

GESTIÓN DE BODEGAS E INVENTARIO

UNIDAD Nº III

Gestión y control de despacho



Introducción

Uno de los principios básicos del Control de Inventarios de las Centrales de Almacenamiento o Bodegas, consiste en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente. Es decir, la Bodega, y por lógica, el Personal que en ella se desempeña tiene por labor de garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos, artículos y mercaderías almacenadas bajo su responsabilidad.

A razón de lo anterior, se hace imprescindible *Controlar los Inventarios* (auditarlos), lo cual consiste en comprobar que las existencias físicas en el almacén coinciden con el contenido de los registros administrativos. En este proceso, las diferencias son inevitables y debidas a múltiples causas, que van desde el simple robo del producto, hasta los errores más complicados de esclarecer. En consecuencia, es preceptivo realizar periódicamente inventarios o recuentos físicos de los productos y comparar con el contenido de los registros de Stocks.

El presente material tiene por finalidad, proporcionar conocimientos sobre cómo elaborar indicadores de manejo y/o control de inventarios y evaluar la gestión de bodega a través de informes para la mejora continua; lo anterior, se desarrollará, por un lado, definiendo el concepto de inventario y determinando en los tipos en los cuales se pueden clasificar, y por otro, caracterizando los medios de recuento de bienes y mercancías al interior de la bodega.

Ideas Fuerza

El *inventario* corresponde al acopio o existencia de bienes físicos almacenados, los cuales tienen por finalidad, ser destinados a la realización de una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Los bienes antes citados, deben formar parte del patrimonio contable de la organización, es deben aparecer situados dentro de los activos de la empresa, como *Activos Circulantes* (tiene finalidad móvil).

Los inventarios pueden clasificarse de 2 formas diferentes: según su Forma en 5 tipos (de Materias Primas, de Productos en Proceso de Fabricación: de Productos Terminados, de Suministros de Fábrica, y de Mercancías:) y según su Función en 4 tipos (de Reserva, de Desacoplamiento, en Tránsito, y de Previsión).

Los Procesos de Recuento (procedimientos de cuantificación de los bienes acopiados al interior de la bodega) pueden realizarse de manera Periódica o Cíclica, lo cual responde a las necesidades de la empresa

1. CONCEPTO DE INVENTARIO

El *inventario* corresponde al acopio o existencia de bienes físicos almacenados, los cuales tienen por finalidad, ser destinados a la realización de una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Los bienes antes citados, deben formar parte del patrimonio contable de la organización, es deben aparecer situados dentro de los activos de la empresa, como *Activos Circulantes* (tiene finalidad móvil).

Así, controlar la cantidad de bienes (productos, artículos o mercaderías) que posee la empresa es una tarea primordial, que debe realizarse con la periodicidad que la organización requiera (diaria, semanal, quincenal, mensual u otra que la empresa decida a razón de sus necesidades).

Existen variadas *definiciones* del concepto de *inventario* (las cuales citaremos a continuación en el presente material), no obstante, las fuentes concuerdan en las características comunes declaradas a continuación:

- La **relación detallada de todos los bienes, derechos y deudas** de la empresa (el inventario posee una *lógica descriptiva*).
- Se **constituye como un documento contable**, es decir, sirve para visualizar, a modo general, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad (el inventario posee una *lógica cuantitativa*).
- Corresponde al **conjunto de mercancías o artículos que posee la empresa** para comerciar, permitiendo la compra, venta o la fabricación en un periodo económico determinado (el inventario posee una *lógica material*).
- Es **uno de los activos más importantes** en una empresa, ya que sobre él descansan los procesos comerciales de la organización (el inventario posee una *lógica relevante*).

Así, el inventario va a aparecer reflejado, tanto en el *Balance General*, como en el *Estado de Resultados*. Lo anterior, debido a que incluye a todas y cada una de las mercancías que la empresa posee, comprendiendo, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser destinados a la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases, y los inventarios en tránsito.

Por otro lado, el inventario encierra: los productos en espera para su 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. Es decir, el concepto de inventario engloba a la gran mayoría de los activos que la empresa mantiene y dispone para la normal y correcta ejecución de sus procesos productivos.

