

Revisión

LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR

Inventories and production cost in the industrial companies of Ecuador

Dr. C. Viviana Pastora Panchi-Mayo, Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.

viviana.panchi@utc.edu.ec, Ecuador.

M. Sc. Isabel Regina Armas-Heredia, Universidad Técnica de Cotopaxi

isabel.armas@utc.edu.ec, Ecuador.

M. Sc. Byron Francisco Chasi Solórzano, Universidad Central del Ecuador,

francisco.chasi@uc.edu.ec, Ecuador.

Recibido: 6/11/2017 Aceptado: 7/12/2017

RESUMEN

Los inventarios en las empresas industriales se realizan a la materia prima, productos en proceso, productos terminados y suministros; se considera como el rubro más representativo de los activos y de los estados financieros, a los cuales se debe dar un tratamiento contable adecuado y para su valuación debe elegirse el mejor método para que su inclusión en la producción sea real y su valor justo, y no se vean afectados los resultados del ejercicio económico, para lo cual se realizará una revisión bibliográfica de los inventarios, su importancia, clasificación, control, métodos de valoración y los sistemas de inventarios para que sean aplicados de acuerdo a la naturaleza de cada entidad, lo que permitirá identificar los sistemas y métodos adecuados de valoración de acuerdo a la producción para determinar un costo real y justo, con lo que la empresa pueda ser competitiva

PALABRAS CLAVES: inventarios; costos de producción; utilidad

ABSTRACT

Inventories in industrial companies are considered raw materials, products in process, finished products and supplies. They are used in operations. Also, they are involved in large amount of inventory. This characteristic determines to be the most representative item of the assets and financial statements, to which an adequate accounting treatment must be given and for its valuation the best method must be chosen so that its production inclusion is real and fair value and it is not affected to the fiscal year results. For this the inventories' bibliographic review, their

importance, classification, control, valuation methods and inventory systems will be carried out to be applied according to the nature of each entity. This action will allow identifying the correct systems and valuation methods according to the production in order to determine a real and equitable cost, with which the company can be competitive.

KEY WORDS: inventories; production costs; utility

INTRODUCCIÓN

El inventario, no es una palabra desconocida del todo; en los últimos tiempos ha alcanzado una notoriedad muy alta, es muy frecuente escuchar que se debe obtener un nivel óptimo de inventario. Es importante conocer que si no se mantiene un nivel óptimo de inventario podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reclamaciones, reducción de ganancias y pérdida de mercados, al no certificar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción de las empresas, ante las fluctuaciones del mercado.

El inventario es uno de los activos más importantes que poseen algunas empresas, porque es el mayor rubro de activo corriente que se convierte en la base de las empresas comerciales y su costo se puede medir de diferentes formas al evaluar sus inventarios.

Los beneficios económicos que se pueden derivar de reducir los inventarios quedan claros con solo analizar las estadísticas siguientes: en Estados Unidos, el costo promedio de un inventario representa entre 30 y 35 por ciento de su valor. Estos costos se derivan de la obsolescencia, los seguros, los costos de oportunidad y demás. Las empresas perfectamente pueden tener ahorros en costos si pudiesen disminuir los inventarios (Chase, 2005, p. 606). El estudio de los costos de los productos y por ende de los inventarios, requiere comprender y diferenciar cada uno de los conceptos de costo necesarios para una adecuada valoración de ellos. Es por ello que el artículo tiene como objetivo aportar elementos de juicio que ayuden a los profesionales a aclarar los múltiples y diferentes conceptos de la teoría general de costo para la valoración de los productos.

DESARROLLO

Los inventarios son parte importante en las empresas, independientemente del tipo de actividad económica que realice, teniendo un stock suficiente de sus productos para satisfacer la demanda de los mercados. Las empresas poseen un interés sobre el manejo y cuidado de los

inventarios control, para ello necesitan optar por la utilización de un método para el registro de sus productos.

Para Rodríguez, M. (2002) el inventario es el registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o empresa, hecho con orden y precisión. Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, cuantitativo y cualitativo de las existencias físicas en sí mismas y con las teóricas documentadas.

En cambio, para Fierro, A. (2015) el inventario es uno de los activos (activos no financieros) que junto con la cartera (activo financiero) son los más importantes en el desarrollo de las actividades de una empresa, porque pueden afectar el estado de resultado integral y el estado de situación financiera.

Al realizar las actividades económicas las empresas deben contar con inventarios los cuales son considerados como los bienes tangibles destinados para la venta para satisfacer las necesidades de los clientes. Los inventarios son considerados en el grupo de activos circulantes, como una de las cuentas más representativas, necesitando de información oportuna para poder controlarlos y conocer la situación financiera de la empresa.

