



Octubre 2018 - ISSN: 1696-8352

GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA

Ing. Com. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo, MAE.

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

vochoah@ulvr.edu.ec

María Fernanda Criollo Velásquez

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

mfcriollo@gmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo y María Fernanda Criollo Velásquez (2018): “Gestión de los inventarios y la liquidez en la empresa”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (octubre 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/inventarios-liquidez-empresa.html>

Resumen

Este proyecto de investigación se basa en las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en el Ecuador en lo que respecta al Inventario, a su correcto tratamiento, registro y a los procesos incurridos para la racionabilidad de esta cuenta. La empresa en estudio está dedicada a la comercialización de productos farmacéuticos y al poseer un alto volumen de inventarios obsoleto o próximo a vencer; se vio la necesidad de efectuar un análisis del por qué al año 2015 se realizó una gran cantidad de destrucción de materiales y así determinar, ajustar contablemente el rubro que debe reflejarse en la cuenta Inventarios y poder medir el impacto de esta variación en la liquidez en los Estados Financieros.

Palabras clave: Inventarios, Liquidez, Destrucción, Planificación, NIC 2

Abstract

This research project is based on the International Accounting Standards in force in Ecuador with regard to the Inventory, its correct treatment, registration and the processes incurred for the reasonableness of this account. The company under study is dedicated to the commercialization of pharmaceutical products and to have a high volume of obsolete or close to expire inventories; It was necessary to carry out an analysis of why a large amount of destruction of materials was carried out in 2015 and determine, adjust the item that should be reflected in the Inventories account and measure the impact of this variation on liquidity in Financial statements.

Keywords: Inventories, Liquidity, Destruction, Planning, IAS 2

INTRODUCCIÓN

Continuamente las empresas buscan generar rentabilidad, gestionar sus procesos de manera eficiente y eficaz, y para eso necesitan una buena gestión y planificación del negocio en marcha, especialmente de los inventarios. Los negocios con actividades en la elaboración de productos farmacéuticos por la condición propia de sus inventarios requieren un tratamiento muy especial, que tienen que ver con el manejo de inventario, control y almacenamiento.

El inventario de esta empresa, es un activo importante, que al controlarse con eficiencia, se convierte en un factor productivo.

Por lo antes expuesto considerando la evolución del sector y los retos a los que se afronta, el identificar y cuantificar la totalidad de los inventarios que se destruyen año a año, la correcta gestión de los inventarios permitirá la optimización de los mismos resultará imprescindible para asegurar la liquidez de la empresa.

La gestión de inventarios permitiría ser capaces de tratar grandes cantidades de SKU's (material) y ceder al usuario analizar toda la gama de productos de manera rápida y dinámica. Proporcionando a los responsables de aprovisionamiento los KPI's (indicadores de gestión) necesarios para la toma de decisiones estratégicas.

