UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INVESTIGACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU IMPORTANCIA MEDIANTE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

GUAÑUNA PARDO DENISSE KATHERINE

MACHALA
2016

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INVESTIGACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU IMPORTANCIA MEDIANTE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

GUAÑUNA PARDO DENISSE KATHERINE

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben PERALTA MOCHA MARIA BEATRIZ, ESPINOZA CARRIÓN CECIBEL DEL ROCÍO y PATRÓN RUÍZ KETTY CARMITA, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado INVESTIGACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU IMPORTANCIA MEDIANTE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

PERALTA MOCHA MARIA BEATRIZ
0702130600
ESPECIALISTA 1

ESPINOZA CARRIÓN CECIBEL DEL ROCÍO
0701776379
ESPECIALISTA 2

PATRÓN RUÍZ KETTY CARMITA
0701563777
ESPECIALISTA 3

MONTERO ORDOÑEZ LUIS FELIPE
0702696352
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 14 de octubre de 2016

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: GUAÑUNA PARDO DENISSE KATHERINE.pdf (D21114911)
Submitted: 2016-07-18 22:57:00
Submitted By: china1591@hotmail.es
Significance: 5 %

Sources included in the report:

http://www.revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/51548/51894
http://www.redalyc.org/pdf/647/Resumenes/Resumen_64770112_1.pdf

Instances where selected sources appear:

5

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, GUAÑUNA PARDO DENISSE KATHERINE, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado INVESTIGACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU IMPORTANCIA MEDIANTE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las dispociones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 14 de octubre de 2016

GUAÑUNA PARDO DENISSE KATHERINE
0703379800

Contenido

RESUMEN..... V

ABSTRATC..... VI

INTRODUCCIÓN..... 7

Objetivos..... 8

DESARROLLO.....10

Ejemplos..…….. 13

CIERRE..... 19

Bibliografía..... 20

ANEXOS..... 21

“INVESTIGACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU IMPORTANCIA MEDIANTE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.”

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo primordial determinar las variables que intervienen en la cuenta inventario, así como también explicar la importancia que estas tienen en la elaboración de los estados financieros de una empresa, ya sea de producción, comercialización o prestadora de servicio en su contexto. Los inventarios en cualquier empresa constituye la base fundamental del control e importancia y manejo de los inventarios, si tratamos los inventarios de una empresa comercial o prestadora de servicios, este manejo contable, permite a la empresa mantener un control permanente de sus inventarios, así como también conocer, al final del periodo contable, una determinación real de la situación económica de la empresa. Se considera también, uno de los principales activos de una empresa, a los inventarios, los mismos que podemos encontrarlos el Balance General, así como también, en el estado de resultado, en el primer caso el inventario constituye el activo corriente más importante, en el segundo caso el inventario final se lo debe restar al costo que tienen las mercadería disponible para la ser vendida, y así poder determinar cuál es el costo de las mercaderías vendidas, en un periodo contable determinado. Si consideramos a una empresa mercantil, sus inventarios constan de todos los bienes propios de la empresa y que están a disponibilidad para sus ventas en un periodo regular, lo que equivale a decir la mercadería vendida, se la considera en efectivo dentro de un periodo determinado de tiempo. El termino inventario se lo considera a los bienes que ya están listos para la venta, estas pueden ser mercaderías, si se trata de una empresa comercial, mientras que los artículos en proceso de producción, la materia prima utilizadas para la elaboración y fabricación de los productos, ya sea estos directos o indirectos en el proceso de producción.

PALABRAS CLAVES: Inventarios, empresa, estados financieros, elaboración, activos.

SUMMARY

ACCOUNT RESEARCH INVENTORIES AND ITS IMPORTANCE BY OPERATIONALIZATION OF THE VARIABLE FOR THE DEVELOPMENT OF FINANCIAL STATEMENTS

This research work aims primarily to determine the variables involved in the inventory account, as well as explain the importance they play in the preparation of the financial statements of a company, whether production, marketing or service provider in context. Inventories in any business is the foundation and importance of the control and management of inventories, if we treat inventories of a commercial enterprise or service provider, this accounting management, It allows the company to maintain control of their inventories, as well as meet at the end of the accounting period, a real determination of the economic situation of the company. It is also considered one of the main assets of a company inventories, the same we can find the Balance Sheet, as well as in the income statement, in the first case the inventory is the most important asset current, in the second case the ending inventory it must subtract the cost of having the goods available to be sold, so we can determine the cost of goods sold in a particular accounting period. If we consider a commercial enterprise, inventories consist of all property owned by the company and are available for sales in a regular period, which is to say the goods sold, it is considered cash within a certain period of time. The term inventory is considered to goods that are ready for sale, they can be goods, whether it is a commercial enterprise, or production; the raw material used for the development and manufacture of products, whether these direct or indirect in the production process.

KEYWORDS: Inventories, company, financial statements, processing, asset.

INTRODUCCIÓN

El nivel tecnológico de esta investigación utiliza esencialmente técnicas cuantitativas ya que los inventarios es la fuente donde las empresas obtienen sus ingresos y es aquí la importancia de conocer el adecuado manejo. Con el transcurso del tiempo la tecnología avanza y juega un rol importante para todo organismo económico, permite mejorar el control, medición y contabilización mediante sistemas tecnológicos, así obtener información real y a tiempo.

Además de ser uno de los activos principales, estos se reflejan en el balance general como en el estado de resultados, a menudo se lo considera como el activo corriente más representativo.

Desde el inicio de los métodos y técnicas para llevar un buen manejo de los inventarios, y la creación de normas y principios contables, nos guiamos basándonos en aquellos antecedentes; este proyecto investigativo se centra en el correcto manejo, control y contabilización de los inventarios, identificando los tipos de variables que intervienen en la detección de los problemas comunes en las empresas con respecto al manejo, control, medición y contabilización de inventarios, evidenciamos las posibles soluciones. Involucra al lector en el tema, lo orienta, desarrolla su comprensión e indica los juicios profesionales, primordiales que se necesitan.

Las variables siempre dependerán de la oferta y demanda de los bienes o servicios que se oferten en el mercado tan exigente en los actuales momentos que los demandantes nos exigen la entrega inmediata de sus demanda, lo que nos obliga a dar cumplimiento de los mismos, para ello debemos estar a tono con las exigencias del mercado y los avances tecnológicos de la actualidad. (Izar, Ynzunza, y Sarmiento, 2012).

Para el desarrollo de este proyecto se toma como apoyo material bibliográfico, papers citados, además se establece un principal enfoque en el manejo de los inventarios y el análisis de sus variables para la correcta presentación de los estados financieros; denominando a este trabajo “INVESTIGACIÓN DE LA

CUENTA INVENTARIOS Y SU IMPORTANCIA MEDIANTE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.”

Al analizar el contenido propio de los inventario y sus variables que intervienen en un periodo determinado de tiempo, se realiza un análisis pormenorizado de los mismos, tomando en cuenta si la empresa está dedicada a la comercialización de productos elaborados listos para la venta, en esta caso se debe tomar en cuenta no solo la mercadería que existe en stop, sino también otros factores, el almacenamiento o bodegaje, el transporte, mercadería en curso, costos de ventas, los riesgos que se pueden producir, etc.

Una buena administración estará bien delineada si aplican una buena política de los inventarios, mantener datos exactos entre la rotación de los inventarios de bienes o productos, y promover un buen stock de los mismos, organizar o codificar los inventarios y clasificarlos adecuadamente, procurar que los costos de abastecimientos tengan el menor costo posible, mantener una correcta demarcación de los inventarios, para conocer en qué momento se debe solicitar la renovación de los mismos, satisfacer la demanda y en medida de lo posible implementar un sistema informático adecuado para este tipo de requerimientos (Peña y Silva, 2016)

El caso se explica, por qué las estadísticas se asocian a los productos de la empresa, consecuentemente esto afecta en los bajos niveles de disponibilidad y ciclos inestables de aprovisionamiento. (Lopes, Gómez, y Acevedo, 2012).

