



Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica

Importance of inventory systems in organizations through a bibliographic review

- ¹ Sandra Monserrate Vélez Vélez
Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador
sandra.velezve@ug.edu.ec
- ² Samuel Alberto Pazmiño Linares
Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador
samuel.pazminol@ug.edu.ec

 <https://orcid.org/0000-0001-5308-0858>

 <https://orcid.org/0000-0003-3702-6653>



Artículo de Investigación Científica y Tecnológica

Enviado: 15/12/2021

Revisado: 30/12/2021

Aceptado: 28/01/2022

Publicado: 05/02/2022

DOI: <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>

Cítese:

Vélez Vélez, S. M., & Pazmiño Linares, S. A. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. AlfaPublicaciones, 4(1.1), 342–357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>



ALFA PUBLICACIONES, es una Revista Multidisciplinar, **Trimestral**, que se publicará en soporte electrónico tiene como **misión** contribuir a la formación de profesionales competentes con visión humanística y crítica que sean capaces de exponer sus resultados investigativos y científicos en la misma medida que se promueva mediante su intervención cambios positivos en la sociedad. <https://alfapublicaciones.com>

La revista es editada por la Editorial Ciencia Digital (Editorial de prestigio registrada en la Cámara Ecuatoriana de Libro con No de Afiliación 663) www.celibro.org.ec

Esta revista está protegida bajo una licencia Creative Commons Attribution Non Commercial No Derivatives 4.0 International. Copia de la licencia: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Palabras**claves:**

inventarios,
administración,
gestión, control.

Keywords:

inventories,
administration,
management,
control.

Resumen

El objetivo general de la presente investigación es analizar la importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica encontradas en diversos documentos de la web. En este sentido, el inventario permite poder establecer la cantidad de mercancía, productos en proceso, productos terminados, materia prima y suministros de forma equilibrada. Para lograr esta situación es necesario poder establecer una administración eficiente que controle las variables del inventario, para ello debe generar una gestión de inventarios que permita poder desarrollar actividades dentro del almacén que mejore la disposición, la localización y un correcto orden de las entradas y salidas de los bienes. Por lo tanto, la gestión de inventarios permite fortalecer el almacén, darle mayor eficiencia a los asientos contables debido al registro realizado en las diversas tarjetas de inventarios que describen las acciones realizadas tanto en el despacho de almacén, como en el área de compras, de ventas, producción, mantenimiento y servicios de una organización. todo esto se traduce en un control interno del inventario.

Abstract

The general objective of this research is to analyze the importance of inventory systems in organizations through a bibliographic review found in various documents on the web. In this sense, the inventory allows to establish the quantity of merchandise, products in process, finished products, raw materials and supplies in a balanced way. To achieve this situation, it is necessary to be able to establish an efficient administration that controls the inventory variables, for this it must generate an inventory management that allows to develop activities within the warehouse that improves the layout, location and a correct order of inputs and outputs of the goods. Therefore, inventory management makes it possible to strengthen the warehouse, give greater efficiency to the accounting entries due to the record made in the various inventory cards that describe the actions carried out both in the warehouse dispatch, and in the purchasing area, of sales, production, maintenance, and services of an organization. All of this translates into internal inventory control.

Introducción

Dentro de las organizaciones comerciales, manufactureras, de servicios, de turismo y demás empresas con diversas razones sociales impera ciertos mecanismos que les permite generar la productividad y calidad en sus funciones. Estos componentes permiten la sustentabilidad, así como aumenta la productividad y efectividad de sus procedimientos. Uno de estos se encuentra el manejo correcto de los inventarios, tanto de productos terminados, productos en procesos, materia prima, entre otros. En tal sentido, es interesante conocer cuál es la finalidad de los inventarios y así poder ejercer políticas acertadas dentro de la organización. Según Múzquiz (2013):

Se denominan inventarios a la variedad de materiales que se utilizan en la empresa y que se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor. (p. 6)

A razón de esta situación, el inventario es una de las primeras operaciones, técnicas o métodos aplicados para la estabilidad de la organización. Dentro de un sistema productivo, los inventarios actúan como reguladores o amortiguadores entre los ritmos de salida de una fase y los de entrada de las siguientes (FAEDIS, 2016a). Por lo que, los inventarios forman parte de la administración integral de recursos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada (FAEDIS, 2016b).