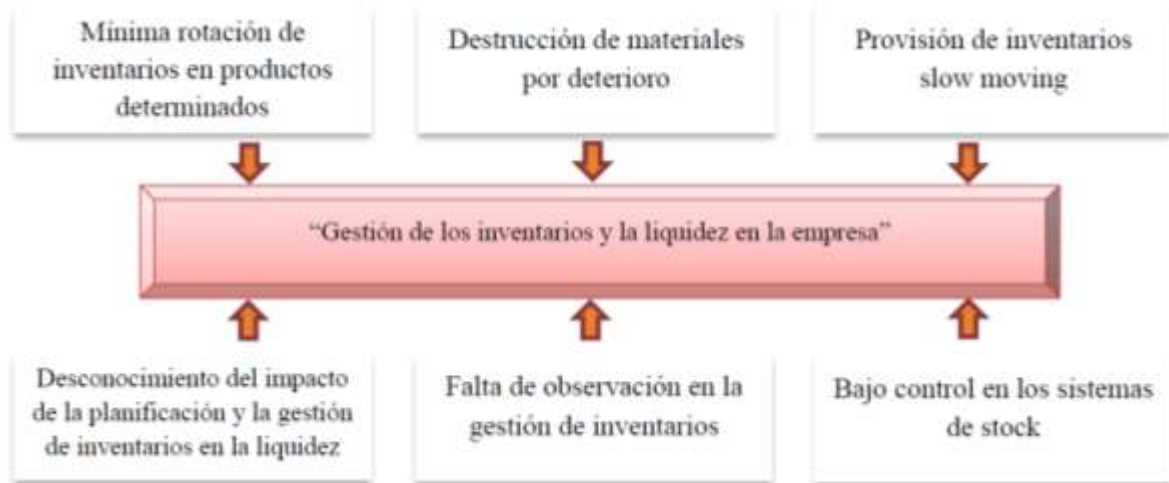


Figura 1: Árbol de problema

Fuente: Datos obtenidos de la empresa

Inventarios

Según Sipper & Bulfin (1998) "Una cantidad de bienes bajo el control de una empresa, guardados durante algún tiempo para satisfacer una demanda futura.

El inventario es un "amortiguador" entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda. El proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario" (pág. 219).

Control de inventarios

Según Carranza (2016) "Los sistemas de control de inventarios están diseñados para supervisar los niveles de inventario y para diseñar sistemas y procedimientos para la gestión efectiva de inventarios. Al implantar sistemas de gestión de inventarios, hay dos áreas importantes de decisión: la clasificación de inventarios y la exactitud de los registros de inventario." (pág. 1).

Inventario obsoleto

Según Muller (2005) "Todo encargado de inventarios que haya tenido que quitar de en medio repetidas veces existencias que se mueven realmente despacio o que estén totalmente muertas, o que desesperadamente por falta de espacio debido a que el inventario obsoleto o dañado devora más y más metros cuadrados, sabe que tales artículos "simplemente deben salir"(p.34)

Dstrucción

La destrucción es la consecuencia de devastar o pulverizar, es la acción de reducir a escombros, residuos o restos normalmente en objetos tangibles o también provocarle daños a este, sin embargo, también nos podemos referir a deshacer o desbaratar un objeto intangible.

Incineración

Podemos describir a la incineración como la operación de deflagración de factores orgánicos hasta que el mismo se convierte prácticamente en un proceso de cremación, que suele utilizarse en procedimientos de basuras, fármacos caducados, hospitalarios, entre otros. “Tratamiento térmico” es como en ocasiones se denomina o describe a este proceso de incineración cuando se es sometido a altas temperaturas.

Liquidez

Según lo publicado por Rubio Domínguez (2017) “El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo. La liquidez implica, por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo” (pág. 16).

METODOLOGÍA

Tipo de investigación	Enfoque de la investigación	Técnicas de investigación
<ul style="list-style-type: none">• Documental• Descriptiva	<ul style="list-style-type: none">• Cualitativa• Cuantitativa	<ul style="list-style-type: none">• Entrevista• Encuesta• Interpretación de datos• Análisis documental

