



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
"UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA", A.C.

Boletín 011
Comisión
Costos
Marzo 2025

COMISIÓN DE COSTOS

"COMPRAS JUSTO A TIEMPO"

L.C.P., M.D.F. y M.S.S.

**Gerardo Ernesto Martínez
Chávez**

**Presidente Consejo
Directivo**

**C.P.C. Fernando Santana
Ballesteros vicepresidente
General**

**C.P.C., M.I. y Abogado
Felipe de Jesús Arias
Rivas**

Vicepresidente de Calidad

**C.P.C. y M.I. Javier
Pérez López vicepresidente
de Asuntos Fiscales**

**"Por una contaduría
Pública con Excelencia
y Nacionalista"**



FNAMCP

ccpudg@ccpudg.org.mx
www.ccpudg.org.mx



ANTECEDENTES.

El sistema justo a tiempo tiene su origen en Japón, cuando la empresa Toyota en los años 50, desarrolló un sistema que con el tiempo se perfeccionó hasta convertirse en el método just-in-time. Su filosofía industrial se puede resumir en fabricar los productos estrictamente necesarios, en el momento preciso y en las cantidades debidas, es decir, hay que comprar o producir solo lo que se necesita y cuando se necesita.

MARCO NORMATIVO.

Normas de información financiera, serie B, B-1 a la B-7 B-10 B-13 B-17 C-1, C-2, C-3, C-4, C-5, C-6, C-7, C-8, C-9, C-11, C-14, C-19, C-20, C-22, D-1 A LA D-6

INTRODUCCIÓN.

Las compras, son actividades relevantes para el éxito de un negocio; todas las empresas, comerciales, industriales o de servicios, necesitan contar con un proceso de compras que permita adquirir adecuadamente mercancías, materiales e insumos, que cubran de forma oportuna las necesidades de aprovisionamiento para cumplir con sus objetivos.

La norma de información financiera, NIF-C4 Inventarios, en el apartado 30, definición de términos, nos dice:

- a) *adquisición – incluye la compra, construcción, producción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo.*¹

Si bien, las compras en primera instancia no constituyen un activo, sí lo son al convertirse en inventarios, ya sean de materias primas o de productos terminados.

Por otro lado, el diccionario de la lengua española (DLE) la define como:

"f. Acción y efecto de comprar. Obtener algo por un precio.

Sinónimos: adquisición, obtención, operación, transacción, negocio, importación."

De la misma forma Leonel Mecinas, 2020, define la acción de comprar como sigue: *"Es adquirir materias primas o cualquier otro artículo con las características mínimas necesarias requeridas por una empresa; es decir precio, calidad, cantidad, condiciones de entrega, condiciones de pago, garantía, así como la negociación de los servicios de posventa."*²

¹ NIF- C-4 Inventarios, apartado 30. CMNIF, 2023

² Compras un enfoque estratégico. Editorial: Trillas, Leonel, 2020, págs. 22,23)

DESARROLLO.

En este sentido, una adecuada gestión de compra debe de contar con un departamento especializado, que interactúe con las demás áreas que integran la organización, de tal forma, que en el proceso de adquisición se tienen que considerar las características señaladas previamente; el resultado de una buena compra, puede directamente incrementar utilidades, reducir los costos, volver a la organización más competitiva y mejorar el flujo de efectivo.

No existe una metodología única para la gestión de compras; sin embargo, en esta oportunidad revisaremos el sistema de aprovisionamiento denominado “Justo a Tiempo”, también conocido por su nombre en inglés “Just in Time”; este método de aprovisionamiento, es el antecedente inmediato de lo que ahora se conoce como “Cadenas de suministro”.

Para Arias Anaya, 2022, en el sistema justo a tiempo *“existe una coordinación estricta entre los proveedores y la manufactura a fin de que las materias primas lleguen exactamente en el momento en que se necesitan en producción.”*³

Administración del inventario:

El objetivo de la administración del inventario es contar con los materiales o mercancías necesarios para el funcionamiento de la compañía, siempre al menor costo posible; aumentar o disminuir el inventario puede traer beneficios y consecuencias, según el caso como los siguientes:

Beneficios:

1. Garantizan la continuidad del proceso productivo,
2. Evita paros en la fabricación,
3. Se obtienen descuentos de compra por volumen,
4. Se previene la escasez de materiales,

Consecuencias:

