



Yura: Relaciones internacionales

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio

Revista electrónica ISSN 1390 – 938x

Nº 11: Julio - Septiembre 2017

Control de inventarios y su importancia en la toma de decisiones gerenciales pp. 914 - 922

Sierra Sierra, Carlos Efraín

Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Quito, Ecuador

12 de Octubre y Patria.

csierra738@puce.edu.ec

Resumen

914

El artículo resalta la importancia del sistema de control de los inventarios como un mecanismo de minimización de riesgos organizacionales y su impacto en la toma de decisiones gerenciales. El sector empresarial, sin distinción del giro del negocio al que se dedique – sean estas de comercialización, producción o de servicios – necesita contar con fuentes de información de sus procesos – Efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar a los clientes, inventarios, propiedad de planta y equipo, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos – con la finalidad de visualizar en forma ejecutiva el cumplimiento de procedimientos administrativos y financieros. Es fundamental que las organizaciones cuenten con respectivos controles de sus actividades empresariales que coadyuven a una adecuada toma de decisiones basados en información real y oportuna, con el objetivo de evaluar los riesgos de los entornos interno y externo en el que se desarrollan. Modificar el comportamiento empresarial con miras hacia la planificación de un adecuado control de inventarios a partir de la detección de información, se convierte en el eje central de la investigación.

Palabras clave

Inventarios, deterioro, riesgos, mermas, mercaderías, toma de decisiones.

Abstract

The article highlights the importance of the inventory control system as a mechanism for minimizing organizational risks and their impact on management decision making. The business sector, regardless of the turn of the business to which it is engaged - whether these are marketing, production or services - need to have sources of information of its processes - Cash and cash equivalents, accounts receivable, inventories, property Plant and equipment, liabilities, equity, income and expenses - with the purpose of visualizing in an executive form the fulfillment of administrative and financial procedures. It is essential that organizations have respective controls of their business activities that contribute to an adequate decision making based on real and timely information, with the objective of evaluating the risks of the internal and external environments in which they are developed. Modifying business behavior with a view to planning an adequate inventory control based on the detection of information becomes the focus of research.

Keywords

Inventories, Deterioration, Risks, Mermas, Merchandise, Decision Making.

Los inventarios son fondos que no proporcionan ningún retorno a la empresa, hasta que dejan de serlo y se convierten en producto vendido. Normalmente ocupan una gran proporción del activo corriente, de ahí la importancia de gestionarlos de manera oportuna.

Las decisiones del inventario son de alto impacto y de alto riesgo en toda la cadena de suministros, su objetivo es el de apoyar las ventas futuras e impulsar varias actividades de la cadena; sin un surtido adecuado en el inventario, se pierden las ventas y se generan insatisfacciones del cliente (Bowerson, 2007, pág. 131).

La afirmación: Las empresas generalmente mantienen excesiva cantidad de stocks de mercaderías, se justifica cuando se tiende a pensar en las reservas como un material incontrolado, debido a que, cuando no se cuentan con controles claves y manuales de manejo de bodegas se tiende a incrementarlos hasta ocupar el espacio disponible. Su efecto, las empresas contarán con iliquidez inmediata, pues en el capital de trabajo se encuentran los inventarios. Las aseveraciones planteadas hacen que personas que ostentan diferentes posiciones empresariales se sientan seguras teniendo exceso de stock ya que con eso se pueden satisfacer las necesidades de su entorno.