RESULTADOS

Tabla: Análisis horizontal de los costos y gastos

Comparativo (2015-2014)	Costo de ventas		Variación	Variación	Gastos de venta		Variación	Variación	Gastos administrativos		Variación	Variación
	2015	2014	US\$	%	2015	2014	US\$	%	2015	2014	US\$	%
Compra de producto terminado (1)	11.675.288	12.604.498	(929.210)	-7%	-	-	-	-	-	-	-	-
Remuneraciones y beneficios sociales	-	-	-	-	1.493.284	944.351	548.933	58%	192.455	380.931	(188.476)	-49%
Publicidad y promociones	-	-	-	-	786.472	744.712	41.760	6%	3.663	395	3.268	827%
Transporte en ventas	-	-	-	-	330.089	882.233	(552.144)	-63%	-	8.191	(8.191)	-100%
Destrucción de inventarios	-	-	-	-	742.407	118.619	623.788	526%	-	-	-	-
Pasajes aéreos y hospedaje	-	-	-	-	105.615	132.075	(26.460)	-20%	8.373	32.271	(23.898)	-74%
Movilización fuerza de ventas	-	-	-	-	4.034	68.126	(64.092)	-94%	-	-	-	-
Seguros	-	-	-	-	48.250	300.323	(252.073)	-84%	21.270	6.193	15.077	243%
Arriendos	-	-	-	-	16.436	13.976	2.460	18%	112.230	69.077	43.153	62%
Servicios básicos	-	-	-	-	57.597	44.441	13.156	30%	40.942	40.113	829	2%
Honorarios	-	-	-	-	33.420	30.682	2.738	9%	120.523	83.730	36.793	44%
Depreciaciones	-	-	-	-	29.232	40.391	(11.159)	-28%	18.915	8.481	10.434	123%
Combustible y mantenimiento	-	-	-	-	74.135	-	74.135	-	2.454	-	2.454	-
Gastos técnicos	-	-	-	-	616.728	-	616.728	-	50.971	-	50.971	-
Mantenimiento y limpieza	-	-	-	-	-	-	-	-	41.290	-	41.290	-
Otros gastos	-	-	-	-	42.102	666.936	(624.834)	-94%	190.630	264.493	(73.863)	-28%
	<u>11.675.288</u>	12.604.498	(929.210)	-7%	<u>4.379.802</u>	3.986.865	392.937	10%	<u>803.716</u>	893.875	(90.159)	-10%

Fuente: Información obtenida de la empresa farmacéutica

Comentario: Podemos observar en el análisis horizontal de los gastos de venta, al 31 de diciembre del 2015 se ha realizado bajas de inventario por US\$ 742.406 (2014: US\$ 118.619) demostrando que ha existido un incremento en la destrucción de materiales que supera 6 veces al año anterior. Siendo un valor relevante dentro de los gastos de venta.

INFORME

Introducción.

El proyecto de investigación se basó en analizar la gestión de los inventarios y la liquidez de la empresa farmacéutica, se realizó la observación de procesos distintas áreas de la empresa, se entrevistó a los colaboradores involucrados en el departamento financiero y Supply Chain. Se realizó análisis de los estados financieros de la empresa farmacéutica, de la cual existen mejoras que pueden realizarse en los procesos respecto al tratamiento de su inventario.

Cumplimiento de Objetivos

Objetivo general:

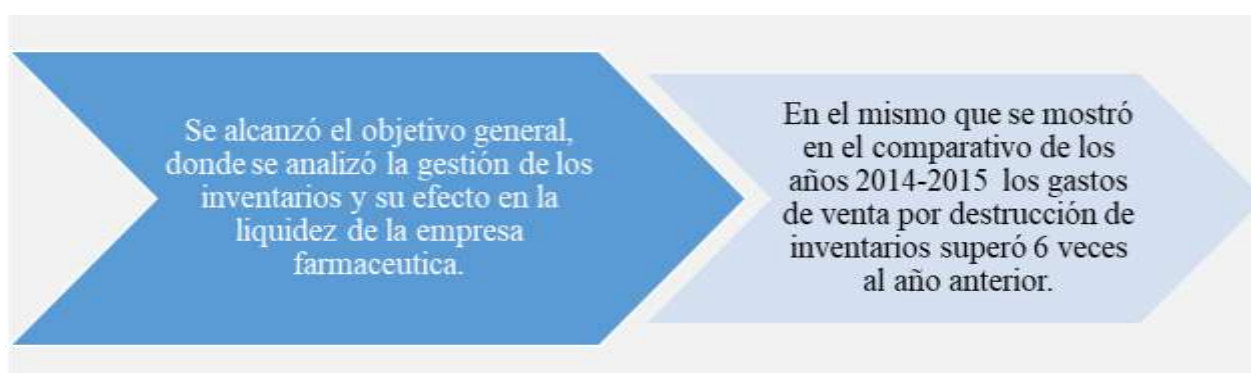


Figura 2: Cumplimiento del objetivo general

Fuente: Información de la empresa farmacéutica

Objetivos específicos:

Tabla: Cumplimiento de objetivos específicos.

