

ADMINISTRACION DE OPERACIONES

Sesión 7: Administración de inventarios I

Objetivo específico 1: El alumno conocerá y aplicará los modelos y sistemas de inventarios y los adecuará a las características propias de la empresa.

Conceptos a desarrollar en la unidad: Tipos de inventario, ventajas y desventajas de los inventarios.

Introducción

En ocasiones es mejor comprar algún artículo que fabricarlo; esto tiene que ver con el comparativo de los costos de fabricar versus comprarlo.

Una vez respondida la pregunta fundamental de que artículos conviene pedir, las preguntas subsiguientes son las mismas para todos los sistemas de control de inventarios. Por cada tipo de artículo que se mantenga en inventario, alguien deberá responder las dos preguntas clave sobre este particular

(1) ¿Cuándo se deberá hacer un pedido para reabastecer sus existencias? Y

(2) ¿Cuál tendrá que ser la cantidad ordenada? Multitud de factores se combinan para hacer que este problema resulte difícil.

Algunas de las consideraciones más importantes son:

1. El grado en el cual se conoce cuál será la demanda futura.
2. El costo de los faltantes y la política de la administración (trabajar por pedido o por inventario).
3. Los costos de los pedidos y el mantenimiento del inventario.
4. La posibilidad de largos tiempos de entrega.
5. La posibilidad de planes de compra por descuento por cantidad.

7.1 Definición de inventarios.

Los inventarios se definen como *bienes ociosos almacenados*, en espera de ser utilizados. Hay muchos tipos de inventarios; por ejemplo, inventarios de materias primas, inventarios de materiales en proceso, inventarios de productos terminados, inventarios de efectivo y hasta inventarios de individuos.

El **inventario** es en muchas empresas uno de los trabajos que debe realizarse día a día, para otros puede ser una labor semanal o incluso mensual de acuerdo con sus necesidades.

Existen muchas **definiciones de inventario**, pero aquí destacaremos los puntos en común:

- La **relación detallada de todos los bienes, derechos y deudas** de la empresa.
- El **documento más simple en Contabilidad**. Sirve para ver, de forma general, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad.
- **Conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa** para comerciar, permitiendo la compra, venta o la fabricación en un periodo económico determinado.
- Es **uno de los activos más grandes** existentes en una empresa.

El inventario lo tenemos tanto en el balance general como en el estado de resultados.

Comprende, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases, y los inventarios en tránsito.

Encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los que serán consumidos directa o indirectamente en la producción.

Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación.

7.2 Tipos de Inventarios

La **clasificación del inventario** facilita su incorporación a los procesos organizacionales.

Analizaremos los más importantes:

- **Inventario inicial:** Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- **Inventario final:** Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
- **Inventario perpetuo:** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.
- **Inventario intermitente:** Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.
- **Inventario físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.
- **Inventario de productos terminados:** Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.
- **Inventario en tránsito:** Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.

- **Inventario en proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.
- **Inventario máximo:** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.
- **Inventario mínimo:** La cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén.
- **Inventario disponible:** Aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- **Inventario en línea:** Aquel que aguarda a ser procesado en la línea de producción.
- **Inventario agregado:** Se aplica cuando al administrar la existencia de un único artículo representa un alto costo.
- **Inventario en cuarentena:** Aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo.
- **Inventario de mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.
- **Inventario de suministros de fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta.

• Tipos de Inventarios

Los conceptos que forman al inventario pueden agruparse en una de las siguientes categorías:

• Materia Prima

Incluye los nuevos artículos de inventario que se le compra a los proveedores; es el material que compra una empresa para transformarlo en productos terminados destinados a ser vendidos.

En la medida en que la empresa tenga un inventario de materia prima, las demoras en la colocación de órdenes y en las entregas de los proveedores no afectarán el proceso de producción

• Inventario de producción en proceso

Se refiere a los artículos del inventario que se encuentra en diferentes etapas del proceso de producción. Si una empresa tiene inventario de producción en proceso en cada etapa del proceso de manufactura, no tendrá que detener por completo la producción, si se presenta un problema en una de las etapas anteriores

• **Inventario de productos terminados**

Representa aquellos artículos que están listos para su venta. Las empresas llevan un inventario de productos terminados para asegurarse de que puedan surtir los pedidos cuando estos se reciben.

Si no cuenta con un inventario de productos terminados, la empresa tiene que esperar hasta la terminación del proceso de producción para poder vender el inventario.

De tal modo, la demanda podría no quedar satisfecha en el momento en que se manifiesta.

Cuando un cliente llega y no existe un inventario para satisfacer su demanda, surge un faltante de inventario que puede provocar que la empresa pierda parte de su clientela a favor de los competidores, tal vez en forma permanente.

• **Inventarios de Materiales y Suministros**

Dentro de estas mencionamos:

Materias primas secundarias: sus especificaciones varían según el tipo de empresa.

Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la empresa, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones y están formados por los combustibles y lubricantes, siendo estas de gran importancia para la misma.

Artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos; los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

• **Clasificación de Inventarios**

Podemos clasificar los inventarios en:

• **Según su concepción logística**

Inventarios cíclicos o de lote: Se generan al producir en lotes no de manera continua. Por ejemplo cuando un tornero acumula piezas hasta completar un lote que será enviado al fresado o al siguiente proceso.

Estos inventarios facilitan las operaciones en sistemas clásicos de producción, porque permiten que el sistema productivo no se detenga.

Inventarios estacionales (por estación): Son aquellos donde se contabilizan aquellos productos que poseen demandas que depende de alguna estación o periodo de tiempo específico.

Un ejemplo de estos pueden ser: los paraguas, los juguetes y los artículos de moda.

Inventarios de seguridad: Se generan para amortiguar variaciones en la demanda o para cubrir errores en la estimación de la misma. Estos inventarios derivan del hecho de que la demanda de un bien o servicio proviene usualmente de estudios de mercado que difícilmente ofrecen una precisión total.

Inventarios especulativos: Estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios, por ejemplo, si las tasas de interés son negativas o inferiores a la inflación.

- **Según su Sistema de Registro**

Inventario Periódico o Físico: No mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien al final del periodo, se realiza un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Esta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General.

El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Los artículos de bajo costo pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible.

Inventario Perpetuo o Permanente: Se mantiene un registro continuo para provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. También ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

- **Según el Costo y Volumen**

- A Alto Volumen Monetario
- B Volumen Monetario Medio
- C Bajo Volumen Monetario

- **Según el Tipo de Demanda**

Demanda independiente: es cuando un artículo es independiente de la demanda de cualquier otro artículo.

- **Demanda dependiente:** un artículo depende de la demanda de otro.

7.3 Ventajas de los inventarios.

Los inventarios suavizan la brecha del tiempo que separa la oferta de la demanda.

Por ejemplo, el maíz se cosecha solamente en septiembre y octubre, pero la demanda de los usuarios es constante durante todo el año. Por tanto, la cosecha debe ser almacenada en inventario para usarla posteriormente.

La posibilidad de mantener un inventario contribuye a menudo a reducir los costos de producción, porque es más económico producir algunos artículos en grandes partidas aun cuando no existan pedidos inmediatos para esos bienes.

Los inventarios son un medio para almacenar trabajo.

Por ejemplo la disponibilidad de mano de obra para la producción puede llegar a constituir una restricción obligatoria en algún periodo posterior, pero representa una holgura en los periodos anteriores.

La posibilidad de producir algunos excedentes en esos periodos previos y mantener existencias del producto en inventario, libera mano de obra que puede emplearse para otros menesteres en los periodos posteriores.

Finalmente, el inventario es un recurso para ofrecer servicio rápido a la clientela en el momento en que esta necesite esos productos, y en realidad los clientes están dispuestos a pagar por esta comodidad.

Ventajas de un sistema de inventario.

Una administración adecuada de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades de la empresa.

- Permite a las empresas responder ante los cambios repentinos que pueden darse en la demanda con relación a las proyecciones establecidas con anterioridad.
- Al mantener un nivel adecuado de inventario, se puede asegurar el suplir las demandas de los clientes con mayor rapidez.
- Se mejoran los niveles de servicio. La empresa puede realizar sus tareas de producción y de compra maximizando recursos logrando atender las necesidades de sus clientes con mayor rapidez.
- Se pueden lograr mejores negociaciones con los proveedores, obteniendo precios más competitivos. Ayuda a mantener una variedad sostenibles de bienes o productos para el beneficio de los clientes, con mayores y mejores opciones de compra.
- Asegura el mantener los insumos necesarios y la producción con los mismos, ante posible escasez de uno o varios de ellos.
- Tanto el inventario, como las cuentas por cobrar, deben incrementarse hasta donde el resultado de ahorro sea mayor que el costo total de mantener un inventario adicional.

La eficiencia del proceso de un sistema de inventarios es el resultado de la buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, teniendo como premisas sus objetivos generales.

- Protección temporal ante cambios en precios y tasa inflacionaria.

7.4 Desventajas de los inventarios

El mal manejo de inventario pueden contribuir a las quiebras de los negocios, cuando estas son mal manejadas.

Los inventarios excesivos son costosos a causa de los costos de operación, riesgos e inversión insostenible; también lo son los inventarios insuficientes, por que los clientes podrán dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde el negocio, haciendo la diferencia entre utilidades y pérdidas.

La administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, mercadeo, compras, producción y finanzas; una falta de coordinación nos podrá llevar al fracaso financiero.

En el caso de productos perecederos, el incurrir en altos niveles de inventario puede representar pérdidas cuantiosas para la empresa por obsolescencia de los mismos.

Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran en almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados.

Sin embargo, es necesario mantener algún tipo de inventario porque la demanda no se puede pronosticar con certeza.

Dos empresas esencialmente idénticas, con la misma cantidad de inventario, pero con grandes diferencias en los grados de flexibilidad de sus operaciones, pueden tener inventarios desbalanceados, debido básicamente a controles ineficientes de estos.