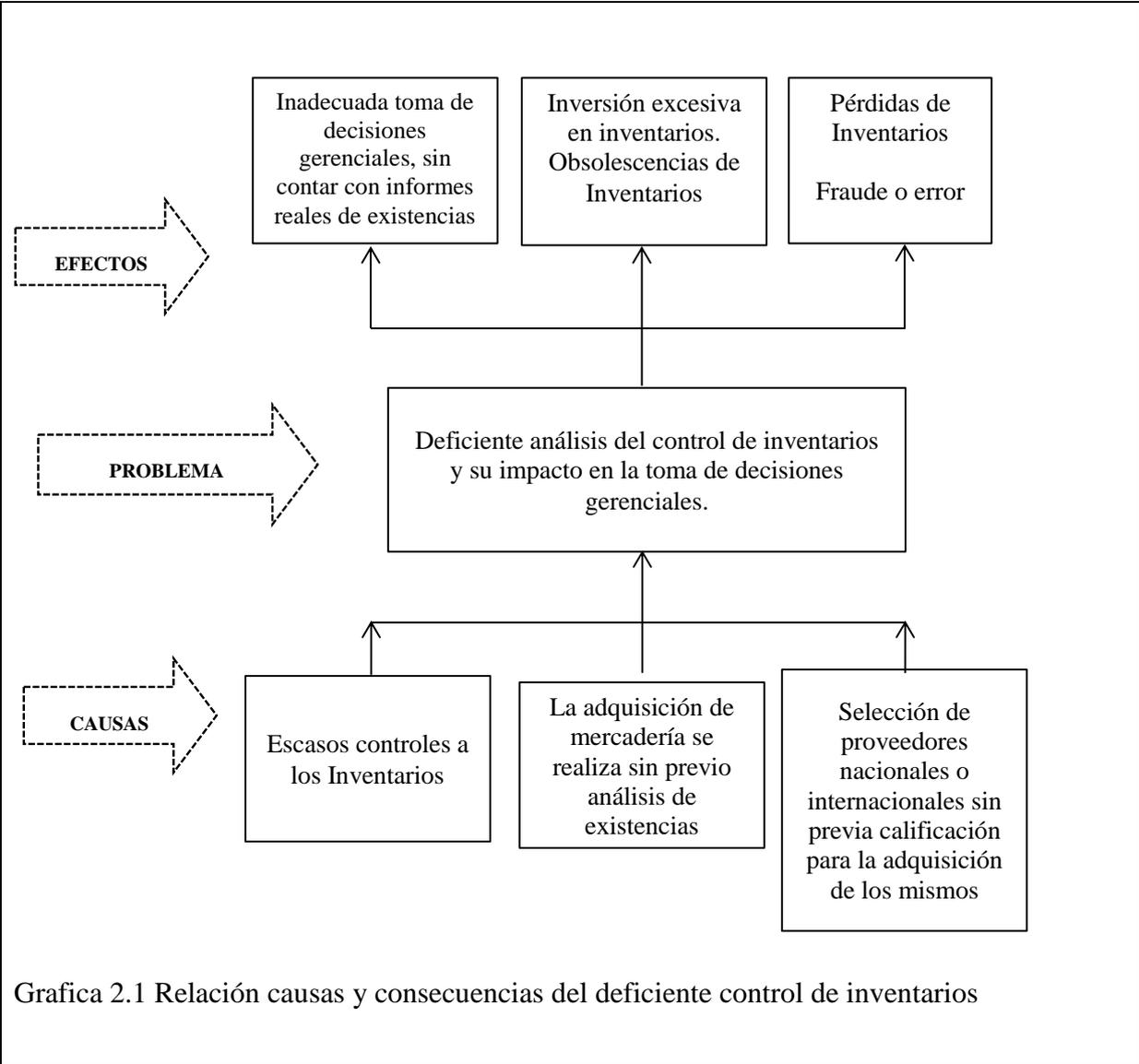
Para ejemplificar: (a) El líder de ventas se siente seguro en vista de que cualquier desviación en las ventas será solventada por la cantidad existente en los inventarios; (b) el líder de compras se siente tranquilo teniendo inventarios elevados que serán utilizados en los procesos productivos ya que él puede negociar con proveedores mayores cantidades de materias primas sin quedarse sin stock; (c) el líder de producción puede programar el proceso productivo para trabajar de manera eficiente sin preocuparse por cumplir órdenes urgentes y contar con tiempos ociosos por la insuficiencia de materia prima en el inicio de sus operaciones e inclusive con pérdidas de ventas por la inexistencia de inventarios disponibles para cubrir los pedidos.

Las empresas necesitan contar con controles claves que aseguren la adecuada valoración de sus inventarios y la existencia real de los mismos, los procedimientos con proveedores, pedidos, compras, inspección de bienes recibidos, registro de obligaciones con terceros..., entre otros, deberán emerger como mecanismos de soporte de dicha actividad. La planificación de las existencias conllevarán a determinar en un momento dado, la disponibilidad de mercadería para regular los recursos existentes y evitar pérdidas por su inadecuado manejo en el almacén. Al aplicar adecuadamente sistemas de control para la adquisición de materiales, se garantizará que la información influya en los procesos de toma de decisiones para el crecimiento de la empresa y de esta manera satisfacer la demanda de los clientes con mayor rapidez.