1.1. A razón de las fuentes y el concepto de inventario

Con el fin de propiciar la discusión bibliográfica sobre los alcances del concepto de inventario, se hace pertinente recopilar los aportes de diversos expertos sobre dicho concepto. Para efectos del presente material, se opta por las siguientes fuentes y autores:

“Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados.” (Eppan, p.364)

“El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores.” (Ferrín, p.47).

“Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub-ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.” (Muller, p.1).

“(Se define un inventario como) la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.” (Moya, p.19).

“Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados).” (Perdomo, p.72).

Si bien los autores plantean diversas concepciones del término *inventario*, todas ellas comparten los puntos vistos anteriormente en el material de la semana.

Actividad N° 1

El proceso logístico al interior de la bodega se sustenta en el inventario como medio acopio de mercancías, dicho concepto (revisado en el material) tiene diversas definiciones según los autores y fuentes que se dediquen a su estudio. Realice un resumen con las principales características que determinan los autores al concepto de inventario, y con la información levantada, construya una tabla de síntesis, la cual servirá como medio de estudio para usted.

2. TIPOS DE INVENTARIO

Para el concepto de inventario (desarrollado en el punto anterior del presente material), existen diversas clasificaciones según la taxonomía que se decida emplear. A continuación se desarrollarán las nomenclaturas más importantes, las cuales corresponden a la clasificación de los inventarios según, por un lado, su *Forma*, y por otro, su *Función*:

2.1. Clasificación de inventarios según su *Forma*

Este medio de organización clasifica a los inventarios según el estado de producción que tengan los bienes en acopio, a razón de lo cual pueden encontrarse en las 5 (cinco) situaciones, momentos o estado productivo siguientes:

- *Inventario de Materias Primas*: Lo conforman todos los materiales (sin o con parcial manufacturación) con los que se elaborarán los productos, artículos o mercaderías, pero que todavía no han recibido procesamiento interno.
- *Inventario de Productos en Proceso de Fabricación*: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura.
- *Inventario de Productos Terminados*: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.
- *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 por su volumen de difícil o indeterminable cuantía (Por ejemplo se puede citar: pintura, lija, clavos, lubricantes, entre otros).
- *Inventario de Mercancías*: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, ya sea de carácter comercial o mercantil, los cuales son adquiridos para ser comercializados sin ser modificados. Este el inventario de mayor relevancia en su gestión (cuantificación, ordenamiento, posicionamiento, entre otros procesos) debido a que por medio de ellos, la empresa obtiene réditos financieros y ganancia.

2.2. Clasificación de inventarios según su *Función*

Este sistema de clasificación organiza a los inventarios según la finalidad que éste mantenga para la organización o empresa, a razón de lo cual pueden encontrarse cumpliendo alguno de los 4 (cuatro) destinos siguientes:

- *Inventario de reserva:* Es el que se mantiene para compensar o respaldar los riesgos de paros fortuitos de producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
- *Inventario de desacoplamiento:* Es el que se requiere mantener entre dos procesos u operaciones adyacentes (simultaneas) cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea. Es decir, al sucederse procesos productivos paralelos, la empresa requiere de insumos suficientes para cubrir ambos procesos, por lo que al mantener este inventario se permite solvencia en estados de proceso de demanda alta.
- *Inventario en tránsito:* Estos materiales corresponden a artículos que se han solicitado a los proveedores, pero que aún no se han recibido o adquirido. Las mercancías antes citadas forman parte de un inventario proyectado, pero sin acopio físico.
- *Inventario de previsión:* Corresponde a un acopio acumulado, debido a que la empresa produce más de los requerimientos inmediatos de los clientes durante periodos de demanda baja, con el fin de satisfacer las demandas de los clientes en los momentos de demanda alta.

Actividad N° 2

Los inventarios pueden clasificarse según su Forma (de Materias Primas, de Productos en Proceso de Fabricación: de Productos Terminados, de Suministros de Fábrica, y de Mercancías:) y según su Función (de Reserva, de Desacoplamiento, en Tránsito, y de Previsión). Realice un resumen de las características más relevantes de cada una de las 2 formas de clasificación antes citadas, y con la información levantada, construya una tabla de síntesis.