Por consiguiente, los inventarios deben perseguir un fin común que detalle objetivos claros dentro de la administración y por ende tome la relevancia fundamental en el desarrollo de las organizaciones. Estos objetivos se visualizan en la tabla 1.

Tabla 1

Objetivos de los inventarios

| OBJETIVOS | CARACTERÍSTICAS |
|--|---|
| Reducción del riesgo | Se desconoce con certeza de la demanda de productos terminado por tanto se debe mantener un stock de seguridad de productos terminados, para evitar un desabastecimiento de demanda ante un aumento y un stock de seguridad de materias primas, para evitar una detención del proceso de producción. |
| Abaratar las adquisiciones y la producción | La producción por lotes permite reducir costos, puesto que se distribuye el costo fijo de las maquinas. La adquisición de materias primas por lotes permite descuentos, reparto de costos de transporte, etc. En ambas se necesita un gran nivel de inventarios (de productos terminados y de materias primas). |

Tabla 1
Objetivos de los inventarios (continuación)

| OBJETIVOS | CARACTERÍSTICAS |
|---|---|
| Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda | Por ejemplo, la escasez de un producto debido a una huelga de sus productores, disminuye la oferta con lo que se debe acumular en los inventarios. Materias primas o productos terminados sometidos a variaciones estacionales aumenta la demanda, con lo que se acumulan en almacenes. |
| Facilidad al transporte y distribución del producto | Si los productos se consumen en un lugar distinto al que se producen, el transporte no puede ser utilizado de una forma continua, con lo que se realizara por lotes. |
| Especulación | Acumulación de productos ante futuras subidas de precio. |

Fuente: Samamez-Pascual (2017)

Cada uno de estos objetivos son también las razones que debe perseguir la administración de empresa. Por lo que la administración de inventarios es una de las ramas que comprende esta ciencia organizacional. Aplica procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos a que den lugar, para contribuir a lograr los fines de la empresa (UAL, 2004).

Para poder regir una administración de inventario efectiva se requiere de ciertas políticas organizativas con el fin de que las mismas sean efectivas. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que permitan una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento (Acuña-López & Chavarría-Zeledón, 2014). Estos mecanismos internos que propone la administración de inventarios buscan generar seguridad, eficiencia, productividad y calidad, lo cual se logra gracias a la información que se recopile como lo son:

- Estado actual de los inventarios.
- Localización de los inventarios
- Antigüedad o añejamiento de los inventarios.
- Existencias actuales de los inventarios.
- Consumo o venta anual.
- Lote óptimo económico de los principales inventarios.
- Comparación de las existencias con máximos y mínimos.
- Costos actuales y sus tendencias.
- Precios de las materias primas principales.
- Problemas de abastecimiento.

- Cualquier otro problema que influya en inventarios (FCCA, 2011, p. 80).

Aunado las necesidades de información existen factores que predominan en la administración de inventarios que buscan generar el éxito en las organizaciones. Estos factores se detallan en la tabla 2.

Tabla 2
Factores de la administración de inventarios

| FACTORES O CARACTERÍSTICAS | Descripción |
|----------------------------|---|
| Parámetros económicos | <ul style="list-style-type: none"> • Costos fijos (está asociada con la colocación de un pedido). • Precios de compras o de producción (para obtener descuentos por mayoreo o rebajas en precios). • El precio de venta unitario (puede ser constante o variable). • Costos de mantenimiento del inventario (costos de almacén, deterioro, obsolescencia, oportunidad, de seguro, interés por capital invertido). |
| Demanda | La técnica utilizada va a depender de la demanda de los inventarios, la cual puede ser determinista o estática (se conoce con certeza la cantidad de artículos en cada periodos económicos –demandas constantes o demandas variables conocidas-) o probabilística (cuando la cantidad de artículos que se requieren para un periodo económico no se conoce con certeza; se puede aproximar a la realidad mediante una probabilidad). |
| Ciclo para ordenar | Es la medida de tiempo en que pueden ordenarse o solicitarse un pedido y puede ser de revisión continua (cuando el inventario se actualiza continuamente y al llegar a un límite inferior estipulado se coloca un nuevo pedido –sistema de dos depósitos-) o de revisión periódica (cuando los pedidos se hacen a intervalos igual de espacios). |
| Demoras en la entrega | Es el tiempo que tarda entre la colocación de un pedido y la entrega del inventario solicitado. Es importante conocer este tiempo para evitar inconvenientes en el abastecimiento de inventario. Este tiempo puede ser probabilístico o determinístico. |
| Reabasto del almacén | Además de la demora de entrega, el reabastecimiento del almacén puede ser instantáneo (cuando se compra de fuentes externas a la organización) o uniforme (cuando el producto se fabrica dentro de la organización). |
| Horizonte de tiempo | Es el período sobre el cual el nivel de inventario se encuentra controlado, el cual puede ser infinito, de acuerdo a la naturaleza o a la demanda del producto. |
| Abastecimiento múltiple | Cuando un sistema de inventario tiene varios puntos de almacenamiento. |
| Número de artículos | Cuando un sistema de inventario comprende más de un artículo. |