Bajo estas premisas, es importante realizar un análisis de constructos de control de inventarios que permitan comprender la importancia del proceso en las áreas constitutivas de la empresa, de tal manera de precautelar acciones que aparentemente recaen en un proceso operativo, contable y de auditoría pero que en realidad devienen del accionar de la empresa en su conjunto.

El presente estudio relaciona las causas y efectos de un deficiente análisis de control de inventarios y su relación con la toma de decisiones gerenciales.

Método



Grafica 2.1 Relación causas y consecuencias del deficiente control de inventarios

Resultados

De acuerdo con el sitio web Microsoft Madriz Business Center, el inventario es una de las fuentes más importantes de ingresos para una empresa. Después de todo, el inventario es igual a ganancia, por lo que una contabilidad exacta del producto en existencia y un inventario ordenado pueden tener un notable impacto financiero en el negocio. De hecho, una mala planificación del inventario puede tener un efecto perjudicial sobre la organización y puede afectar algo más que la línea de fondo (Moultry, 2016).

918

Desde la perspectiva del inventario, la situación ideal en su stock sería una cadena de suministros basada en la respuesta final por parte de los clientes. Aunque no suele ser factible una cadena de suministro con inventario cero es importante recordar que cada dólar invertido en un activo suele ser un compromiso de utilización en otro modo en el activo - “Un activo es un recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, de la cual la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro” (Marco Conceptual de las NIIF, 2001) -, de ahí que se hizo necesario estandarizar a nivel internacional su estructura contable alrededor de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financieras.

En las Normas Internacionales de Contabilidad número 2 (NIC 2 inventarios) se menciona: “el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

En las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (IFRS, 2009, pág. 81) sección 13 sobre los inventarios, se enfatiza en los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos: a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (...) Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados; b) Los instrumentos financieros; c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier

deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

En el Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, capítulo IV; Depuración de los Ingresos; Art. 28.- “Gastos generales deducibles; literal 8. Pérdidas. Se menciona:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios”

Desde el punto de vista de gestión de inventarios las empresas pueden clasificarlos en dos categorías: (a) Aquellas que fabrican artículos para ser almacenados en stock como previsión de futuras necesidades (producción contra stock); (b) Aquellos artículos que se fabrican para satisfacer un pedido particular de un cliente (producción contra pedidos). Adicionalmente, se debe considerar dos métodos para administrarlos: *Independiente*; es decir cada bodega o centro de producción maneja sus existencias. *Centralizado*; que administra todos los lugares donde se concentran las existencias, esta última práctica obliga a tener excelentes sistemas de información y comunicación, mayor disponibilidad de tecnología de información y sistemas de planeación integrados para la toma de decisiones. El enfoque funcional los clasifica en: (a) Inventarios de traslado - Este es el inventario mínimo necesario para poder ejecutar las operaciones usuales del negocio” (Rivera, 1990, pág. 5) – (b)

inventario de ciclo - Este inventario se debe al hecho de que la mayoría de las operaciones de producción y de manejo de materiales son más eficientes si se realizan en lotes – (c) inventario de anticipación - Es el inventario que se almacena en precisión de periodos de alta demanda, para poder suavizar las tareas de producción, esto permite que un modelo estacional de ventas sea satisfecho con una tasa de producción estable; también se lo conoce como inventario estacional (Rivera, 1990, pág. 7) (d) inventario de seguridad - Corresponde a los inventarios que se mantienen por encima del nivel usado normalmente para sostener un nivel de producción normal. El inventario de seguridad sustituye el riesgo existente de un incremento de la demanda de los clientes intermedios o finales -

Tomando como referencia lo citado por Rubio (2014) para realizar un adecuado control interno a los inventarios se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Toma física de inventarios, en forma periódica y permanente;
- Uso de sistemas computarizados para el control de inventarios que permita controlar los movimientos de mercancías y alerta cuando hay que reorganizar;
- Uso de alarmas magnéticas o en forma de candados para evitar robos;
- Contratación de pólizas de seguros contra robo, incendio y desastres naturales;
- Colocación de cámaras de video en las áreas de manipulación de los inventarios;
- Contar con un adecuado procedimiento por escrito para ingresos y egresos de inventarios de bodega;
- Delimitar el acceso a la bodega únicamente al personal autorizado;
- Existencia de procedimientos por escrito para compras, recepción y embarque de mercaderías;
- Ubicación y almacenamiento adecuado de los productos.