La problemática resultante del diagnóstico efectuado en este proyecto es la interrogante ¿FALENCIAS EN EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS?

La misma que mantiene como indicadores:

- Falencias de la cuenta Inventarios.
- Los efectos en la elaboración de los Estados Financieros.

OBJETIVOS

Principal:

Analizar las causas que tienen las empresas en el irregular manejo de inventarios; mediante la operacionalización de las variables, lo cual nos permite presentar estados financieros fiables.

Especificos:

Contar con un diseño de sistema de control adecuado

Evidenciar las políticas y normas de control.

Llevar una correcta contabilizacion según las Normas Contables aplicables.

DESARROLLO

Luego de obtener toda la información necesaria para llevar a cabo el siguiente proyecto de investigación me fundamentaré en las técnicas cuantitativas y cualitativas como son la observación y estudios bibliográficos, conseguiremos información valiosa y relevante sobre el control de inventarios lo cual nos permitirá determinar el buen manejo y contabilización de los mismos, que dará como resultado una eficiente elaboración de estados financieros. A través de la operacionalización pasamos de un concepto teórico, que manejamos en el planteamiento de la investigación y que generalmente es muy difícil de medirlo en la realidad directamente.

Variable: Una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse.

Operacionalización de las variables: Es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información. La función básica es precisar al máximo el significado que se le otorga a una variable en un determinado estudio. Se puede sugerir los siguientes pasos:

Del marco teórico inicial se deriva la conceptualización de la variable, la cual se escribe en la primera columna de la matriz. La conceptualización incluye solo las dimensiones que interesa operacionalizar. Las dimensiones se escriben en la segunda columna; por cada dimensión se determinan sus indicadores, es decir, elementos directamente observables y medibles que reflejan la presencia y acción de la dimensión en el contexto en el que se encuentra el problema investigado. Los indicadores que se escogen deben ser significativos para la investigación. Se escriben en la tercera columna. En la última columna se recomienda fijar las técnicas e instrumentos de recolección.

Variable Dependiente: Es aquella que dentro de una hipótesis representa la

consecuencia, el efecto, el fenómeno que se estudia. (Efecto)

Variable Independiente: Es aquella que influye en la variable dependiente y no depende de otra variable, dentro de una hipótesis. (Causa)

La Contabilidad es el conjunto de conocimientos y funciones referidos a la creación, autenticación, registro, clasificación, procesamiento, resumen, análisis, interpretación y suministro sistemáticos de información significativa y confiable referida a transacciones y hechos que tienen, por lo menos parcialmente, un carácter monetario, requerida para la dirección y operación de una entidad y para los informes que deben ser sometidos para cumplir con las obligaciones hacia las distintas partes interesadas.

La cuenta es el elemento básico y central en la contabilidad y en los servicios de pagos. La cuenta contable es la representación valorada en unidades monetarias, de cada uno de los elementos que componen el patrimonio de una empresa (bienes, derechos y obligaciones) y del resultado de la misma (ingresos y gastos), permite el seguimiento de la evolución de los elementos en el tiempo.

Los inventarios Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

Las organizaciones deben tomar en consideración la importancia que tiene la compra y venta de los bienes o servicios, con relación al manejo de sus inventarios, ya sean a las empresas públicas o privadas, instituciones educativas o de otra índole, es lógico pensar que la exigencia cada día en

mayor tomando en consideración los esfuerzos que deben generar cada una de las instituciones para conseguir un buen sistema informático para un buen control de sus inventarios, considerando la cadena de suministros que deben manejar, logrando una buena coordinación y cooperación entre los integrantes del sistema (Sánchez, Vargas, Reyes y Vidal, 2011).

El caso se explica, por qué las estadísticas se asocian a los productos de la empresa, consecuentemente esto afecta en los bajos niveles de disponibilidad y ciclos inestables de aprovisionamiento. Por tanto podemos indicar que los resultados, sumados a los estudios teóricos, los podemos definir que los elementos integradores de la organización, sumados a la gestión administrativa que inciden en el comportamiento en la efectividad de los inventaros (Lopes, Gómez, y Acevedo, 2012).

Así como también el tiempo de entrega de los mismos, con una desventaja, que si hay muchos datos en ambas variables, este método no lo podemos poner en práctica, ya que el número de acciones que debemos evaluar crece exponencialmente. De igual manera se debe analizar la sensibilidad que se produce como efecto de la determinación que incide lo denominado boca a boca, implícito en la determinación de los costos en los faltantes de mercaderías o materias primas, provocándonos una afectación en el resultado final (Izar y Ynzunza, 2014).

Los nuevos estándares de las normas contables no son permisibles que la evaluación de los inventarios utilice el método (Últimos en entrar y primeros en salir), la finalidad es el hecho que se manipulen las utilidades al registrar valores mayores al costo, provocando una disminución a las utilidades. Las empresas que cuenten con inventarios perecibles deberán tratar de optimizar la rotación del inventario, para lograr la dinamización de su rotación (Bohórquez, 2015).

Debemos considerar también que el propósito de los inventarios en la industria de telecomunicaciones es muy compleja, y que su objetivo es la prestación del servicio no solo de telefonía fija, sino también telefonía inalámbrica, celular, datos, trasmisión de información, internet, televisión por cable, etc. En consecuencia debemos definir y programar de una manera diferente los abastecimientos en esta materia, calculando muy bien la demanda y la oferta

que podemos cubrir, por ende los equipos y los sistemas que se incorporen a este tipo de empresas, los inventarios deben se elaborados de un amanera defectiva y de buena calidad (Causado, 2015).

Del tal modo que esto nos permite visualizar mejor un panorama para la toma de decisiones relacionadas con la gestión de los inventarios, dependiendo del grado de complejidad, en primer lugar podemos indicar la gran magnitud de los artículos en las líneas de comercialización y en segundo lugar analizaremos las variables externas que intervienen en la influencia del comportamiento de los demandantes, lo anteriormente analizado podemos indicar la posibilidad de que las empresas implementen las diferentes herramientas matemáticas, que les permitan dinamizar y flexibilizar la adaptación a las condicionantes del cambio en el entorno (Toro y Bastidas, 2011).

Es importante determinar que la efectividad de lograr una acertada valoración de cada uno de las cuentas integrantes de los inventarios, dependerá mucho del grado de solvencia moral y ético, de los encargados de elaborar los estados financieros de las empresas, así como también de la cultura organizacional o de sus administradores, los mismos que en mucho de los casos han tratado de incidir para que se le efectué una sobre valoración de sus inventarios dependiendo el caso (Arango, Adarme, y Zapata, 2013).

EJEMPLOS

Falencias en el control de inventarios y su influencia en los estados financieros de la empresa Frutical S.A. de la cuidad de Machala.

Variable Independiente: Inventarios

Variable Dependiente: Estados financieros

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
INVENTARIOS	Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.	Sistema de control	Diseño de un software con el debido proceso de inventarios
		Organización de la documentación.	Documentación soporte, con correcta información y archivo ordenado.
ESTADOS FINANCIEROS	Son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.	Deficientes políticas y normas de control	Políticas o manual con los pasos para llevar un correcto control de inventarios.
		Contabilización	Registro contables correctos.