Fuente: Durán (2012)

En este sentido, la administración de inventarios debe ejecutar planes de control para optar a la máxima eficiencia en la organización. Por lo que, la palabra control significa que se tiene dominio sobre algo para darle la dirección, avance, retroceso, dotación y esfuerzo; por esta razón, control de inventarios es el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización (Sierra et al., 2015). De la misma forma, el control tiene una gran importancia en el proceso de toma de decisiones gerencial, a tal punto que es indispensable en todo el procedimiento contable y también para cada una de las cuentas contables, como es el caso de la cuenta de inventarios (Tutiven-Guarochico, 2015).

La importancia del control de inventarios radica en contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción y aumentar liquidez, manteniendo un nivel de inventario óptimo y empezar a utilizar la tecnología con la disminución de gastos operativos (López-Prado, 2018). En definitiva, el control de inventario es una de las acciones y mecanismos más importante dentro de la administración y gestión organizacional. el control de inventarios puede realizarse por varios métodos, los cuales dependerán de la misión y visión de la organización. Dentro de todos los métodos o técnicas aplicados prevalece como una herramienta fundamental dentro del control de inventarios y es la toma física de los mismos. Según: Molina-Herrera (2015):

La toma física de los inventarios se entiende como la recopilación y determinación en forma debida de las existencias físicas, donde se efectuará a través de inventarios periódicos y reportes o auxiliares de bodega, estos deben cuadrar con los saldos contables (kardex). Facilita el control y la capacitación oportuna en registros contables de los embarques, en su caso el registro de la factura. (p. 24)

A partir de la toma física de los inventarios surge los diversos métodos que darán la orientación necesaria sobre la administración y gestión de los inventarios y de la misma organización. Por lo tanto, el objetivo general de la presente investigación es analizar la importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica encontradas en diversos documentos de la web.

Metodología

La metodología aplicada en la investigación tiene un diseño bibliográfico y de tipo documental. Sólo se asigna la condición de diseño documental aquellas investigaciones en las cuales la fuente de los datos que se van a analizar para llegar a las conclusiones, son documentos, y estos datos están dirigidos a obtener conocimiento nuevo (Hurtado de Barrera, 2010). Del mismo modo, la investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información de diversas fuentes, con el objeto de organizarla describirla e interpretarla de acuerdo con ciertos procedimientos que garanticen confiabilidad y objetividad en la presentación de los resultados (Palella & Martins, 2010).

Una de las herramientas de este tipo de metodología es la revisión de literatura. Este instrumento consiste en detectar, consultar y obtener la bibliografía y otros materiales útiles para los propósitos del estudio, de los cuales se extrae y recopila información relevante y necesaria para el problema de investigación (Hernández-Sampieri et al., 2014). La información por extraer proviene de artículos científicos, trabajos de grado de diversas universidades, informes técnicos y documentos web. La búsqueda de la información se basó en el desarrollo de objetivos que buscan analizar la importancia de

los inventarios, de la administración de inventarios y de los diversos sistemas de inventarios que se pueden aplicar en las diversas organizaciones.

