

INVENTARIO

Héctor Luna

2,731 palabras, Mayo 2015

2,731 palabras, Mayo 2015



Inventory, una palabra que no nos es desconocida del todo, ha alcanzado una notoriedad muy alta, hemos escuchado que debemos mantener niveles óptimos de inventarios, pero **¿Qué es eso?; ¿Cuánto inventario se deber mantener?** Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "congelado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "congelado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse.

Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reclamaciones, reducción de ganancias y pérdida de mercado, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción de la empresa, ante las fluctuaciones del mercado.

Algunos términos y conceptos importantes de recordar son:

OFERTA: la cantidad de un bien que los vendedores ofrecen al mercado en función del nivel de precio

DEMANDA: se refiere a la cantidad de unidades solicitadas a la empresa. Si existe suficiente inventario, el consumo será igual a la demanda, ya que cada unidad solicitada fue despachada. Si se presenta una ruptura de inventario y durante ese periodo se requieren materiales, la demanda será superior al consumo.

CONSUMO: es la cantidad de unidades de un artículo que son retiradas del almacén en un periodo de tiempo determinado. Por ejemplo: Tenemos que al inicio del mes se tiene inventario de 100 unidades de detergente y al finalizar el mes sólo nos quedan de 20 unidades, podemos decir que el consumo de ese producto es de 80 unidades por mes.



TIEMPO DE REPOSICIÓN o REABASTECIMIENTO: el tiempo de reposición es el tiempo comprendido entre la detección de la necesidad de adquirir una cierta cantidad de un material y el momento en que este llega físicamente a nuestro almacén.

LOGISTICA: La logística es el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar una actividad principal en: tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad.

Como hemos podido ver, administrar inventarios es encontrar un equilibrio razonable entre mantener mucho o poco inventario y los costos que ambos extremos suponen.

Se pueden presentar dos situaciones en extremo que son perjudicial al giro comercial de cualquier empresa, como lo son:

- a) **Altos niveles de inventario:** cuando mantener inventario supone un alto costo, las empresas no deben tener una determinada cantidad de dinero detenida en existencias excesivas, pues los objetivos de un buen servicio al cliente y de una producción eficiente precisan ser satisfechos manteniendo los inventarios en un nivel mínimo al menor costo posible sin comprometer la calidad de los bienes y servicios ofrecidos.
- b) **Bajo nivel de inventario (roturas de stock):** igualmente perjudicial constituyen las roturas de stock, esto puede generar pérdidas de ventas o aumentar los costos de adquisición, almacenamiento y transporte de los suministros igualmente se produce pérdida de imagen.

De manera que tener existencias en exceso almacenadas implica tener grandes cantidades de dinero retenido y sin producir, igualmente perjudicial constituyen las interrupciones de stock, la organización debe hacer que coincidan las operaciones de oferta y demanda, con la finalidad de que las existencias permanezcan en los anaqueles en el tiempo y lugar preciso.

Gestión de inventarios

Se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres actividades básicas a saber:

- 1) ***Determinación de las existencias:*** la cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:
 - Toma física de inventarios
 - Auditoria de Existencias
 - Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
 - Conteos cíclicos

2) *Análisis de inventarios:* se refiere a los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (justo a tiempo)

3) *Control de producción:* la cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir, donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- MPS (plan maestro de producción)
- MRP II (planeación de recursos de manufactura)

Tipos de inventarios

Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa.

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- ***Inventarios de materia prima o insumos:*** son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas. Ejemplo: en una tapicería su inventario de materia prima o insumos está conformado por: madera, barniz, clavos, tela, etc.

- ***Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:*** como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta. Ejemplo: ensambladora de vehículos tienen como inventario asientos de cuero.
- ***Inventarios de productos terminados:*** son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes y que se encuentran aptos para la venta.
- ***Inventario en Transito:*** se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.
- ***Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:*** son los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.
- ***Inventario en Consignación:*** son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura pero la propiedad la conserva el proveedor.