Inadecuado control de las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad y la liquidez de la empresa Banacalm S.A. de la cuidad de Machala

Variable Independiente: Cuentas por cobrar

Variable Dependiente: Rentabilidad y liquidez

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CUENTAS POR COBRAR	Cuenta donde se registran los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de conceptos distintos a mercancías o prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito documentado (títulos de crédito, letras de cambio y pagarés) a favor de la empresa	Control de cartera de clientes	Cartera o portafolio de clientes al conjunto de clientes que los vendedores de una empresa tienen dentro de un área de venta y con los que interesa mantener contacto.
		Control de documentos de crédito a clientes	El control de los documentos de crédito permite asignar un límite de crédito para cada cliente. Al introducir solicitudes individuales de pago y las listas y solicitudes de pago.
RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ	Es la obtención de beneficios o ganancias provenientes de una INVERSIÓN o actividad económica.	Saldos por cobrar a clientes	Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos, etc., se constituyen en una de las alternativas más viables para el crecimiento de las entidades.
		Documentación soporte desorganizada.	El motivo de la desorganización reside en las personas que la dirigen, que claramente no saben gestionar de forma correcta los recursos de los que dispone su organización.

Deficiente control interno contable y su impacto en los estados financieros de la empresa Industrias Bravo de la cuidad de Machala.

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Estados financieros

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.	Procesos contables	Es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable.
		Gestión de supervisores	Es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.
Estados financieros	Son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.	Normas de contabilidad	Son normas que se refieren al proceso de la reforma contable para conseguir la información elaborada.
		Código de ética	Es la ciencia normativa que estudia los deberes y los derechos de los profesionales en el cumplimiento de sus actividades Profesionales.

Inadecuado manejo de los documentos fuentes y su impacto en los inventarios de la empresa Onahouse de la cuidad de Pasaje.

Variable Independiente: Documentos fuentes

Variable Dependiente: Inventarios

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Documentos fuentes	Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.	Documentos justificativos	Estos son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.
		Documentos comprobatorios	Aquellos documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad.
INVENTARIOS	Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.	Control Preliminar	Previene los problemas de manera anticipada, tiene lugar antes de que se desarrolle la actividad. La clave de los controles previos es tomar la acción administrativa antes de que surja un problema.
		Elementos de control	Controlar los datos y la información de los diferentes documentos por medio de un sistema organizativo, asegura confiabilidad y disponibilidad de la información que se necesite en un momento determinado.

Análisis del control de costo de producción y su influencia para determinar el costo de producción por hectárea en la empresa Tecniagrex S.A. de la cuidad de Machala

Variable Independiente: control de costo de producción

Variable Dependiente: costo de producción por hectárea

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control de costo de producción	El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida.	Control concurrente	Órdenes de compra, Labores culturales, Control de producción.
		Documentos de control	Cronograma de actividades, Informes de cosecha
Costo de producción por hectárea	Valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados por medio de un sistema de costos, para conocer los costos de producción de banano, que incluyen el costo de los materiales, mano de obra, gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso.	Materiales	Insumos, técnicas de prorrateo, clasificación de costos
		Mano de obra	Personal capacitado, labores culturales, costos comunes de explotación, informes preparación del terreno, informes de siembra y riego, informes de cosecha.

CIERRE

Los inventario constituyen una herramienta fundamental para lograr una verdadera valoración de la empresa, y que los administradores puedan elaborar verdaderos programas operacionales relacionados con el buen manejo de sus empresas maximizando la utilización de los recursos de la empresa los mismo que beneficiaran a todos los integrantes de las mismo buscando mejores días y un mejor futuro para todos.

En conclusión el fin de los inventarios en una empresa es proveer los materiales necesarios en el momento indicado, para aprovechar al máximo los recursos y así obtener beneficios futuros.

BIBLIOGRAFIA

Arango, M., Adarme, W., y Zapata, J. (2013). Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros. Dyna, 80(181), 71-80. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49628728008

Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. INNOVAR Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, 25(57), 79-92. Recuperado de http://google.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006

Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresas comercializadora. Revista Ingenierías Universidad de Medellín, 14(27), 163-177. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=75045730012

Izar, J., Ynzunza, C., y Sarmiento, R. (2012). Determinación del costo del Inventario con el Método Híbrido. Conciencia Tecnológica, (44), 30-35. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94425393006

Izar, J., y Ynzunza. C. (2014). Método Híbrido de Inventario con Tiempo de entrega Aleatorio. Conciencia Técnologica, (48), 12-16. Recuperado de http://google.redalyc.org/articulo.oa?id=94432996002

Lopes, I., Gómez, M., y Acevedo, J. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. Ingeniería Industrial, 33(3), 317-330. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433581011

Lopes, M., y Gómes, A. (2013). Auditoría Logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. Ingenieria Industrial, 34(1), 108-118. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433593011

Peña, O., y Silva, R. (2016). Factores Incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezonalas. Telos, 18(2), 187-207. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003

Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B., y Vidal, O. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto. Conciencia Tecnológica, (41), 41-46. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94419100007

Toro, L., y Bastidas, V. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. Scientia Et Technica, 16(49), 85-91. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84922625015

ANEXOS

Conciencia Tecnológica
ISSN: 1405-5597
contec@mail.ita.mx
Instituto Tecnológico de Aguascalientes
México

Izar Landeta, Juan Manuel; Ynzunza Cortés, Carmen Berenice; Sarmiento Rebeles, Roberto
Determinación del Costo del Inventario con el Método Híbrido
Conciencia Tecnológica, núm. 44, julio-diciembre, 2012, pp. 30-35
Instituto Tecnológico de Aguascalientes
Aguascalientes, México

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94425393006

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Conciencia Tecnológica No. 44, Julio-Diciembre 2012

Determinación del Costo del Inventario con el Método Híbrido

Investigación

Dr. Juan Manuel Izar Landeta[1], Dra. Carmen Berenice Yznunza Cortés[2],
Dr. Roberto Sarmiento Rebeles[3]
[1]Universidad Autónoma de San Luis Potosí
[2]Universidad Tecnológica de Querétaro
[3]Universidad Autónoma de San Luis Potosí
email: jmizar@uaslp.mx, yznunzaber@hotmail.com, sarmientoroberto@yahoo.com.mx

Resumen

El objetivo de este trabajo es presentar una técnica para estimar el costo del inventario denominada método Híbrido, que es una combinación de otras y se aplica para determinar cuánto y cuándo hacer un nuevo pedido. Luego con un caso ilustrativo se hace análisis de sensibilidad para determinar qué variables influyen en el costo del inventario. Los descuentos por volumen que ofrece el proveedor y el costo de cada faltante son las variables que tienen mayor impacto, lo que ha llevado la cantidad de pedido y el punto de renovación del pedido a sus valores máximos, a fin de aprovechar los descuentos ofrecidos por el proveedor y protegerse contra eventuales agotamientos de los artículos.

Palabras clave: cantidad de pedido, punto de renovación del pedido, descuentos por volumen, costos del inventario, costo de oportunidad.

Abstract

The purpose of this work is to launch a technique to calculate inventory cost that is named Hybrid method, that is a combination of other techniques and is applied to estimate how much and when to make a new order. Afterwards, with an illustrative case sensitivity analysis is done to determine which variables have influence on inventory cost. The volume discounts offered by supplier and the stock out cost are the variables with greater impact, which has taken the order quantity and the reorder point to their maximum values, to take advantage of volume discounts offered by supplier and for protecting against possible shortage of goods.

Key words: order quantity, reorder point, volume discounts, inventory costs, opportunity cost.

Introducción

Dentro del ámbito empresarial la correcta administración de los inventarios es un asunto de gran importancia, ya que estos representan una parte muy importante del activo de la mayoría de las organizaciones.