Resultados y Discusión

Una de las características más importantes en el desarrollo del inventario dentro de una organización es la clasificación de estos, la cual dependerá de sus parámetros físicos, químicos, de utilidad, disposición inmediata, entre otros. Esto permitirá generar un control de inventario eficiente y eficaz. No obstante, existen momentos en los cuales debe prevalecer algunas situaciones que puedan proteger al inventario de ciertas situaciones y que por ende pertenecen a los mecanismos de control interno de la misma organización. estas situaciones son las siguientes:

- a. Las mercancías deben estar protegidas contra pérdidas de robo, manteniéndolas en inmuebles debidamente cerrados con sistemas seguros a donde solo podrán acceder las personas autorizadas. El almacén debe estar en unas condiciones tales que evite el deterioro físico de la mercancía.
- b. Cuando una mercancía ingrese al almacén, debe ser pesada, contada o medida y el resultado obtenido, comparado con lo expresado en la documentación que la acompaña (factura o nota de entrega del vendedor en caso de mercancía comprada a terceros o el informe de producción si se trata de mercancía fabricada por la propia empresa).
- c. En los casos de despachos, sólo se entregará mercancía, mediante la presentación de requisiciones u órdenes de despacho pre-numeradas y debidamente autorizadas.
- d. Deben ser llevados registros de inventario continuo en cuanto a cantidades y valores de todas las mercancías.
- e. Los registros de inventario continuo deben ser periódicamente cuadrados con la
- f. Deben ser llevados registros especiales adecuados para controlar la mercancía enviada en consignación, en poder de terceros para procesar, en almacenadoras públicas, etc., así como para controlar aquellas recibidas en consignación o en calidad de préstamo, manteniéndolas segregadas de las que sí son propiedad de la empresa.
- g. Las personas que llevan el mayor auxiliar de almacén, deben ser diferentes a las encargadas de custodiar la existencia de las mercancías.
- h. El mayor auxiliar de almacén debe ser periódicamente revisado con el objeto de encontrar mercancías obsoletas o de poco movimiento.
- i. Periódicamente debe hacerse conteo físico de todas las existencias y los resultados deben ser comparados con el mayor auxiliar de almacén y con las cuentas de control respectivas (Brito, 1998, pp. 499-500).

Asimismo, la clasificación de los inventarios es uno de los métodos que pueden apoyar a los mecanismos de control de inventarios dentro de la organización. Esta clasificación depende de los tipos de inventarios, donde depende sus características físicas y operativas, así como de concepción logística. En la tabla 3 y tabla 4 se puede observar estos tipos, respectivamente.

Tabla 3

Tipos de inventarios según sus características físicas y operativas

| Tipos de inventario | Características |
|---|--|
| <i>Inventarios de materias primas o insumos</i> | <p>Son todos aquellos elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, estos se transforman e incorporan en un producto final. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales, como las que fabrican un producto. Debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.</p> <p>La materia prima toma esa denominación, cuando se trata de los recursos que no han pasado por ningún proceso de transformación, encontrándose en el mismo estado como el que ingresaron por vez primera a la organización</p> |
| <i>Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso</i> | <p>Son aquellos productos que están en proceso de elaboración que no han sido terminados y, por tanto, no están disponibles para el cliente.</p> <p>Los productos en proceso también se almacenan, debido a que, por los horarios de trabajo, puede darse el caso de que no culmine la transformación total de las materias primas en producto terminado para la venta</p> |
| <i>Inventario de productos terminados</i> | <p>Son los fabricados por la empresa, dedicando todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos a los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial.</p> <p>El inventario de productos terminados es aquel que se encuentra disponible y listo para la venta, para garantizar que los clientes puedan cubrir sus necesidades de manera satisfactoria.</p> <p>Los productos terminados son importantes que permiten que la empresa pueda transformarlos en dinero, de manera inmediata o en algunos casos, de forma mediata, siendo de gran relevancia el método que utilice para el egreso de sus inventarios.</p> |
| <i>Inventario de material de empaque y embalaje</i> | <p>Es todo producto fabricado con materiales apropiados, que es utilizado para contener, proteger, manipular, distribuir, transportar y presentar productos de venta al público.</p> |
| <i>Inventario de suministros e insumos</i> | <p>Los suministros e insumos son aquellos que se utilizan en diversas actividades operativas y administrativas, las cuales pueden tener un impacto directo en el control y en la eficiencia de los procesos.</p> <p>El inventario de suministros e insumos representan recursos que tienen gran importancia para el procesamiento del producto final, pero que son clasificados de costo indirecto.</p> <p>Explica que los suministros e insumos no son igual a la materia prima, porque esta última forma parte directa del proceso de transformación del producto, mientras que los primeros son utilizados en las actividades operativas o administrativas de manera indirecta.</p> |