3. RECUENTOS

Los *Recuentos* o *Procesos de Recuento* corresponden a los procedimientos de cuantificación de los productos, artículos y/o mercaderías que se encuentran acopiados al interior de la bodega, con el fin de tener registro fiel y un control de existencias apropiado, que permita mantener procesos logísticos eficaces y eficientes.

Los recuentos pueden ser realizados de manera *Periódica* o *Cíclica*, según los requerimientos y/o necesidades de la empresa u organización. A continuación, se desarrollarán los aspectos fundamentales de cada uno de los 2 tipos de recuentos antes citados:

3.1. Recuentos periódicos

Supone un recuento completo de todos los artículos, mercaderías y productos acopiados al interior de la organización, los cuales debieran ser realizados una o dos veces al año, lo cual generalmente es coincidente, en algunos casos, con las fechas de elaboración del *Balance General*, o en otros, con los momentos de menor actividad de la Central de Abastecimiento o Bodega, con el fin de aprovechar los tiempos de menor volumen de trabajo.

Este sistema se orienta a un modelo de control general y no específico, por lo cual suele ser criticado a razón de lo siguiente:

- Necesidad de detener la actividad del almacén, por lo cual se suelen realizar en fines de semana o periodos vacacionales, utilizando el propio personal del almacén, lo que evidentemente supone un trabajo extra que hay que remunerar.
- Dificultad de conocer e interpretar las causas que motivan las diferencias o errores identificados, lo que impide tomar decisiones fundadas en la retroalimentación de procesos, limitándose normalmente a ajustar los registros contables a la realidad física de las existencias.
- El hecho de que el inventario se realice por personal no especializado suele dificultar el mantener un criterio uniforme en la manera operativa de efectuar el recuento de bienes.

A continuación se exponen, a modo de ejemplo, dos modelos o formatos de Recuento Periódico, los cuales tienen por fin explicitar los puntos clave que incluye este medio de control de inventario:

Figura 1

ALMACENES DOMINGUEZ C. POR A

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

FECHA: 05 de Junio, 20001

Artículo	Ref.	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Pantalones	118	75	3,200.00	240,000.00
Tennis	119	16	5,600.00	89,600.00
Zapatillas	SG-05	18	1,400.00	25,200.00
Chancletas	S/B	32	1,000.00	32,000.00
Camisas	8801	19	7,200.00	136,800.00
T-Shirt	8894	42	4,100.00	172,200.00
Medias	5698	10	700.00	7,000.00
				702,800.00

Fuente: Sáez, 2011, p. 174.

Figura 2

ALMACENES DOMINGUEZ C. POR A

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

Inventario del ____ de ____ de 2001

Departamento _____

Sección: _____

Contado por _____ Precio Por _____ Revisado Por _____

Anotado por _____ Calculado Por _____

Descripción	Cantidad	Unidad	Precio	Unidad	Importes	
					Parcial	Total

Fuente: Sáez, 2011, p. 175.

3.2. Recuentos Cíclicos

Este procedimiento, supone un recuento diario selectivo (diferenciado) de un determinado grupo de productos, los cuales previamente se han seleccionado según las necesidades que tiene por fin cubrir (priorizando los de mayor relevancia). Así por ejemplo, podemos establecer un Plan para que los *artículos A se recuenten una vez por mes* (Recuento Cíclico), mientras que los *artículos B o C se recontarían solamente una o dos veces al año* (Recuento Periódico). Es decir, este proceso pretende diferenciar los procesos de recuento, según las características de los productos acopiados (por ejemplo: en función del valor de los artículos, de su criticidad cuando se trata de materiales para fabricación, de su factor de riesgo, entre otros criterios).

Así, dentro de los criterios de selección para determinar si es pertinente o necesario recurrir a *Recuentos Cíclicos*, se pueden encontrar: el riesgo de error, el costo de error, la actividad del producto, entre otras.

Las principales ventajas de este sistema son las siguientes:

- Permite realizar el recuento sin necesidad de parar la actividad productiva o comercial, utilizando personal especializado.
- Posibilita el análisis de la causa del error, mediante una investigación de las transacciones que tuvieron lugar en el periodo, por lo cual, se pueden analizar estadísticas de errores, con el fin de establecer un programa preventivo para los próximos periodos productivos.
- El sistema permite monitorear y sistematizar información (controlar inventarios), con el fin de medir la calidad de los procesos.