El objetivo fundamental del inventario es absorber las diferencias que se presenten entre la oferta y demanda de un artículo, de modo que las variaciones que haya sean absorbidas por el inventario, a fin de evitar faltantes.

La administración del inventario requiere tomar dos decisiones básicas: (1) ¿cuánto debe pedirse de un artículo al momento de hacer un nuevo pedido? y (2) ¿en qué momento debe hacerse el nuevo pedido?

La mayoría de los modelos tratan de responder estos cuestionamientos buscando minimizar el costo total incurrido por el manejo del inventario. Dentro de los costos del inventario están: 1) Adquisición de los artículos, que aún cuando no es un costo del inventario propiamente, se incluye, ya que la mayoría de las ocasiones, el costo unitario de cada artículo depende del volumen de pedido; 2) Colocación de nuevos pedidos, que debe considerar todas las actividades que se realizan para hacer un nuevo pedido; 3) Conservar los artículos en inventario, que debe incluir todos los aspectos que tengan que ver con el almacenamiento del producto; 4) Ocurrencia de faltantes, aún cuando sea un costo de oportunidad, ya que se deja de ganar dinero por no tener la mercancía cuando la solicita el cliente, a lo que habría que agregar la posible pérdida de ventas futuras, por no contar con la buena voluntad del cliente; y 5) Costos de calidad, que la mayoría de los autores, como Hillier, Horngren y Gallagher no consideran al analizar el costo del inventario, al igual que el método que se presenta en este trabajo.

Fundamentos teóricos

Una manera de manejar la incertidumbre de la oferta y la demanda de una mercancía es manteniendo existencias de seguridad. Al respecto Kampen y colaboradores afirman que si la incertidumbre se tiene en la oferta, vale la pena manejar un tiempo de entrega seguro, mientras que si lo incierto está en el lado de la demanda, para un buen desempeño del inventario habrá que tener existencias de seguridad [1].

Kanet, Gorman y Stoßlein señalan que implementar una planeación dinámica del inventario es ventajosa en los siguientes casos: a) si la demanda no es estacionaria; b) si el tiempo de entrega no es estacionario; y c) si el nivel de servicio varía con el tiempo [2].

Telos

ISSN: 1317-0570

wileidys.artigas@urbe.edu

Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín

Venezuela

Peña, Omaira; Silva, Rafael

Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas

Telos, vol. 18, núm. 2, mayo-agosto, 2016, pp. 187-207

Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín

Maracaibo, Venezuela

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003

Cómo citar el artículo

Número completo

Más información del artículo

Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal

Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

decisiones pueden verse afectadas por una serie de factores internos y externos a las organizaciones que pueden hacer vulnerables los resultados obtenidos por medio de dichos modelos matemáticos y políticas de administración, según López y Gómez (2013); Toro y Bastidas (2011); Ponsot (2008) y Gutierrez y Vidal (2008).

Por tal motivo, es imperante analizar la gestión de inventarios desde el contexto específico donde se desenvuelven las organizaciones con la finalidad de comprender su funcionamiento y del entorno con miras a evaluar e implementar acciones que permitan contrarrestar los factores que inciden de forma negativa sobre el sistema, según Vries (2007).

Los modelos económicos matemáticos y políticas de administración de inventarios deben servir de herramienta de referencia que permitan mejorar el juicio y la intuición; no deben ser sustitutos del pensamiento analítico y crítico de los decisores, en especial en contextos tan dinámicos como el venezolano desde el punto de vista económico, político y social. Además, se hace imprescindible el uso adecuado de las herramientas en conjunción con la capacidad interpretativa del analista, así como la incorporación de factores y condiciones particulares del entorno en las políticas de gestión de inventarios, según Alonso y otros (2009) y Ponsot (2008).

Este artículo presenta una revisión acerca de los factores que inciden en la gestión de los sistemas de inventario en organizaciones venezolanas, tomando en cuenta aspectos operativos y de tipo estratégicos que son relevantes para su adecuada administración, a fin de tener un soporte sobre el cual se pueda efectuar el análisis de esta gestión en cualquier organización y con base en esto, poder implementar de mejoras para hacerles frente.

Generalidades acerca de los inventarios

Los inventarios constituyen un recurso en términos de bienes almacenados del cual se valen las organizaciones para satisfacer una demanda en el futuro, según Ponsot (2008); Sipper y Bulfin (1998) y Ballou (2004).

La necesidad de mantener inventarios surge debido: a) la incertidumbre que gobiernan los sistemas de inventario como los cambios en la demanda y las demoras en los tiempos de entrega por parte de los proveedores; b) la producción y compra bajo condiciones económicas ventajosas, ya que al comprar grandes cantidades que luego se conservan en inventario para su uso posterior, se reducen los costos de levantar pedidos y de transporte, y se aprovechan los descuentos por cantidad; c) cubrir los cambios anticipados en la oferta o en la demanda, como es el caso de guardar inventario de artículos cuya demanda es estacionaria para amortiguar el impacto en aquellos periodos cuando esta se incrementa y d) anticipar el tránsito guardando materiales que están en camino de un punto a otro del proceso, a fin de evitar demoras en las actividades de producción posteriores, según

Schroeder (2005).

Por otro lado, en el contexto industrial, los inventarios pueden clasificarse de acuerdo a su condición durante el procesamiento en: a) inventarios de materias primas que comprende los elementos básicos que entran en la elaboración del producto; b) inventarios de productos en proceso a los cuales se les aplicó labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción y se encuentran esperando entre una operación y otra; c) inventarios de productos terminados que comprende los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén por haber alcanzado su grado de terminación total y d) inventarios de materiales y suministros que incluyen artículos de consumo destinados para ser usados en todas las operaciones de la industria tales como repuestos y artículos para la reparación y mantenimiento de equipos, según Jiménez (2005) y Plossl (1987).

Gestión de sistemas de inventario

La gestión de inventarios es una de las funciones más complejas de una organización debido a las múltiples incertidumbres que encierran su entorno, de haber certeza sobre el futuro podría establecerse inequívocamente la cantidad de inventario que debería mantenerse para cubrir las necesidades futuras, incluso tal vez no sería necesario mantener ninguna cantidad, no obstante, se presentan diversas variaciones que rodean todo el quehacer organizacional, razón por la cual esto no es posible, según Chase y otros (2004); Aguilar (2009) y Vollmann y otros (1995).

El objetivo de la gestión de sistemas de inventarios resulta ser entonces maximizar la rentabilidad, minimizando los costos de capital inmovilizado en el inventario, y al mismo tiempo, satisfacer los requerimientos de servicio al cliente, según Toro y Bastidas (2011). En tal sentido, la gestión de inventarios se define como aquel conjunto de decisiones, reglas, lineamientos y/o políticas a través de las cuales se determinan los niveles de inventario que deberán mantenerse, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño por el cual deben realizarse los pedidos, según Aguilar (2009) Moreno y otros (2011).

Ahora bien, para definir estas políticas se deben realizar previamente las actividades de clasificación de artículos, asignación de inventarios de seguridad y la estimación de los costos de inventarios, según Ortiz (2004); Gutiérrez y Vidal (2008) y Schroeder (2005).

La clasificación de artículos busca diferenciar los bienes que conforman el inventario de acuerdo a ciertos criterios, para que de acuerdo con su importancia se apliquen políticas de administración de inventarios diferentes para cada grupo, de tal manera que los esfuerzos y los costos de administración sean proporcionales a la importancia relativa de los mismos, según Ortiz (2004); López y Gómez (2013) y Heizer y Render (2008).