Fuente: FAEDIS (2016^a); Tutiven-Guarochico (2015)

Tabla 3
Tipos de inventarios según sus características de concepción logística (continuación)

| TIPOS DE INVENTARIO | CARACTERÍSTICAS |
|--------------------------------|---|
| Inventarios cíclicos o de lote | Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaño de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes; de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema. |
| Inventarios estacionales | Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir económicamente la demanda estacional, variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente. |
| Inventarios de seguridad | Son aquellos que existen en la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda. |
| Inventarios especulativos | Estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios; por ejemplo, si las tasas de interés son negativas o inferiores a la inflación. |

Fuente: FAEDIS (2016a)

Los inventarios también tienen una forma de aplicarse dependiendo de cada organización y del fin que persigue para lograr la sustentabilidad. Para tal fin, existen dos tipos de sistemas inventarios, donde se requiere de dos fases primarias que es la toma de inventarios física y la valoración de este. Los sistemas de inventarios son el periódico y el continuo o permanente.

El sistema de inventario periódico es utilizado en empresas pequeñas y medianas. Además, el conocimiento de la cantidad y el valor de la mercancía o materia que se encuentra en el almacén solo es conocido al momento de realizar la toma física del inventario. Al final del periodo el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final, por lo que esta es la cifra de inventario que aparece en el balance general (Acuña-López & Chavarría-Zeledón, 2014).

De la misma manera, Brito (1998) señala que este tipo de sistema de inventario posee dos características:

- Para conocer en una fecha determinada cuál es el inventario, es indispensable hacer un conteo físico del mismo y, luego, darle valores.

- Para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas, de acuerdo con la naturaleza de la operación que se esté realizando (p. 521).

Como el sistema de inventarios periódico se realiza a mercancías o materias con poca cantidad de movilización de bajo costo, entonces el personal debe conocer la ubicación exacta del mismo dentro del almacén. Esto lo comprueba la investigación de Acuña-López & Chavarría-Zeledón (2014) donde usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual.

Desde el punto de vista contable, el registro de los asientos contables se realiza de la siguiente manera según Acuña-López & Chavarría-Zeledón (2014):

En el sistema periódico, el negocio registra las compras en la cuenta compras (como cuenta de gastos) por su parte la cuenta inventario continúa llevando el saldo inicial que quedo al final del periodo anterior. Sin embargo, al final del periodo la cuenta inventario debe ser actualizada en los estados financieros. Un asiento de diario elimina el saldo inicial, abandonándolo a inventario y cargándolo ganancias y pérdidas. Un segundo asiento de diario establece el saldo final, basándose en el conteo físico. El cargo es a inventario, y el abono a ganancias y pérdidas. Estos asientos pueden realizarse en el proceso de cierre o como ajustes. (p. 14)

Por otra parte, el sistema de inventario perpetuo, continuo o permanente se diferencia del sistema de inventarios periódicos en que el control del inventario se realiza a través de las entradas y salidas de las mercancías, productos o artículos dispuestos en el almacén y que luego se realizara un inventario físico con el fin de realizar arqueos y determinar la calidad del inventario. Este suministra mejor control y más rápida información disponible para la toma de decisiones (Samamez-Pascual, 2017).

En este sentido, este tipo de sistema de inventario es el más eficiente a la hora de proporcionar una información eficaz y eficiente de la cantidad de materia, productos y artículos. Esto es debido a que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas (López-Prado, 2018).

Esto último se relaciona con los sistemas contables que repercuten en los balances financieros de la organización. el registro contable se realiza cada vez que se detalla una transacción contable de comprar y venta. Es decir, se trata de un sistema donde se le da

entrada o se carga a inventarios cada vez que se compra mercancía y se le da salida o se abona a esa misma cuenta por cada venta que la empresa haga (Brito, 1998).