A continuación se expone, a modo de ejemplo, un formato de Recuento Cíclico, el cual tiene por fin explicitar los puntos clave que incluye este medio de control de inventario:

Figura 3

COMPARACIÓN DE LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO

	MÉTODOS DE VALUACIÓN			
	Identificación	Costo	Método	Método
	Especifica	Promedio	PEPS	UEPS
VENTAS	275,000.00	275,000.00	275,000.00	275,000.00
Costo de las Mercancías				
vendidas: Inventario Inicial	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00
Mas: Compras Netas	170,000.00	170,000.00	170,000.00	170,000.00
Mercancías disponibles				
Para la venta	230,000.00	230,000.00	230,000.00	230,000.00
Menos: Inventario Final	92,900.00	145,000.00	127,000.00	163,000.00
Costo de Merc. Vendidas	137,100.00	84,370.00	103,000.00	67,000.00
Utilidad Bruta en Ventas	137,900.00	129,370.00	148,000.00	1,120,000.00

Fuente: Sáez, 2011, p. 177

Actividad N° 3

Los Procesos de Recuento (procedimientos de cuantificación de los bienes acopiados al interior de la bodega) pueden realizarse de manera Periódica o Cíclica, lo cual responde a las necesidades de la empresa. Realice un resumen de las características más relevantes de cada una de las 2 formas de recuento antes citadas, y con la información levantada, construya una tabla de síntesis, la cual servirá como medio de estudio para usted.

Conclusión

A través de los procesos instalados, en los diversos materiales de la cátedra de “*Gestión de Bodegas e Inventario*” para la gestión de los procesos logísticos, se ha dispuesto como preponderante el rol de la Centra de Distribución o Bodega en la eficiencia interna de la empresa y en la calidad de la ejecución de sus procesos comerciales.

Así, es importante comprender que el acopio de mercaderías requiere de un proceso de inventario apropiado, el cual corresponde a la cuantificación física de los productos, mercaderías y artículos con que la empresa dispone, los cuales deben formar parte del patrimonio contable de la organización (legalmente deben aparecer dentro de los activos de la empresa como Activos Circulantes).

Los inventarios antes citados, pueden clasificarse de 2 formas diferentes: según su Forma en 5 tipos (de Materias Primas, de Productos en Proceso de Fabricación: de Productos Terminados, de Suministros de Fábrica, y de Mercancías:) y según su Función en 4 tipos (de Reserva, de Desacoplamiento, en Tránsito, y de Previsión); esto permite gestionar los bienes de mejor manera según su lógica, tanto logística, como comercial.

Por último, los *Procesos de Recuento* (procedimientos de cuantificación de los bienes acopiados al interior de la bodega) pueden realizarse de manera *Periódica o Cíclica*, lo cual responde a las necesidades de la empresa; ya que se determinará según el giro, volumen de adquisición o venta, u otros aspectos que la organización considere pertinente o relevantes.

Bibliografía

Eppan G. (2000). Investigación de operaciones en la ciencia administrativa, Pearson Educación, p.364.

Ferrín Gutiérrez, A. (2007). Gestión de stocks en la logística de almacenes, FC Editorial, p.47.

Hopeman. (2002). Producción, Conceptos, Análisis y Control. Madrid, Editorial Océano.

Moya Navarro, M. (1999). Control de inventarios y teoría de colas, EUNED, p.19.

Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*, Editorial Norma, p.1.

Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Cengage Learning Editores, p.72.

Sáez, C. (2011). Curso Administración de Bodega y Control de Inventario. Sin Edición. Extraído en septiembre del 2015 de la World Wide Web: <http://www.fundacionrutten.cl/Download/courses/Administraciondebodegaycontroldeinventario.pdf>

S/A. (2009). Manual Gestión de Almacenamiento y Bodega. Sin Edición. Extraído en septiembre del 2015 de la World Wide Web: http://www.proyectolaboral.cl/MANUAL_CURSO_LOGISTICA_Y_BODEGA_AUTOMATIZACION.pdf