Los inventarios tienen como propósito fundamental proveer los materiales necesarios para el proceso de producción y desarrollo de las actividades de la empresa, de esta manera satisfacer las demandas del mercado, los mismos que deben estar disponibles en el momento indicado para cubrir la producción de la empresa.

Es importante que las empresas tengan el inventario controlado, dado que este debe proveer y distribuir adecuadamente los materiales y generar reportes de la situación económica de la empresa. Una mala administración de los inventarios podría generar clientes insatisfechos, como consecuencia problemas financieros que pueden llevar a la quiebra a la empresa.

Los inventarios son importantes debido a que las empresas deben contar con existencias mínimas disponibles para la venta, teniendo un control adecuado. Las mercaderías deben ser establecidas por categorías logrado en un orden cronológico para evitar pérdidas o robos de los mismos. Los faltantes en las existencias perjudican a la empresa provocando la reducción de sus utilidades.

Los inventarios conllevan una serie de costos como espacio, mano de obra para recibir, controlar la calidad, deterioro, daño y hurto, según Muller, M. (2005), Los costos de los inventarios se clasifican como costos de pedido y costos de almacenaje. Los costos de pedidos o adquisición, se producen independientemente del valor real de las mercancías. Tales costos

comprenden los salarios de quienes compran el producto, los costos de despacho, entre otras prestaciones.

El costo se ve reflejado en el estado de costos de productos vendidos, que a su vez está relacionado con el estado de resultados y el de situación financiera, los que permiten medir el desempeño financiero y el estado de flujo del efectivo, estados básicos, su presentación proporciona una determinación de los costos comprendido la adquisición, transformación y otros costos incurridos en el manejo y control de los inventarios. El costo se puede determinar de acuerdo a los sistemas y métodos de inventarios de acuerdo a la industria.

La clasificación de los costos de los inventarios para Carvalho, J. (2009) es:

- Costos de adquisición que comprende: el valor de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento y otros costos en que se incurran en la adquisición de los materiales que van a ser transformados.
- Costos de transformación: son aquellos costos incurridos en la elaboración de los productos, compuestos por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, los que necesitaron para transformar la materia prima en productos terminados destinados para la venta
- Otros costos: pueden ser costos indirectos que no son utilizados en la producción del producto y sean utilizados en la administración de la empresa.

Los inventarios deben valorarse al precio de adquisición, en el caso de los materiales que se compran y la empresa no ha realizado ninguna transformación, y para el caso de las industrias que transforman la materia prima en producto terminado el costo se considera a la acumulación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de transformación, a lo que se denomina costo de producción y está considerado en la hoja de costos.

Para el control de los costos, existen elementos claves para la administración de la empresa como la aplicación de sistemas que permiten estimar los costos incurridos en la adquisición, procesamiento y venta de los productos.

Entre los tipos de sistemas se menciona a dos y son los siguientes:

- Sistema de inventario periódico.
- Sistema de inventario permanente.

Los negocios a través de la aplicación del sistema de inventario periódico logran un registro continuo disponible, al fin de cada periodo. Realiza un control en determinados periodos, para poder fijar con exactitud la cantidad de inventarios disponible en ese momento.

Gil, A. (2009) menciona que, en el sistema de inventario perpetuo, el negocio registra las compras de inventario cargando a la cuenta inventario, cuando el negocio realiza una venta, se necesitan dos asientos. La compañía registra la venta de la manera usual, carga a efectivo o a cuentas por cobrar y abona a ingresos por ventas el precio de las mercancías vendidas.

Las empresas mantienen un registro continuo de sus artículos de inventarios, mediante la aplicación de un sistema de inventario permanente que permite controlar de manera sistemática los productos con los que cuenta una empresa. Para el control de los costos, las empresas buscan métodos que le permita estimar los costos de la mercadería. El inventario se determina para realizar el conteo físico en un momento determinado.

La aplicación de un sistema de inventarios permanente permite planificar y controlar los productos, mediante un registro apropiado de los movimientos de la mercadería y la información oportuna.

El sistema de inventarios permanente permite a la empresa conocer en cualquier momento el valor de los inventarios y el costo. Se utiliza tarjetas Kárdex para el registro de adquisición, valoración y evaluación. Este sistema es utilizado por grandes empresas debido a que la información de inventarios es importante en la toma de decisiones.