Ingeniería Industrial
ISSN: 0258-5960
revistaii@ind.cujae.edu.cu
Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría
Cuba

Lopes-Martínez, Igor; Gómez-Acosta, Martha Inés; Acevedo-Suárez, José Antonio
Situación de la gestión de inventarios en Cuba
Ingeniería Industrial, vol. XXXIII, núm. 3, septiembre-diciembre, 2012, pp. 317-330
Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría
La Habana, Cuba

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433581011

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

I. INTRODUCCIÓN

La gestión de inventarios es una actividad compleja, ya que para evaluarla no es posible tener en cuenta, de forma aislada, indicadores y parámetros determinados, pues solo con una integración de resultados es posible determinar el nivel en que se encuentra la empresa. Un ejemplo concreto es el siguiente: una empresa con una alta rotación de inventarios pero una baja disponibilidad de productos, puede ser evaluada como eficiente; sin embargo, el servicio al cliente se ve afectado, lo cual constituye un factor clave en la gestión logística. Cada parámetro depende de otros para lograr un nivel aceptable y si la empresa se concentra en optimizar uno de ellos, sin tener en cuenta el sistema de interrelaciones, puede afectar el resultado global de lograr alta competitividad. Debe tenerse en cuenta que el inventario es dinero inmovilizado y afecta directamente la liquidez de la empresa, por lo que si no se maneja bien puede afectar toda una organización.

El problema del inadecuado nivel de inventario a nivel empresarial, no se resuelve aplicando acciones de reducción que funcionen puntualmente, sino revisando la organización que lo causa. El inventario es el resultado del comportamiento de la gestión empresarial y es la consecuencia del manejo de las relaciones intra-empresariales. No puede verse solo como responsabilidad de un área, sino como un proceso en el que intervienen varios actores, incluyendo la función de compras, ventas o comercial, logística, producción, finanzas e, incluso, la jurídica; todos influyendo en el nivel de excesos, faltas o la racionalidad deseada [1].

No resulta suficiente atender la gestión de los inventarios a nivel de empresa, pues es necesario enfocar los inventarios a nivel de la cadena de suministro y las relaciones que se establecen entre los eslabones de la misma, buscando la integración de sus miembros para alinear los objetivos que, de forma común, satisfagan al cliente final. Una adecuada gestión de inventarios se logra con un funcionamiento apropiado de las relaciones intra-empresariales y en el marco de la cadena de suministro.

Luego de varias investigaciones relacionadas con el tema de la gestión de inventarios en entidades de diferentes sectores de mercado, tanto productoras como prestadoras de servicios y comercializadoras, incluyendo hospitales, universidades, fábricas, reparación de automóviles y comercio minorista; realizadas por el Laboratorio de Logística y Gestión de la Producción del Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría (LOGESPRO), en el período comprendido entre el año 2000 y el 2011, se han detectado problemas comunes que las afectan.

El trabajo de investigación se ha centrado en diseñar el proceso de balance de los inventarios (planificación de los inventarios) como resultado necesario para lograr su adecuada gestión. Se ha demostrado que es posible planificar (balancear los inventarios) y no alcanzar la efectividad requerida. El caso más notable es el de una empresa productora de cigarros, cuyo objetivo era reducir los niveles de inventario (eficiencia) y el resultado fue que, para tener inventarios balanceados o bien planificados, era necesario aumentar los niveles de los mismos; todo lo contrario a lo que la empresa esperaba. La explicación de este resultado se basa en que la estadística asociada a los productos de la entidad, estaba afectada por bajos niveles de disponibilidad y ciclos inestables de aprovisionamiento, aspectos que deben ser analizados.

Lo anterior demuestra que si se aplica un procedimiento de balance de forma aislada, es posible lograrlo con altos volúmenes, tal vez financieramente insostenibles, y elevar la probabilidad de que los productos se conviertan en ociosos, como en el caso de los que son sensibles a la moda, los cambios de tecnología e imagen, entre otros casos. Este análisis apoya la tesis de que, además de diseñar el balance de los inventarios, es necesario analizar el resto de los factores que influyen, ya que un inventario balanceado no implica eficiencia. La eficiencia del mismo está directamente relacionada al indicador de rotación, pero para lograr un resultado efectivo, es necesario integrar su análisis con el criterio de disponibilidad, que es el indicador fundamental desde la perspectiva del cliente [2].

A partir de los resultados y el estudio teórico, se considera que deben ser definidos los elementos de la organización y la gestión que inciden en el comportamiento de la efectividad del inventario [3].

Varias empresas estudiadas poseen sistemas informáticos ERP (*Enterprise Resource Planning*), que tienen módulos que permiten manejar el tema de inventarios con un concepto integral y el 100 % de ellas tienen un alto grado de subutilización o inutilización de estos módulos. La causa fundamental que impacta en el inadecuado uso, es el desconocimiento o la falta de preparación de los directivos y el personal que opera los sistemas en los temas de gestión y sus potencialidades,

Conciencia Tecnológica
ISSN: 1405-5597
contec@mail.ita.mx
Instituto Tecnológico de Aguascalientes
México

Sánchez López, Maricela; Vargas López, Marcelino; Reyes Luna, Blanca Alicia; Vidal Vásquez, Olga Lidia

Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto

Conciencia Tecnológica, núm. 41, enero-junio, 2011, pp. 41-48
Instituto Tecnológico de Aguascalientes
Aguascalientes, México

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94419100007

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Conciencia Tecnológica No. 41, Enero-Junio 2011

Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS

Reporte de Proyecto

MC. Maricela Sánchez López, Lic. Marcelino Vargas López,
Ing. Blanca Alicia Reyes Luna, MC Olga Lidia Vidal Vásquez.

Instituto Tecnológico de Saltillo, Departamento de Sistemas y Computación.
Dirección: Boulevard V. Carranza # 2400 Col. Tecnológico Saltillo, Coahuila, México,C.P25280
Tel. 844-438-95-00 ext. 1126, directo 4-38-85-83, Teléfono particular 844-4-16-38-04

E mail : mary_san_lo@hotmail.com, mvargas@.its.mx, breyes@.its.mx, ovidal@.its.mx

Resumen

El proyecto está dirigido a hacer mejoras en el Instituto Tecnológico de Saltillo (ITS), en el Departamento de Recursos Materiales y Servicios, en el área de Almacén.

Enbasea las Tecnologías de Información se desarrolló un sistema de información, el cual se encuentra en la etapa de implementación en un proceso de pruebas y correcciones, como un soporte de apoyo administrativo que permita llevar el control de inventarios del almacén del ITS con la finalidad de ofrecer rapidez y seguridad en el manejo del inventario.

Actualmente se trabaja de forma manual con formatos en Word y Excel, es necesario emigrar a otros entornos que permitan automatizar las tareas propias del almacén.

Dentro de los resultados que se proponen en del proyecto, es obtener consultas e informes requeridos por los usuarios, un seguimiento y control de los materiales que entran y salen del almacén a los diferentes departamentos del ITS. Lo anterior permitirá a los responsables de la institución establecer los mecanismos requeridos para dar un seguimiento adecuado y cumplir con los objetivos del programa de gestión de calidad bajo la normativa de ISO 9001:2000.

Palabras clave: Sistema de información, inventarios, almacén, herramienta de apoyo.

Abstract

The project is proposed for improving resources and material services in the Technological Institute of Saltillo (ITS), in the Material Resources and Services department, in the area of warehouse.

Based on Information Technologies developed an information system, which is in the implementation stage in the process of testing and remediation, as a administrative support that allows to take the inventor control of the warehouse of the ITS across a system that allows rapidity and safety in the managing of the inventory.

Currently the way of works is manually with Word and Excel formats, so that it is necessary to migrate to other environments to automate tasks, so that it meets of the warehouse.