Lo anterior permite tener información más oportuna referente a las existencias en almacén, lo que ayuda a tener una planeación más efectiva de las cantidades y tiempos en que se deben surtir o vender mercancías. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados, por lo que el conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario (Acuña-López & Chavarría-Zeledón, 2014). En este sentido, el sistema de inventarios persigue los siguientes objetivos:

- Permite mantener los inventarios entre un tope mínimo y máximo, lo cual evita que tal existencia baje tanto que, en un momento dado, no haya la suficiente cantidad como para suplir los pedidos y la consiguiente pérdida del cliente, o que sea tan elevada que represente una excesiva cantidad de recursos financieros inmovilizados en forma de inventarios por un tiempo demasiado largo, lo cual afectaría el normal flujo de caja.
- Al conocer la existencia física de cada rubro de inventario, se tiene la seguridad de poder suplir los pedidos que normalmente hacen los clientes.
- Además, de controlar en forma permanente la existencia de unidades físicas permite:
 - a. Conocer en forma constante el costo unitario y total de cada tipo de inventario,
 - b. Conocer el costo de cada salida e inventario, bien sea para la venta o para cualquier otro propósito, con lo cual:
 - b.1.- Si se trata de una salida de productos para la venta, se podrá determinar cuál ha sido la utilidad bruta que se obtuvo en cada una de esas ventas.
 - b.2.- Cuando la salida se refiera a materiales que se envían a los departamentos de producción para la fabricación de artículos, el sistema de inventario continuo permite conocer el costo de esos materiales y, por ende, su participación en el costo de producción de los bienes que están siendo fabricados. (Brito, 1998, pp. 573-574)

Igualmente, existen dos métodos particulares para poder llevar un control efectivo en los inventarios continuos los cuales son el Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS) y el Último en Entrar, Primero en Salir (UEPS). El método PEPS también conocido como método FIFO (First In, First Out), se sustenta en la hipótesis de que las unidades que vayan saliendo del almacén, irán siendo costeadas a los precios a los cuales fueron hechas las primeras compras (Brito, 1998). Por tanto, las mercancías en existencias al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compras más recientes, valoradas al precio actual o al último precio de compra (Acuña-López & Chavarría-Zeledón, 2014).

Este es uno de los principales métodos de inventarios continuos porque permite que la existencia dentro de los almacenes no permanezca mucho tiempo y pierdan el valor del mercado. Sin embargo, el sistema presenta una serie de ventajas y desventajas que se describen a continuación:

a. Ventajas

- El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras.
- El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.
- El costo menor en el estado de resultado resulta en una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.

b. Desventajas

- La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos.
- En una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada ya que confronta costos de compra antiguos con precios de venta actuales (Samamez-Pascual, 2017, pp. 40-41).

Por otro lado, se encuentra el método UEPS, también denominado LIFO (Last In, First Out). La filosofía de este método consiste en que la mercancía que entra de último debe salir de primero, lo que permite que el inventario que entra de primero va quedando y así se obtiene un mayor valor. En este método el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de venta es mayor (sobreevaluado) (Acuña-López y Chavarría-Zeledón, 2014). La única diferencia con el método PEPS es la forma de calcular el costo de la mercancía, productos o utensilios que sale del almacén (Brito, 1998).

Conclusiones

- Una de las características más fundamentales dentro de cualquier organización es tener un excelente control sobre los estados financieros por lo que producirá, probablemente si las variables externas como inflación, disposición en el mercado, políticas gubernamentales, entre otras, un incremento en el rendimiento económico. Para lograr esta comitiva es necesario poder establecer una eficiente productividad en los parámetros que la rigen. Uno de ellos es la gestión de inventarios.
- El inventario permite poder establecer la cantidad de mercancía, productos en proceso, productos terminados, materia prima y suministros de forma equilibrada. Para lograr esta situación es necesario poder establecer una administración eficiente que controle las variables del inventario, para ello debe generar una gestión de inventarios que permita poder desarrollar actividades dentro del almacén que mejore la disposición, mejor localización y un correcto orden de las entradas y salidas de los bienes.