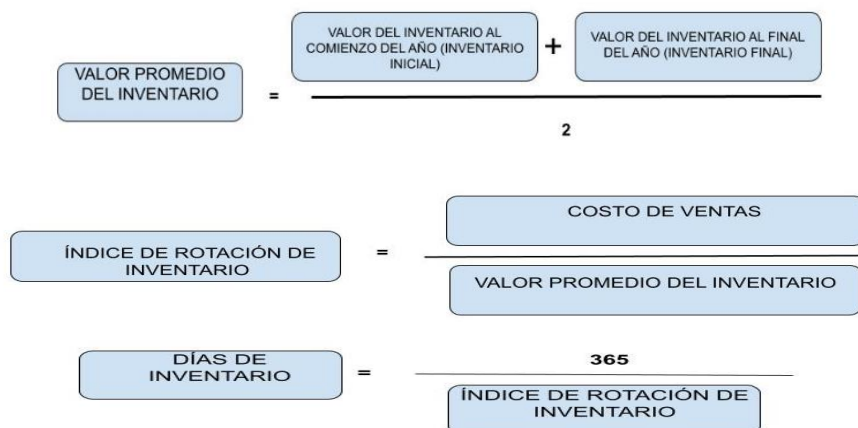
1. Aumento del costo por almacenaje,
2. Costos por mantenimiento y conservación de la mercancía, en óptimas condiciones,
3. Puede causar obsolescencia y deterioro.

Una herramienta precisa para optimizar este proceso es el cálculo de la rotación del inventario, que consiste en analizar los elementos que intervienen en la adquisición de mercancías, en relación con un volumen de ventas, a nivel unitario.

fórmula de rotación de inventarios queda de la siguiente manera:

Tasa de rotación de inventario = Costo de la mercancía / Promedio de inventario

PROMEDIO DE INVENTARIO



³ Analisis e Interpretacion de los Estados Financieros, Arias Anaya, 2022, pág. 193)

ROTACION DE INVENTARIOS						
		(+)	Inventario inicial	\$ 1,836,974.18		
		(+)	Inventario final	\$ 886,794.15		
		(=)	Suma	\$ 2,723,768.33		
		(/)		2		
		(=)	Promedio	\$ 1,361,884.17		
Inventario inicial año anterior	\$ 1,836,974.18					
Inventario final año anterior	\$ 886,794.15					
Costo de ventas año anterior	\$ 43,029,575.18					
		(+)	Costo de ventas	\$ 43,029,575.18		
		(/)	Promedio	\$ 1,361,884.17		
		(=)	Índice de rotación	31.5956		
Ventas esperadas año siguiente	\$ 134,771,175.20		Días del año	365		
		(/)	Periodo entre compras	12	Este dato nos indica la frecuencia con la que se debe realizar la compra de inventario	
Cálculo de las compras del ejercicio		Inventario final objetivo = 0	Costo de ventas año anterior	Inventario requerido para cumplir con la venta	Inventario al cierre del año anterior	Inventario neto a comprar
Tasa de necesidades de materia prima		34.1600%	\$ 46,037,833.45	\$ 886,794.15	\$ 45,151,039.30	\$ 1,429,028.41

CONCLUSIÓN:

Actualmente el desarrollo de plataformas tecnológicas, el uso de la información para efectos del comercio internacional, han puesto de manifiesto la necesidad de contar con una cadena de distribución y suministro que estén a la par de dichos cambios, la incertidumbre, el proteccionismo y la dependencia cada vez más grande de insumos en los mercados internacionales, obligan a corto y mediano plazo a reestructurar a las organizaciones al nuevo escenario económico, en este sentido la búsqueda y mejoramiento de canales de adquisición es obligatoria para la permanencia de la organización.

ACLARACIÓN:

El comité del presente estudio corresponde ilustrativamente a la opinión de quien elabora este boletín como a la opinión de sus miembros de la Comisión de Costos del Colegio de Contadores Públicos de la Universidad de Guadalajara, A.C. y su objetivo es única y exclusivamente el dar a conocer al lector dicha opinión, sin que ella se pretenda orientar, influir o bien coadyuvar en forma alguna con el interés particular del interesado.

Bibliografía

Arias Anaya, R. M. (2022). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Mexico: Trillas.
CINIF. (2023). *Normas de Información Financiera 2023* (2023 ed., Vol. I). Ciudad de Mexico, Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. doi:iPublishCentral Reader
Leonel, C. M. (2020). *Compras un enfoque estratégico*. Ciudad de Mexico: Trillas.

ELABORADO POR LA COMISIÓN DE COSTOS:

PRESIDENTE: C.P.C. EDUARDO ASCENCIO RUBIO
SECRETARIO: L.C.P. RAFAEL BARRETO CÓRDOVA

Usted puede consultar éste y otros boletines en <https://ccpudg.org.mx/servicios/boletines-costos/>