Among the intended outcomes of the project, it will be consultations and reports will be required by users, monitoring and control of materials entering and leaving the warehouse to the various departments of the ITS. This will allow the institution responsible for establishing the mechanisms required to provide adequate monitoring and simultaneously meet the objectives of quality management program under the rules of ISO 9001:2000.

Key words: Information system, inventories, warehouse, tool of support.

Introducción

Dentro de toda organización es de vital importancia la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventarios, tanto en empresas como en dependencias gubernamentales, instituciones educativas y algunas otras.

Cada vez son más las empresas, así como diversas instituciones que dedican esfuerzos a conseguir un buen sistema de información de Control de Inventarios para la cadena de suministro. Por lo tanto, para lograr un control efectivo de los inventarios es necesario una buena coordinación y una cooperación entre los elementos del sistema.

De forma particular, el presente proyecto analiza la situación del Almacén del Tecnológico de Saltillo que distribuye materiales de limpieza, papelería, equipo y mobiliario a los diferentes departamentos que pertenecen a la institución.

En este trabajo se diseñó un sistema de información que permite controlar las actividades realizadas dentro del almacén como los son: entradas y salidas de artículos, generación de una bitácora de actividades, elaboración de tarjetas de kardex, vale de activo fijo, notas de entradas y salidas simultáneas, e Inventario de consumo de materiales.

Conciencia Tecnológica

ISSN: 1405-5597

contec@mail.ita.mx

Instituto Tecnológico de Aguascalientes

México

Izar Landeta, Juan Manuel; Ynzunza Cortés, Carmen Berenice

Método Híbrido de Inventario con Tiempo de Entrega Aleatorio

Conciencia Tecnológica, núm. 48, julio-diciembre, 2014, pp. 12-16

Instituto Tecnológico de Aguascalientes

Aguascalientes, México

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94432996002

Cómo citar el artículo

Número completo

Más información del artículo

Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal

Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Conciencia Tecnológica No. 48, Julio-Diciembre 2014

Método Híbrido de Inventario con Tiempo de Entrega Aleatorio

Investigación

Dr. Juan Manuel Izar Landeta[1], Dra. Carmen Berenice Yazmnza Cortés[2],
[1]Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
[2]Universidad Tecnológica de Querétaro, México.
email: jmizar@uaslp.mx, yazmnzaber@hotmail.com

Resumen

Este trabajo presenta el método Híbrido con tiempo de entrega aleatorio, lo que permite un mejor manejo del inventario, ya que se aproxima más a la realidad. La técnica es útil para tomar dos decisiones básicas de la administración del inventario: definir la cantidad de pedido y el punto de reorden. Ambas cantidades se establecen para optimizar el costo del inventario. Una ventaja de esta metodología es la de poderse aplicar para cualquier distribución de probabilidad que tengan la demanda de un artículo, así como el tiempo de entrega, con la desventaja que si hay muchos datos de ambas variables, el método es impráctico, ya que el número de opciones que hay que evaluar crece exponencialmente. También se ha analizado la sensibilidad ante cambios en el efecto boca a boca para determinar el costo de los faltantes, el cual afecta al resultado.

Palabras clave: Cantidad de pedido, Punto de reorden, Descuentos por volumen, Efecto boca a boca, Costo de faltantes.

Abstract

This work presents Hybrid method with random lead time, allowing better management of inventory, since it is closer to reality. The technique is useful to make two basic decisions of inventory management: to define the order quantity and the reorder point. Both quantities are set to optimize inventory cost. An advantage of this methodology is to be applicable to any probability distribution for demand and lead time, with the disadvantage that if there are many data on both variables, the method is impractical because the number of options to be evaluated grows exponentially. We also analyzed the sensitivity to changes in the word of mouth effect to determine the stockout cost, which affects the result.

Key Words: Order quantity, Reorder point, Volume discounts, Word of mouth effect, Stockout cost.

Introducción

En un estudio previo, los autores habían presentado el método Híbrido con tiempo de entrega determinístico, lo que no se apega a la realidad, ya que esta variable suele ser aleatoria [1]. Con esta extensión de la técnica, es posible manejar el tiempo de entrega del proveedor de manera probabilística, que es lo que suele acontecer en la realidad y es el propósito de este trabajo. Para aplicar esta metodología es necesario contar con registros históricos de la demanda del artículo en inventario y los tiempos de entrega del proveedor cada que se hace un nuevo pedido.

El método ayuda a definir la cantidad de pedido y el punto de reorden, que son dos decisiones básicas de los modelos de inventarios [2].

Para tomar el tiempo de entrega de manera probabilística, en primer lugar debe definirse la cantidad de pedido con un análisis de costos, incluyendo los descuentos por volumen, que es una práctica usual en el ámbito comercial. Una vez definida la cantidad de pedido, se manejan las opciones del punto de reorden que resulten de todos los valores posibles de la demanda y el tiempo de entrega mayores al promedio, definiéndose el punto de reorden en el valor que minimice el costo del inventario, tal y como se describe en la sección de materiales y métodos.

Fundamentos teóricos

Uno de los objetivos de mantener artículos en inventario es el de protegerse contra la incertidumbre en su demanda y el tiempo de entrega de parte del proveedor. Hay muchos modelos para definir estos parámetros, siendo de los más conocidos el de la cantidad económica de pedido, el del punto de reorden, los algoritmos de Wagner-Within y Silver-Meal, sólo por citar algunos [3].

Aun cuando las nuevas metodologías como justo a tiempo y MRP (Material Requirement Planning) afirman que debe manejarse un inventario mínimo, en el nuevo contexto global de esta época, esto está lejos de ser una práctica común, ya que las organizaciones se

INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales
ISSN: 0121-5051
revinnova_bog@unal.edu.co
Universidad Nacional de Colombia
Colombia

Bohórquez Forero, Nohora del Pilar
Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia
INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, vol. 25, núm. 57, julio-septiembre, 2015, pp. 79-92
Universidad Nacional de Colombia
Bogotá, Colombia

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

REVISTA INNOVAR JOURNAL

Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia

Nohora del Pilar Bohórquez Forero
Magíster en Ciencias Contables
Universidad Nacional de Colombia y Colegio de Estudios Superiores en Administración (CESA)
Bogotá, Colombia
Gestión empresarial COL0027 102
Correo electrónico: ndpbf@hotmail.com

RESUMEN: La implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en Colombia sigue la tendencia de globalización y armonización de la información contable que permitirá que los estados financieros sean comparables entre países. Dicha comparabilidad es importante, ya que les permite ahorrar tiempo y dinero a las empresas, en cuanto a conversión de estados financieros se refiere. Dentro de las partidas que van a sufrir un cambio importante se encuentra la partida de inventarios. La valuación, costo y presentación de los inventarios se modifican, lo cual tendrá un efecto en los estados financieros, sus indicadores y la determinación de los impuestos de las compañías colombianas.

Bajo la nueva normativa contable, no se puede llevar como un mayor valor de inventario los intereses de financiación de los mismos. Esto tiene repercusiones en el Estado de Resultados de las empresas, que deberán llevar como gasto financiero estos rubros pagados, disminuyendo las utilidades de las mismas. Adicionalmente, los inventarios deberán reflejar su valor de mercado. Cuando los inventarios sean superiores al valor de este, se ajustarán reflejando un gasto en el Estado de Resultados, disminuyendo así las utilidades de los entes económicos, y generando incluso quiebras en los casos donde la partida del inventario sea muy significativa y su valor de mercado sea inferior al valor en libros.