- La gestión de inventarios permite fortalecer el almacén, darle mayor eficiencia a los asientos contables debido al registro realizado en las diversas tarjetas de inventarios que describen las acciones realizadas tanto en el despacho de almacén, como en el área de compras, de ventas, producción, mantenimiento y servicios de una organización. todo esto se traduce en un control interno del inventario.
- Uno de los mecanismos del control de inventarios es la aplicación de sistemas de inventarios con el fin de producir una metodología de trabajo que permite generar las entradas y salidas de los bienes dentro del almacén. Existen dos métodos característicos, uno es el método periódico donde el registro físico de los inventarios se realiza al final de cada período contable, permitiendo que se obtenga al final una incidencia en el estado de ganancias y pérdidas y por ende en el balance general de la organización.
- Otro de los métodos utilizados es el perpetuo o continuo, el cual consiste en que los registros dentro del almacén se realizan a medida que se realizan las operaciones de compra, venta y salida de material a producción o servicios; además de que los inventarios físicos son realizados con más frecuencia con el objetivo de poder determinar las condiciones financieras y económicas de la empresa. Esta situación que brinda esta metodología permite que sea más favorable para la organización.
- Dentro de este método continuo se detallan dos mecanismos que permiten un control efectivo del inventario. Estos son el método PEPS y el método UEPS. El primero consiste en que los primeros que entran en el almacén son los primeros que salen, lo que hace que los bienes que se encuentren no permanezcan mucho tiempo ejerciendo una alta movilidad y disminuyendo posibles pérdidas. La segunda trata de que los últimos en entrar son los primeros en salir, permitiendo que los bienes que entran de primero puedan adquirir un valor económico mayor al cual fueron estipulados en su comienzo. Este último método no es muy recomendable porque se puede incrementar la pérdida de bienes si depende de una fecha de vencimiento o de calidad, por el tiempo sin circular en el almacén.

Referencias Bibliográficas

Acuña-López, D. A., & Chavarría-Zeledón, S. Y. (2014). *Efecto de la implementación de un sistema de control de inventario bajo el marco normativo de la NIIF sección 23 en la rentabilidad de la empresa constructora “Las Segovias” EMCOSE en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2014. Estelí, Nicaragua: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad nacional Autónoma de Nicaragua.*

Brito, J. (1998). *Contabilidad: Básica e Intermedia. Caracas - Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.*

- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. *Visión Gerencial*, núm. 1, 55-78.
- FAEDIS. (2016a). *Unidad 3. Gestión de Inventarios*. Facultad de Estudios a Distancia de la Universidad Militar Nueva Granada.
- FAEDIS. (2016b). *Unidad 4. Conceptos básicos de los inventarios*. Facultad de Educación a Distancia de la Universidad Militar Nueva Granada.
- FCCA. (2011). *Administración financiera de inventarios*.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Batista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación, 6ta edición*. México, D. F.: McGrawHill / Interamericana editores, s.a. de C.V.
- Hurtado de Barrera, J. (2010). *Metodología de la investigación; Guía para una comprensión holística de la ciencia*, 4ta edición. Caracas, Venezuela: Quirón Ediciones.
- López-Prado, R. (2018). *El control de inventario como estrategia para el logro de rentabilidad en las mypes comerciales de la actividad ferretera ubicada en la comunidad urbana autogestionaria de Huaycán distrito de ate-lima, periodo 2016*. Lima, Perú: Trabajo de grado para optar al título de Contador Público de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Molina-Herrera, W. R. (2015). *Diseño de un manual de control de inventarios bajo las normas NIIF, para la comercializadora Valdiviezo Venegas Cía. Ltda, ubicada en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi*. Latacunga, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Múzquiz, D. (2013). *Administración de inventarios y almacenes*. Centro de Educación Continua Unidad Mazatlán.
- Parella, S., & Martins, F. (2010). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas, Venezuela: FEDUPEL, Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Samamez-Pascual, J. I. (2017). *Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para pymes- Sección 13 Inventarios, en la Ferretería La Casa del Constructor-Chimbote 2017*. Chimbote, Perú: Trabajo de grado para optar al título profesional de Contador Público de la Universidad César Vallejo.

Sierra y Acosta, J., Guzmán, M., & García, F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Servicios Académicos Internacionales para eumed.net.

Tutiven-Guarochico, K. S. (2015). *Control de inventarios de insumos agrícolas y su relación con la rentabilidad de la empresa exportadora bananera del ecuador" Expobanec SA" cantón La Mana*. año 2013. Los Ríos, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria (CPA) de la Universidad Estatal de Quevedo.

UAL. (2004). Unidad 7: Administración de Empresa.



El artículo que se publica es de exclusiva responsabilidad de los autores y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Alfa Publicaciones**.



El artículo queda en propiedad de la revista y, por tanto, su publicación parcial y/o total en otro medio tiene que ser autorizado por el director de la **Revista Alfa Publicaciones**.



Indexaciones