Refiriéndonos a lo establecido por Catacora (1995) sobre el control interno de los inventarios:

- Se debe entregar o recibir inventarios por funcionarios que garanticen su resguardo;
- La entrega de inventario se debe efectuar con base en documentos pre numerados y con las respectivas firmas de entrega y recepción;

- Registro de inventarios continuos, con los sistemas de valoración de inventarios (kárdex método primeras en entrar primeras en salir FIFO y promedio ponderado).

La alta gerencia debe tener en cuenta el análisis de los inventarios, no solamente por las respectivas cantidades mínimas y máximas con las que deben contar para cubrir sus actividades operacionales, sino también adicionarla visión de futuro y los riesgos globales en los que se encuentra el control de las existencias.

Discusión

El control de las existencias es fundamental tanto para las organizaciones manufactureras como para las empresas comerciales, ya que el inventario representa una parte substancial dentro de las cuentas de activos, por consiguiente, se debe realizar su adecuada revisión, para garantizar el uso eficiente y eficaz de los recursos inventariables.

Los ejecutivos, administradores y personal de las entidades deberán tomar conciencia del beneficio de realizar controles a los inventarios en sus organizaciones e involucrar activamente a todo el personal en estos procesos.

El manejo de los inventarios debe orientarse a salvaguardar los bienes de la empresa, a fin de evitar mal uso, despilfarro o acto ilegal.

Los ejecutivos de las organizaciones, deben tomar en cuenta lo siguiente: (a) Escasos o mínimos controles de inventario, por consiguiente, información contable con relación a las existencias de mercadería no adecuada y errónea, ocasiona obsolescencia y baja rotación en las existencias; (b) deficiencia en el análisis de las entradas y salidas de mercadería, así como, el almacenamiento y ubicación, dificulta el control de stock y la entrega oportuna a los clientes, concomitantemente posible pérdida de ventas.

Los beneficios esperados de un control de inventarios son altos, debido a que se rompen los paradigmas existentes que establecen que los inventarios se adquieren con la finalidad de contar con altos niveles de activos e incrementar los saldos finales del año para presentar cifras altas de existencias. A parte de estos temas, se deben analizar conceptos de obsolescencia, deterioro, mermas..., con la visión de presentar información financiera y contable real para una toma de decisiones con una mitigación de riesgos oportunos.

La toma de decisiones gerenciales para el control de inventarios es fundamental para el normal desenvolvimiento empresarial, ya que a partir de su ejecución se disminuirá costos, gastos y desembolsos de dinero y se buscará la eficiencia en la administración de las existencias.

Referencias

- American Psychological Association. (2010). *Manual de publicaciones*. Sonora: El manual moderno.
- Bowerson, D. C. (2007). En *Administración y Logística en la cadena de suministros* (págs. 130-133). México: Litográfica Ingramex.
- Catacora, Fernando. (1995). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: McGraw Hill.
- Diario El Comercio. (13 de Junio de 2017). *www.elcomercio.com*. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/gremios-agenda-industria-ecuador-jorgeglas.html>.
- IFRS, f. S. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)*. London: Copyringht.
- Ley de Regimen Tributario Interno*. (s.f.). Quito.
- Manejo y Control de Inventarios*. (s.f.). Recuperado el 2015, de https://docs.google.com/document/d/i1_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit?pli=1#
- Marco Conceptual de las NIIF. (Abril de 2001).
- Moultry, L. (11 de Noviembre de 2016). *La Voz de Houston*. Recuperado el 2016 de Noviembre de 2016, de sitio web de La Voz Houston: <http://pyme.lavoztx.com/qu-efectos-tiene-un-mal-inventario-en-una-empresa-13518.html>
- Rivera, J. (1990). *Gestión de Stocks*. Quito: INDEG.
- Rubio, M. (2014). *Valuación de activos Un enfoque metodológico*. Quito: La Caracola.
- Sánchez, Gabriel. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: Person Educación.