Las nuevas estándares de contabilidad no permiten la valuación del inventario utilizando el método "últimas en entrar, primeras en salir" (UEPS). Esto tiene como fin el hecho de que no se puedan manipular las utilidades al registrar mayores valores como costo, disminuyendo así las ganancias. Las empresas cuyos inventarios son perecederos deberán tener una optimización de la rotación de inventario para adaptarse a la NIC 2.

Ya que la valuación de los inventarios bajo la NIC 2 tendrá efectos importantes sobre las utilidades de las empresas y sus activos, los impuestos que deberán pagarse por esas utilidades y la determinación de la renta presuntiva también se verán afectados a partir de la convergencia.

Finalmente, las empresas prestadoras de servicios deberán registrar el valor de la mano de obra y de las prestaciones sociales directamente relacionadas con el servicio como inventarios intangibles. Dicho concepto es totalmente nuevo en el ámbito nacional, ya que el artículo 62 de las antiguas normas colombianas (Decreto 2649/93) definía el inventario como bienes corporales destinados a la venta. La capitalización de dichos costos tendrá una incidencia en los indicadores financieros de las empresas de servicios, ya que aumentará su activo corriente y, adicionalmente, aumentarán sus utilidades si hay inventarios que no se llevaron al costo de ventas.

PALABRAS CLAVE: NIC 2, inventarios, NIIF, indicadores financieros, UEPS.

Introducción

A partir de la promulgación de la Ley 1314 (Congreso de la República de Colombia, 2009), Colombia entra en el ámbito mundial de la armonización contable, adoptando a partir del año 2014 las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Estándares

Revista Ingenierías Universidad de Medellín

ISSN: 1692-3324

revistaingenierias@udem.edu.co

Universidad de Medellín

Colombia

Causado Rodríguez, Edwin

Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos

Revista Ingenierías Universidad de Medellín, vol. 14, núm. 27, julio-diciembre, 2015, pp. 163-177

Universidad de Medellín

Medellín, Colombia

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=75045730012

Cómo citar el artículo

Número completo

Más información del artículo

Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal

Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

INTRODUCCIÓN

Los inventarios en proceso y los inventarios de producto final constituyen un aspecto de gran importancia para la organización y son un punto de partida para la toma de decisiones estratégicas de la empresa; en este sentido, la gestión de inventarios para la eficiente comercialización de bienes y servicios se convierte en una herramienta para registrar las cantidades que poseen la empresa, las cuales juegan un papel fundamental en la etapa de abastecimiento y en el desarrollo de la demanda, dando como resultado estados confiables en el control de materiales y productos [1,2].

El método de clasificación de productos ABC asume la propiedad estadística conocida como el principio de Pareto, la cual es una manera de clasificar los productos de manera preliminar acorde con ciertos criterios tales como impacto importante en el valor total, ya sea de inventario, de venta, o de costos [2-4]. Además, permite generar categorías de productos que necesitarán niveles y modos de control distintos. En la comercializadora se realizó la siguiente clasificación:

1. Clase A: Aquí se incluyen los artículos o productos que representan el 80 % del valor total de *stock* y 20 % del total de los artículos.
2. Clase B: Los artículos en esta clase representan el 15 % del valor total de *stock*, y el 30 % del total de los artículos.
3. Clase C: Los artículos representan el 5 % del valor total de *stock*, y el 60 % del total de los artículos.

El caso del modelo de Cantidad Económica de Pedido –CEP– o "*EOQ en inglés*" en la venta y distribución de productos, realizada por la comercializadora de alimentos de panadería, repostería y dulcería en la ciudad de Santa Marta presenta simples cálculos con el fin de determinar la cantidad óptima de producto que se debe pedir y disminuir el gasto de inventario en un período de tiempo [3,4]. Todo esto, sin que se deje de satisfacer la demanda y disminuir los costos de manejo del inventario que se tienen actualmente.

De acuerdo con lo anterior, se revisaron antecedentes teóricos y de aplicación de este modelo en empresas relacionadas con el sector de interés, a fin conocer situaciones reales en donde se verifican aportes al tema. Es relevante el inicio de este tipo de estudios con esta clase de modelos, con el fin de facilitar el manejo y comprensión de casos más complejos. Este modelo de EOQ fue desarrollado en primera instancia por Ford Whitman Harris en 1923 y, posteriormente, R. H. Wilson lo popularizó en 1934 [5].

En la actualidad, se encuentran artículos como *"Price determination for an EOQ model for deteriorating items under perfect competition"*, que describe acerca

Scientia Et Technica

ISSN: 0122-1701

scientia@utp.edu.co

Universidad Tecnológica de Pereira

Colombia

Toro Benítez, Luz Amparo; Bastidas Guzmán, Victoria E.

Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos

Scientia Et Technica, vol. XVI, núm. 49, diciembre-, 2011, pp. 85-91

Universidad Tecnológica de Pereira

Pereira, Colombia

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84922625015

Cómo citar el artículo

Número completo

Más información del artículo

Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal

Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos

Methodology for the control and inventory management in a company appliance retailer

Luz Amparo Toro Benítez[1], Victoria E. Bastidas Guzmán[2]
Universidad del Valle – Buga, Buga, Colombia
lamparot1282@hotmail.com
victoria.bastidas@correounivalle.edu.co

Resumen— La demanda en el sector de los electrodomésticos se caracteriza por ser dinámica, generando la necesidad de garantizar su correcto abastecimiento. Diseñar un sistema para este sector tiene características particulares, debido al volumen de artículos y la complejidad de administrar las líneas de la misma manera. Se propone así, una metodología que utiliza un enfoque multicriterio para clasificar las líneas, concentrando el estudio en las tipo A. Posteriormente, se realiza un análisis de series de tiempo que complementa la selección del sistema de pronóstico y después se evalúan sistemas de control de inventarios, para minimizar el costo total relevante (CTR).

Palabras clave— Análisis de Series de Tiempo, Clasificación ABC Multicriterio, Gestión de Inventarios, Pronósticos.

Abstract— The appliances sector is characterized by dynamic demand, creating the need to ensure proper supply. Designing a system for this sector has particular characteristics, due to the volume of references and the complexity of managing the lines in the same way. Therefore, we propose a methodology that uses a multicriteria approach to classify lines, focusing the study in type A. Subsequently, is realized an analysis of time series that supplement the selection of the forecasting system. Finally, different control systems are evaluated, seeking to minimize total relevant cost (TCR).

Key Word — ABC Multicriteria Classification, Forecasting, Inventory Management, Time Series Analysis.

I. INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años, en Colombia y el resto del mundo, se ha dado una transformación tecnológica en el sector de los electrodomésticos, mejorando su calidad, tamaño y funcionalidad, que ha generado cambio en los hábitos de consumo. Este cambio tiene consecuencias directas, en el proceso de comercialización; entendiéndose la comercialización como la acción de planear y organizar las actividades necesarias que permiten ofrecer en el lugar y momento indicado el producto que los clientes solicitan.

En este sentido, el proceso de toma de decisiones relacionadas con la gestión de inventarios es fundamental, debido a características que generan problemas con dos clases de complejidad. En primer lugar, se tiene la gran magnitud de artículos que comprenden las líneas comercializadas y la segunda clase, se debe a la naturaleza del sistema y a las variables externas que influyen en su comportamiento. Así, es posible que las empresas mediante la implementación de diferentes herramientas matemáticas obtengan dinamismo y flexibilidad para adaptarse a las condiciones cambiantes del entorno, adelantándose a las necesidades y expectativas de los clientes, logrando así un alto nivel de competitividad.

En este caso y debido a que la gestión de los inventarios se ha convertido en un elemento estratégico clave, que determina el éxito o fracaso de objetivos importantes, se genera el área de oportunidad, para el desarrollo de esta investigación.