Características de los Sistemas de inventarios

INVENTARIO PERIÓDICO	INVENTARIO PERMANENTE
Se emplea una cuenta de compras.	La cuenta de inventario mercancías es dinámica.
La cuenta de inventario de mercancías es estática durante el periodo.	La cuenta compras no se utiliza en este sistema.
Al final del periodo es necesario practicar un inventario físico de los artículos.	El inventario final, se tiene en cualquier momento.
	La cuenta costo de mercancía vendida es dinámica.
	Para cada operación de venta es necesario efectuar dos asientos: uno para registrar el ingreso y otro para el costo de la mercancía vendida y la salida de

	inventarios.
--	--------------

Fuente: Estado de resultado: procesos contables Carvalho, J. (2009).

Ventajas y desventajas del sistema de inventario periódico

VENTAJAS	DESVENTAJAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se incurren en mayores costos por control de la operación de inventarios. ✓ Se conoce el valor del inventario inicial, de compras, fletes en compras, devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No es posible conocer el valor de los inventarios final de mercancías, porque no se tiene en cuenta que controle las existencias. ✓ Para determinar el valor del inventario final de mercancías, es necesario efectuar un inventario físico y valorarlo, por lo tanto no se puede conocer constantemente su valor. ✓ Por desconocer el inventario final antes del conteo físico, no puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta.

Elaborado: Viviana Panchi M.

Ventajas y desventajas del sistema de inventario permanente

VENTAJAS	DESVENTAJA
<ul style="list-style-type: none"> • Permite presentar los estados financieros con gran rapidez y en cualquier momento puesto que no requiere realizar el inventario físico de mercaderías. • Permite una adecuada planeación y control de los inventarios en cuanto a las existencias máximas y mínimas. • Proporciona herramientas para evaluar proveedores en cuanto a precios, calidad y cumplimiento. • Permite establecer índices de evaporación 	<ul style="list-style-type: none"> • Requiere una inversión elevada para su ejecución.

<p>y mermas naturales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Facilita la planificación de las compras y de la producción. 	
---	--

Diferencia entre los Sistemas de Inventarios

PERIÓDICO	PERMANENTE
<ul style="list-style-type: none"> • La cuenta inventario mercancías es estática. • La cuenta de compras es dinámica. • Al final del periodo se determina el inventario final, por medio de un conteo físico. • Una vez obtenido el inventario final se determina el costo de la mercancía vendida. • En la venta se prepara un único registro, la de esta. 	<ul style="list-style-type: none"> • La cuenta inventario mercancías es dinámica. • No se utiliza la cuenta de compras. • El inventario final se practica como medida de control y cumplir con normas legales. • La cuenta del costo de mercancía vendida es dinámica y su valor se conoce en cualquier momento. • En la venta se realizan dos asientos: el de la venta y el del costo de venta.

Estado de resultado: procesos contables Carvalho, J. (2009)

Los inventarios son importantes en todas las empresas, deben ser controlados en todo momento, por lo que deben contar con existencias suficientes para satisfacer la demanda del mercado. La composición de inventarios se clasifica del acuerdo a su utilización como se los detalla a continuación:

- Inventario de materia prima: es muy importante porque en este consta toda la materia que se va a utilizar dentro de la creación de los productos para lo que se deberán tener y comprar productos de calidad y que sea eficiente para su producción.
- Inventarios de productos en proceso: son los materiales que se están dando uso paso a paso para la creación del nuevo producto el cual está en proceso y aún no está completamente terminada su fabricación.
- Inventarios de productos terminados: son aquellos que están compuestos por los artículos terminados y recibidos en el departamento de producción, los que podrán estar disponibles para la venta.

- Inventarios de materiales y suministros: son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta, dentro de la fabricación pues no se sabe exactamente lo que se va a utilizar y cuánto dentro del proceso y terminación del producto.

Las empresas buscan tener un control óptimo de los inventarios, debido a que es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser el culpable de generar clientes insatisfechos por no cumplir con la demanda de mercado, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

La importancia de tener un control de inventarios en la empresa radica en la obtención de utilidades, la que depende del volumen de ventas. El no tener un control adecuado se presta al robo, mermas y desperdicios que ocasionan pérdidas, grandes impactos en las utilidades de la empresa. Un control de inventarios es la toma física que se le debe realizar al menos dos veces al año para evitar pérdidas.

La selección de un método de valoración tiene como objetivo una presentación razonable de los inventarios en los estados financieros y las utilidades en el Estado de Resultado. Los principales métodos de valuación que han sido propuestos en las prácticas contables: PEPS, UEPS y promedio ponderado.