¿Cómo hacer un inventario?

La terminología contable algunas veces tiende a confundirnos, por ello es conveniente aclarar que cuando leas o escuches estado de situación inicial, balance o estado patrimonial, todos son términos que representan contablemente al inventario.

El inventario se hace muy detallado y se enumeran todos los artículos o bienes y las obligaciones, mientras que en el balance se hace referencia a los mismos números, pero en forma resumida.

El poder contar en la empresa con un inventario confiable ayudará a poder conocer exactamente la cantidad de artículos que existen, los artículos que se han vendido, el mobiliario y equipo que se encuentra en cada departamento u oficina de la empresa, el dinero que se encuentra disponible en efectivo y el dinero que se encuentra en los bancos, las cantidades monetarias que debemos cancelar y las cantidades monetarias que los clientes nos deben de pagar. Los elementos mencionados y muchos otros que existen dentro de la empresa, se registran en el inventario y es por ello que es muy importante conocer la forma de trabajarlo correctamente.

El inventario se hace en una fecha determinada, por ejemplo lo que tienes al 31 de diciembre o lo que tienes el 30 de junio. Está constituido por el conjunto de bienes, en dinero o en especie de que dispone una empresa o persona a una fecha determinada.

Se dice que es una relación descriptiva ya que describe los bienes y es cuantificada porque cuenta y le asigna un valor a cada uno de esos bienes.

En el inventario se deben incluir tanto los derechos como las obligaciones que tiene la empresa o persona. La función del inventario es presentar un detalle de todo lo que se posee y se debe a una fecha determinada.

El inventario consta de varias partes, que analizaremos a continuación.

Partes de un inventario

a.) Activo o bienes económicos

Está constituido por todos los bienes físicos como dinero en efectivo, dinero depositado en los bancos, documentos por cobrar, mercaderías para la venta, materias primas para la fabricación de productos, mobiliario, equipo, maquinaria, instalaciones, vehículos y los derechos adquiridos como cuentas por cobrar, pagos hechos por anticipado.

b.) Pasivo o fuentes financieras

Está conformado por todas las obligaciones contraídas como préstamos, deudas a proveedores, hipotecas.

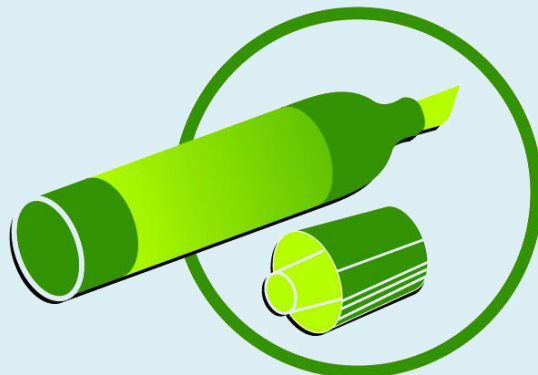
c.) Patrimonio o capital neto

También se les llama **fondos propios** ya que está integrado por el financiamiento o aporte propio, lo que una persona o accionista ha aportado para capitalizar el negocio, ganancias obtenidas y que se han involucrado al capital de la empresa para que sigan produciendo beneficios, etc.

Llegó el momento de recordar la ecuación de balance, las cuentas del activo y del pasivo.