No.	OBJETIVOS ESPECIFICOS	CUMPLIMIENTO
1.	Analizar el valor de los inventarios por SKU que se encuentren obsoletos y/o vencidos a destruirse en las bodegas de la empresa.	Se realizó un analisis de la provisión por obsolescencia de inventarios, donde se calcula al costo promedio la cantidad de SKU's por lotes y por fecha de caducidad a destruirse.
2.	Determinar en libros contables el ajuste por baja de inventarios	De acuerdo a la cantidad de SKU's que se da de baja según el calculo de la provisión, se registra contablemente en libros el rubro total destruido.
3.	Evaluar el impacto total del valor por destrucción de inventarios en los flujos de efectivo.	Se efectuó un comparativo de los años 2014-2015 de los gastos de venta, en el cual existió un porcentaje bastante diferenciador. Supera 6 veces mas al año anterior el total de destrucción de inventarios.

Fuente: Datos de la investigación

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada a la empresa farmacéutica, con dirección en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, ubicada en la Av. Francisco de Orellana y Miguel H. Alcívar Edificio Las Cámaras Torre A Oficina 3 Piso Mezzanine, con el objetivo del proyecto de investigación sobre el tema “Gestión de los inventarios y la liquidez en la empresa”, se resuelven las siguientes conclusiones:

Se pudo conocer y entender el porqué de los altos niveles de destrucción de inventarios en el comparativo de los últimos dos años, y qué es lo que busca hoy por hoy toda empresa, brindar productos de calidad y garantizar su efectividad en el mercado a un bajo costo y obtener la mayor rentabilidad posible.

Se identificaron cuatro causas de destrucción de inventarios, de las mismas se reconocieron dos factores relevantes que se estudiaron en el presente proyecto. En base a las entrevistas y encuestas realizadas los colaboradores de la empresa, tenemos como primera causa se refiere a problemas de caducidad de SKU's, que engloba defectos de gestión (manejo de los centros) y frescura de productos (vencimiento de lotes por fecha). La segunda se refiere a Forecast, abarca el tema de planificación y abastecimiento de SKU's a los centros de distribución.

Además de las principales causas de destrucción de inventarios, que mencionamos en el párrafo anterior. Se dio a notar que al año 2015 la empresa farmacéutica, por temas de negociaciones estratégicas con compañías relacionadas, decidió dar de baja a su portafolio de salud animal. Por lo que este precedente aumentó de sobre manera la quema de productos y presenta un alto rubro en libros.

La empresa mantiene un excelente manejo de eliminación de residuos, debido a ser un producto de consumo masivo, amparado en la ley de régimen tributario interno, entes reguladores ARCSA y siguiendo los lineamientos citados de la NIC 2 Inventarios.

RECOMENDACIONES

Como resultado del proyecto de investigación se propone las siguientes recomendaciones:

- Reducir los niveles de destrucción de inventarios.

- Realizar mejoras en la comunicación entre las áreas involucradas Supply Chain, Ventas, Servicio al Cliente, Finanzas para que el nivel en los centros de distribución y almacenes de producto terminado sea optimo, que se realice una revisión de aquellos productos que tenemos en sobre stock y no son tan atractivos para el mercado a través de aplicación de descuentos de venta para su salida del inventario y generar ingresos para evitar la destrucción de materiales.
- Los jefes Sypply Chain debe analizar a profundidad los niveles de abastecimiento y pedidos a fábricas de inventarios, para seguir cabalmente según la demanda del mercado el adquirir materiales que realmente tengan salida en ventas. Y reducir de esta manera la queda de inventarios por slow moving (lento movimiento).
- Efectuar oportunamente el registro contable de baja de inventarios en libros.
- Cumplir de acuerdo a las leyes y entes reguladores del país, el adecuado manejo y eliminación de productos vencidos y/o caducados.

REFERENCIAS BIBLIGRAFICAS

Sipper, D. & Bulfin, Robert, L. (1998). *Planeación y control de la producción*

Carranza, Corcuera, M. (2016). *Gestión y control de Inventarios*

Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*

Rubio, Domínguez, P. (2017). *Manual de análisis financiero*