COMPONEN SU INVENTARIO, ASÍ COMO LA EXPERIENCIA DE LA MISMA, PUEDEN GUIAR AL AUDITOR A TOMAR LAS DECISIONES ADECUADAS.
- 5 CUALQUIERA QUE SEA EL SISTEMA DE CONTROL Y EL MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS QUE UTILICE LA EMPRESA, DEBEN, PARA SER EFECTIVOS, IR COMPLEMENTADOS CON UNA BUENA ORGANIZACIÓN CONTABLE Y CON UNA OPERACIÓN ADMINISTRATIVA EFICIENTE.
- 6 LA PRÁCTICA DE INVENTARIOS FÍSICOS BIEN PLANIFICADOS, HECHOS REGULARMENTE Y POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO, ES INDISPENSABLE, CUALQUIERA QUE SEA EL SISTEMA DE CONTROL O EL MÉTODO DE VALUACIÓN QUE SE UTILICE.
- 7 LA INTERVENCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA INSTALACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL Y EN LA APLICACIÓN DE UN MÉTODO DE VALUACIÓN ES INDISCUTIBLE PARA EL BUEN ÉXITO DE LOS MISMOS; PERO ESTÁ EN DUDA QUÁL DEBE SER SU PARTICIPA-

CIÓN O GRADO DE INTERVENCIÓN EN EL INVENTARIO FÍSICO. PUEDE DECIRSE SIN EMBARGO, QUE ÉSTO DEPENDE DE LOS OBJETIVOS QUE TENGA EL EMPRESARIO Y EL CONVENIO QUE SOBRE EL PARTICULAR HAYA ACEPTADO DICHO PROFESIONAL.

BIBLIOGRAFIA

ANDERSON & SCHMIDT.- PRACTICAL CONTROLLERSHIP,
RICHARD D. IRWING INC. HOMEWOOD, ILL, 1961.

J. BROOKS HECKERT Y HARRY D. KERRIGAN.-
ACCOUNTING SYSTEMS, THE RONALD PRESS CO. NEW
YORK, 1958.

W. A. PATON.- MANUAL DEL CONTADOR, EDITORIAL
UTEHA, MÉXICO, 1947.

PAUL H. SAMUELSON.- CURSO DE ECONOMÍA MODER-
NA, EDITORIAL AGUILAR S. A. DE EDICIONES, MA-
DRID, 1950.

JOAQUÍN RAÚL Y JORGE SEGANE.- DICCIONARIO DE
CONTABILIDAD, ORGANIZACIÓN, ADMINISTRACIÓN,
CONTROL Y CIENCIAS AFINES, SELECCIÓN CONTABLE,
BUENOS AIRES, 1958.

BENJAMÍN VILLA DE LEÓN WONG.- EL COSTEO DI-
RECTO, GUATEMALA, 1960.

THOMSON M. WHITIN.- THE THEORY OF INVENTORY
MANAGEMENT, PRINCETON UNIVERSITY PRESS,
PRINCETON, N.J., 1957.