Método Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)

La aplicación del método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas), permite que las primeras unidades producidas sean las primeras unidades en ser vendidas al finalizar el periodo contable, así quedando valuadas al último precio de costo que aparecerá en los estados financieros quedando valuados a los costos actuales. Este método es recomendable en economías estables, ya que las variaciones generan que los precios de los productos sean bajos. Además, en propósitos tributarios no es muy recomendable, debido a tener mayor utilidad y pagar mayores impuestos.

Según (Ambros, 2011) el método Primeras Entradas Primeras Salidas debe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Se deben controlar las partidas utilizadas, relacionándolas con las correspondientes partidas de ingresos.
- En cuanto se agota la partida de más antiguo ingreso, se utiliza la siguiente partida más antigua, con su correspondiente costo de adquisición.

- El inventario tiende a quedar valorado al costo de adquisición más reciente.
- Considera que las primeras unidades adquiridas, son las primeras surtidas al ser vendidas. Las existencias en el inventario corresponden a las compras más recientes.

Método Ultimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS).

La utilización del método últimas entradas, primera salida radica en que los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método ha sido anulado por las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) debido a las mercaderías no son vendidas de acuerdo a los costos incurridos en esa mercadería, sino a los costos actuales. Este método es recomendable en épocas de altos niveles inflacionarios, porque sus costos están valuados los primeros precios adquisición de la mercadería.

Según Ambros, O. (2011) manifiesta que el método últimas entradas primeras salidas deben tener las siguientes consideraciones:

- También se controlan las partidas utilizadas, relacionándolas con las correspondientes partidas de ingresos.
- En cuanto se agota la partida de más reciente ingreso, se utiliza la siguiente partida más reciente, con su correspondiente costo de adquisición.
- El inventario tiende a quedar valorado al costo de adquisición más antiguo.
- Considera que las últimas unidades adquiridas, son las primeras surtidas al ser vendidas.

El inventario se compone del inventario inicial más las primeras compras del periodo.

Método Promedio ponderado.

Con la utilización del método del costo promedio ponderado, en épocas de cambios los precios no varían bruscamente y normaliza los costos unitarios. Además, originado una reducción de la utilidad en el periodo. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, depende si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, promediará los costos dividiendo el costo de las mercancías por el número de disponible.

Según Ambros, O. (2011) expresa que el método promedio ponderado debe tener las siguientes consideraciones:

- Es el sistema que comúnmente se conoce como método de costos promedio.
- Cada vez que ingresa al almacén una nueva partida de material, se determina un nuevo costo unitario promedio.
- Se divide el costo total de cada una de las partidas entre su correspondiente existencia.
- Con estos resultados se calcula un costo unitario promedio para todas las partidas.

- A este costo se valorizan las salidas de material, hasta que haya una nueva entrada de material con un precio diferente al promedio.

CONCLUSIONES

1. Las empresas deben valorar los inventarios de la materia prima a través de un método, el más adecuado de acuerdo a la naturaleza del producto, su costo incidirá en los resultados del ejercicio económico de la entidad
2. Los inventarios requieren para su adecuado manejo y valoración una compleja red de información que incluye la definición de un sistema de inventario, un método de valoración de inventario, un sistema de costeo (con sus tres componentes: base, método de acumulación y filosofía), teniendo siempre en cuenta el cumplimiento de la normatividad contable en materia de costos e inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambros, O. (2011). La importancia de método de valuación de inventarios en épocas de inflación. Universidad de Veracruz. México: Veracruz. p. 33- 40. (Tesis).
- Bastos, I. (2006). Manual básico de gestión de tienda. España: Ideas Propias
- Bravo Malpica, G.O., y Mondragon Reyes, H. (2010). Administración financiera. México, D.F: Instituto Politécnico Nacional.
- Chase, E. & Pila, T. (2015). *Sistema de gestión de inventarios en la empresa BYCACE*. Tesis de Doctorado. Universidad Técnica de Cotopaxi. Cotopaxi, Ecuador. p. 32.
- Fierro M., Ángel M. (2009). Contabilidad de activos (2a. ed.). Bogotá: Eco.
- Martínez, A. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para pymes. Bogotá: Eco.
- Muller, M. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. Colombia: Bogotá: Norma S.A.
- Eslava, J. (2013). Finanzas para el marketing y las ventas. España: ESID
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para PYMES. México. Universidad Iberoamericana.
- Rivero, J. (2015). Costos y presupuestos: reto de todos los días. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=11127107>. p.207. (Libro Online).
- Ribata, M. (1999). Costes. Ediciones Encuentro.

López, S. La importancia de método de valuación de inventarios en épocas inflacionarias.

Universidad de Veracruz. (Tesis).

Vega H (1993). Mercadeo básico. Costa Rica: San José: Universidad Estatal a distancia.