Ecuación de balance:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$



Precio neto

Cuando realizamos el inventario de una empresa, los elementos pueden estar conformados en dos formas:

- **Artículos con precio sin el Impuesto al Valor Agregado (IVA):**

Cuando los artículos que se encuentren en la empresa se enumeren sin IVA, la operación que debe de realizar es:

$$\textit{Subtotal} = \textit{cantidad} \times \textit{costo unitario}$$

Ejemplo de inventario con los productos sin el IVA incluido:

- 15 docenas de chocolates Dulzura a Q. 25.00 la docena.
- 100 docenas de galletas Juanito a Q.15.00 la docena.
- 5 escritorios de oficina valorados en Q. 250.00 cada uno.
- 5 sillas secretariales valoradas en Q. 75.00 cada una

Operaciones

- Subtotal chocolates Dulzura = 15 x Q. 25.00 = Q. 375.00
- Subtotal galletas Juanito = 100 x Q. 15.00 = Q. 1,500.00
- Subtotal escritorios de oficina = 5 x Q. 250.00 = Q. 1,250.00
- Subtotal sillas secretariales = 5 x Q. 75.00 = Q. 375.00

Cantidad	Concepto	Subtotal	Total
	Mercadería		
15	Docenas de chocolates Dulzura a Q. 25.00 la docena	Q. 375.00	
100	Docenas de galletas Juanito a Q.15.00 la docena	Q. 1,500.00	Q. 1,875.00
	Mobiliario y Equipo		
5	Escritorios de oficina valorados en Q. 250.00 cada uno	Q. 1,250.00	
5	Sillas secretariales valoradas en Q. 75.00 cada una	Q. 375.00	Q. 1,625.00

▪ **Artículos con el Impuesto al Valor Agregado (IVA) incluido:**

Cuando los artículos que se encuentren en la empresa se detallen con el IVA incluido, antes de ser registrados dentro del inventario se debe de quitar el valor del Impuesto al Valor Agregado, la operación se convierte en una división entre 1.12 para descontar el IVA:

$$\text{Subtotal} = \frac{\text{cantidad} \times \text{costo unitario}}{1.12}$$

Ejemplo de inventario con los productos IVA incluido:

- 15 docenas de chocolates Dulzura a Q. 25.00 la docena.
- 100 docenas de galletas Juanito a Q.15.00 la docena.
- 5 escritorios de oficina valorados en Q. 250.00 cada uno.
- 5 sillas secretariales valoradas en Q. 75.00 cada una

Operaciones

- Subtotal chocolates Dulzura = $(15 \times \text{Q. } 25.00) / 1.12 = \text{Q. } 334.82$
- Subtotal galletas Juanito = $(100 \times \text{Q. } 15.00) / 1.12 = \text{Q. } 1,339.29$
- Subtotal escritorios de oficina = $(5 \times \text{Q. } 250.00) / 1.12 = \text{Q. } 1,116.07$
- Subtotal sillas secretariales = $(5 \times \text{Q. } 75.00) / 1.12 = \text{Q. } 334.82$

Cantidad	Concepto	Subtotal	Total
	Mercadería		
15	Docenas de chocolates Dulzura a Q. 25.00 la docena	Q. 334.82	
100	Docenas de galletas Juanito a Q.15.00 la docena	Q. 1,339.29	Q. 1,674.11
	Mobiliario y Equipo		
5	Escritorios de oficina valorados en Q. 250.00 cada uno	Q. 1,116.07	
5	Sillas secretariales valoradas en Q. 75.00 cada una	Q. 334.82	Q. 1,450.89

Ejemplo: inventario de mercadería sin el IVA incluido.

Inventario Inicial de mercadería de la Empresa “La Famosa” dedicada a la fabricación de prendas de vestir, practicado el 3 de enero del presente año; posee lo siguiente:

- 50 docenas de playeras tipo polo para dama a Q. 30.00 cada playera
- 200 playeras deportivas para caballero a Q. 42.00 c/u.
- 150 pantalones de vestir para dama talla S a Q. 54.00 c/u.
- 91 pantalones de vestir para dama a talla M Q. 61.00 c/u.
- 110 pantalones de vestir para dama a talla L Q. 67.00 c/u.
- 500 docenas de calcetines para niñas a Q. 24.00 la docena.
- 80 docenas de playeras, única talla para damas a Q. 23.00 cada playera.
- 95 pants para niño talla S a Q. 40.00.
- 73 pants para niño talla M a Q. 43.00.
- 82 pants para niño talla L a Q. 45.00.

