

CURSO DE ADMINISTRACIÓN DE BODEGA E INVENTARIO



MÓDULO 3: INVENTARIOS Y CONTROL CONTABLE DE EXISTENCIAS

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 la devolución de productos, mermas, 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.



ASPECTOS GENERALES DE LOS INVENTARIOS

Las existencias o mercaderías, representan una parte vital de sus operaciones, por esta razón es fundamental el conocimiento de los métodos de registros y cuál es su costo al momento de la compra. Además, hay que tener presente que al ser la parte primordial en la determinación del resultado económico de la institución, las existencias, están sometidas a un acabado análisis respecto de su valorización, almacenamiento, distribución, etc.

Desde el punto de vista tributario, se acepta como costo directo de las mercaderías, el Método FIFO (primeras en entrar, primeras en salir), o sea, en orden al valor de compra más antiguo, alternativamente, se permite un precio promedio ponderado. Sin embargo, como la contabilidad se lleva de acuerdo a las necesidades de la institución, se pueden utilizar otros métodos de valorización, como es el caso de LIFO (últimas en entrar, primeras en salir).

Independiente del método de valorización utilizado, la empresa debe adaptar sus registros de tal forma que permita un adecuado control, tanto en la posible pérdida o deterioro de las mercaderías como en el costo.

Es importante destacar que el registro del costo de las mercaderías, siempre se debe hacer al valor neto de adquisición y cada vez que se rebajen del control de existencias, deberá ser al costo de la adquisición. De esta forma, el registro y control de las mercaderías, debe ser permanente, de tal forma que permita detectar oportunamente:

- Las necesidades de realizar nuevas adquisiciones.
- Cuáles son las mercaderías con mayor o menor rotación.
- Posibles deterioros o pérdidas.
- Entre otros.

Lo anteriormente expuesto permite que la empresa invierta de mejor forma sus recursos logrando así tener el stock óptimo para hacer frente a los requerimientos de producción o de sus clientes.

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 institución, estos deben aparecer situados dentro de los activos de la institución, como *Activos Circulantes* (tiene finalidad móvil).

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 institución y procedimientos contables.



1.1 Concepto de Inventario

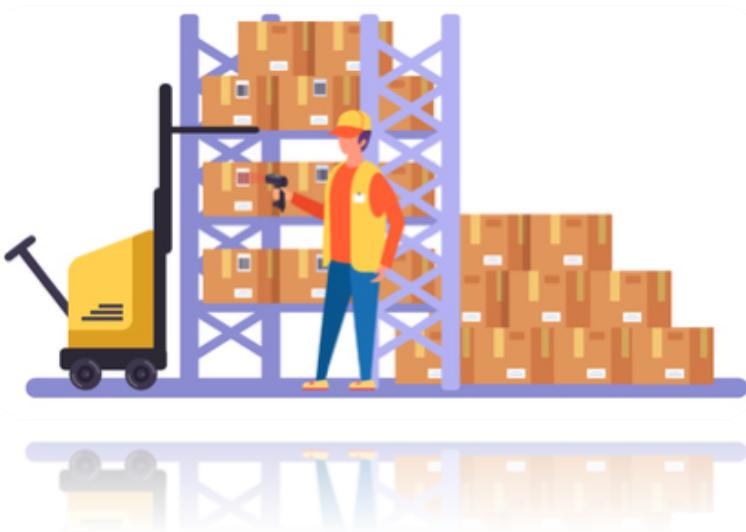
El **inventario** corresponde al acopio o existencia de bienes físicos almacenados, los cuales tienen por finalidad, ser destinados a la realización de una operación o servicio. Los bienes antes citados, deben formar parte del patrimonio contable de la organización, es deben aparecer situados dentro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

Así, controlar la cantidad de bienes (productos, artículos o mercaderías) que posee la institución es una tarea primordial, que debe realizarse con la periodicidad que la organización requiera (diaria, semanal, quincenal, mensual u otra que la organización 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 institución (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 institución para desarrollar su actividad (el inventario posee una lógica cuantitativa).
- Es **uno de los activos más importantes** en una institución, ya que sobre él descansan los procesos 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 institución posee.



ACTIVIDAD Nº 1

Los invitamos a revisar nuestra siguiente clase donde aprenderán la importancia del inventario para los estados financieros de la institución pública, y la importancia de la gestión de Bodega, para entregar información precisa a el área financiera y contable.

1.2 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*:

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, 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 o institución, ya sea de carácter comercial o mercantil, los cuales son adquiridos para ser utilizados 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 institución obtiene resultados de servicio.

1.3 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 organización. A continuación, se desarrollarán los aspectos fundamentales de cada uno de los 2 tipos de recuentos antes citados:

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:

ALMACENES DOMINGUEZ C. POR A

HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO

FECHA: 05 de Junio, 20001

| Articulo | 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 |

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 _____

| | | | | | | Importes | |
|-------------|----------|--------|--------|--------|---------|----------|--|
| Descripción | Cantidad | Unidad | Precio | Unidad | Parcial | Total | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

2. Recuentos Cílicos

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 Cílico), 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 factor de riesgo, entre otros criterios).

Así, dentro de los criterios de selección para determinar si es pertinente o necesario recurrir a *Recuentos Cílicos*, 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 períodos productivos.

- El sistema permite monitorear y sistematizar información (controlar inventarios), con el fin de medir la calidad de los procesos.

ACTIVIDAD Nº 2

De acuerdo con matriz ABC ya realizada para sus productos en bodega, determine el método y frecuencia de conteo de inventario, utilizando los siguientes criterios:

- Productos por categoría (ABC)
- Productos críticos para el funcionamiento de la institución
- Productos cuello de botella