A continuación, se presenta una metodología que integra diferentes herramientas conocidas en la gestión de inventarios, como lo son las técnicas de caracterización del patrón de demanda, que permiten identificar los componentes presentes en las series de tiempo y que evidencian la presencia de factores que inciden en las ventas; los métodos de clasificación multicriterio, los cuales contribuyen con la división de los artículos del inventario en tres clases A, B, C, que a diferencia del método Pareto tradicional, dejan de lado la clasificación mono criterio, para considerar otras características relevantes en el manejo del inventario. Los modelos de pronóstico, que complementados con el análisis de series de tiempo, ofrecen previsiones más reales sobre el comportamiento futuro de la demanda y los

[1] Estudiante de Ingeniería Industrial

[2] Ingeniera Industrial, M. Sc.

Fecha de Recepción: 26 de Agosto de 2011
Fecha de Aceptación: 14 de Diciembre de 2011

Ingeniería Industrial
ISSN: 0258-5960
revistaii@ind.cujae.edu.cu
Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría
Cuba

Lopes-Martínez, Igor; Gómez-Acosta, Martha Inés
Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas
Ingeniería Industrial, vol. XXXIV, núm. 1, enero-abril, 2013, pp. 108-118
Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría
La Habana, Cuba

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433583011

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Ingeniería Industrial/ISSN 1815-5936/Vol. XXXIV/No. 1/enero-abril/2013/p. 108-118

ARTÍCULO ORIGINAL
LOGÍSTICA

Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas

The logistics auditory to assess the level of inventory management in companies

Igor Lopes-Martínez, Martha Inés Gómez-Acosta

Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría, Cujae. Facultad de Ingeniería Industrial. La Habana, Cuba.
E-mail: ilopes@ind.cujae.edu.cu, marthagom@tesla.cujae.edu.cu

Recibido: 11/04/2012
Aprobado: 21/11/2012

RESUMEN
La gestión de inventarios tiene una incidencia directa en el retorno de la inversión de recursos y la disponibilidad de productos y servicios a los clientes, siendo necesario medir la efectividad de la misma y acciones de mejoras adecuadas a implementar. Las investigaciones en gestión de inventarios se basan en el estudio y aplicación de modelos matemáticos, aunque existe una tendencia a evaluar la gestión organizacional relacionada a los inventarios, pero está aún segmentada en las operaciones de distribución o procesos específicos que impactan al inventario sin una visión integral. A través del análisis de bibliografía especializada, modelos de referencia y normas existentes, se propone la evaluación de los aspectos organizacionales que afectan a la gestión de los inventarios a partir de referenciales y así definir la estrategia de desarrollo, ya que solo con la aplicación de modelos de investigación de operaciones para gestionar el inventario no es posible garantizar su efectividad.

Palabras clave: gestión de inventario, auditoría logística, investigación de operaciones, buenas prácticas.

ABSTRACT
The inventory management has a direct incidence in the return of the investment and the availability of products and services to the customers. That is why it is necessary to measure the performance and the results, as well as to know the best actions of improvement that should be implemented. The research in inventory management is based on mathematical models, although there is a tendency to evaluate the organizational management related to the inventories, but it is still segmented in the distribution operations or specific processes which impact the inventory without a comprehensive vision. Through the analysis of specialized bibliography, reference models and standards, it is proposed the evaluation of the organizational aspects that affect the inventory management, starting from referents to define the development strategy, since only with the application of models of operational research to manage the inventory it is not possible to guarantee their effectiveness.

Key words: *inventory management, logistic auditory, operational research, best practices.*

Dyna
ISSN: 0012-7353
dyna@unalmed.edu.co
Universidad Nacional de Colombia
Colombia

Arango-Serna, Martin Dario; Adarme-Jaimes, Wilson; Zapata-Cortes, Julian Andres
Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros
Dyna, vol. 80, núm. 181, septiembre-octubre, 2013, pp. 71-80
Universidad Nacional de Colombia
Medellín, Colombia

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49628728008

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Las empresas deben invertir en procesos de mejoramiento de la comunicación, mediante el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones adecuadas [54]. Esto permite mejorar la visibilidad en la cadena de suministros, además de transmitir información veraz, confiable y en tiempo real, lo que es uno de los principales insumos para la colaboración.

5.2. Recomendaciones adicionales

Es importante que las empresas se preocupen por diseñar procesos de negociación adecuados que permitan compensar aquellas partes que puedan verse afectadas por los procesos de colaboración, ya que es posible que este proceso, al buscar el optimo global genere impactos negativos en algún optimo local, es decir en algún miembro colaborador.

Las empresas requieren desarrollar procesos de capacitación que logren concientizar y desarrollar las competencias requeridas para colaborar con otras empresas de la cadena de suministro. Este proceso de formación no debe realizarse individualmente en las empresas, sino que debe llevarse a cabo de manera conjunta, con la intención de generar capacidades simétricas entre todas las partes, lo que evita problemas al momento de compilar la información y por ende realizar procesos colaborativos con información mas adecuada.

Finalmente, se deben desarrollar mecanismos que permitan asegurar la confidencialidad entre las empresa que colaboran, de manera que se generen relaciones basadas en la confianza, lo cual impulsa la eliminación de conflictos de interes entre las empresas, lo que genera procesos de transferencia de la información mas transparentes, generando que la información sea mas valiosa y por tanto produciendo mejores procesos de colaboración.

6. CONCLUSIONES

La colaboración en la cadena de suministros es una estrategia que permite mejorar el desempeño de las empresas, las cuales mediante acciones conjuntas logran obtener sinergias que las llevan a reducir costos, mejorar la satisfacción de los clientes y hacer frente a los retos de competitividad requeridos para ser exitosos en el entorno actual.

Aunque son evidentes los beneficios que la colaboración trae para las empresas y las cadenas de suministro, es común encontrar en la literatura científica que los esfuerzos por desarrollar esta estrategia no siempre generan los resultados esperados. Esto se debe a que existe una serie de obstáculos que frenan dichas iniciativas, como por ejemplo la falta de capacidad de comunicarse eficientemente, por deficiencias tecnológicas, problemas culturales y estructurales, falta de visión de administradores que no ven los beneficios de forma global sino particular.

Las empresas deben ejecutar estrategias de colaboración que faciliten el desarrollo de mecanismos para resolver los obstáculos anteriormente mencionados. Estas estrategias se deben fundamentar en: formación de profesionales, establecer una filosofía institucional e incorporar mecanismos que velen por el mejoramiento de los procesos de comunicación.

La gestión de inventarios colaborativos es una alternativa atractiva para los empresarios que busquen reducir costos y mejorar los niveles de servicio ofrecidos a sus clientes.

Como trabajos futuros, se propone realizar investigaciones que permitan ampliar los modelos matemáticos existentes, específicamente el estudio de sistemas que incluyan n proveedores, lo cual no se considera en ningún modelo encontrado en la literatura científica. Además, una gran área de investigación se desprende de la necesidad de desarrollar estrategias que busquen eliminar los obstáculos en la colaboración, en las cuales se indiquen procesos de seguimiento y evaluación de las mismas, de forma que se permita direccionar de manera adecuada los procesos de reducción de dichos obstáculos.

REFERENCIAS

[1] Díaz-Batista, J. and Pérez-Armador, D., "Optimización de los niveles de inventario en una cadena de suministro," Ingeniería Industrial, vol. 33, (2), pp. 126–132, 2012.

[2] Fawcett, S., Waller, M. and Fawcett, A., "Elaborating a dynamic systems theory to understand collaborative inventory successes and failures," The International Journal of Logistics Management, vol. 21(3), pp. 510–537, 2010.

[3] Coronado, A., Lyons, A., Michaelides, Z. and Kehoe,