NOTA: en el presente ejercicio todos los productos no tienen el IVA incluido.

Cantidad	Concepto	Subtotal	Total
	Mercadería		
50	Docenas de playeras tipo polo para dama a Q. 30.00 cada playera	Q. 18,000.00	
200	Playeras deportivas para caballero a Q. 42.00 c/u.	Q. 8,400.00	
150	Pantalones de vestir para dama talla S a Q. 54.00 c/u.	Q. 8,100.00	
91	Pantalones de vestir para dama a talla M Q. 61.00 c/u.	Q. 5,551.00	
110	Pantalones de vestir para dama a talla L Q. 67.00 c/u.	Q. 7,370.00	
500	Docenas de calcetines para niñas a Q. 24.00 la docena.	Q. 12,000.00	
80	Docenas de playeras, única talla para damas a Q. 23.00 cada playera.	Q. 22,080.00	
95	Pants para niño talla S a Q. 40.00 c/u.	Q. 3,800.00	
73	Pants para niño talla M a Q. 43.00 c/u.	Q. 3,139.00	
82	Pants para niño talla L a Q. 45.00 c/u.	Q. 3,690.00	Q. 92,130.00

Ejemplo: inventario de mercadería sin con IVA incluido.

Inventario Inicial de mercadería de la Empresa “La Famosa” dedicada a la fabricación de prendas de vestir, practicado el 3 de enero del presente año; posee lo siguiente:

- 50 docenas de playeras tipo polo para dama a Q. 30.00 cada playera
- 200 playeras deportivas para caballero a Q. 42.00 c/u.
- 150 pantalones de vestir para dama talla S a Q. 54.00 c/u.
- 91 pantalones de vestir para dama a talla M Q. 61.00 c/u.
- 110 pantalones de vestir para dama a talla L Q. 67.00 c/u.
- 500 docenas de calcetines para niñas a Q. 24.00 la docena.
- 80 docenas de playeras, única talla para damas a Q. 23.00 cada playera.
- 95 pants para niño talla S a Q. 40.00 c/u.
- 73 pants para niño talla M a Q. 43.00 c/u.
- 82 pants para niño talla L a Q. 45.00 c/u.

NOTA: en el presente ejercicio todos los productos tienen el IVA incluido.

Cantidad	Concepto	Subtotal	Total
	Mercadería		
50	Docenas de playeras tipo polo para dama a Q. 30.00 cada playera	Q. 16,071.43	
200	Playeras deportivas para caballero a Q. 42.00 c/u.	Q. 7,500.00	
150	Pantalones de vestir para dama talla S a Q. 54.00 c/u.	Q. 7,232.14	
91	Pantalones de vestir para dama a talla M Q. 61.00 c/u.	Q. 4,956.25	
110	Pantalones de vestir para dama a talla L Q. 67.00 c/u.	Q. 6,580.36	
500	Docenas de calcetines para niñas a Q. 24.00 la docena.	Q. 10,714.29	
80	Docenas de playeras, única talla para damas a Q. 23.00 cada playera.	Q. 19,714.29	
95	Pants para niño talla S a Q. 40.00 c/u.	Q. 3,392.86	
73	Pants para niño talla M a Q. 43.00 c/u.	Q. 2,802.68	
82	Pants para niño talla L a Q. 45.00 c/u.	Q. 3,294.64	Q. 82,258.94

Glosario

- **Justo a tiempo (Just in Time):** Técnica japonesa con interés en la disponibilidad de stocks muy reducidos, con frecuentes suministros por los proveedores.
- **Costo de manufactura:** Costo de fabricación.

Bibliografía

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (FIAEP), “Control y manejo de inventario almacén”, 2014.

Parra Guerrero, Francisca, “Gestión de Stocks”, Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing (ESIC), 3ª edición, España, 2005.