Republica Bolivariana de Venezuela
Ministerio de Educación Superior
Instituto Universitario para la Tecnología
IUTEPI
Sede Acarigua

Conceptos Fundamentales de Inventarios: Función y Clasificación

Instituto Universitario de Tecnología para la Informática

¿Qué son los Inventarios?

Definición

El inventario es el registro del conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado.

Importancia

Su propósito fundamental es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Tiene un papel primordial en el funcionamiento del proceso de producción que permite afrontar la demanda

Control

Según Ehrhardt y brigham (2007) persigue dos objetivos fundamentales: 1) garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y 2) conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento).

Instituto Universitario de Tecnología para la Informática

Funciones Clave en la Cadena de Suministro

1

Abastecimiento

Aseguran la continuidad de la producción. Evitan retrasos por falta de materiales.

2

Producción

Permiten un flujo constante en la fabricación. Reducen costos asociados a paros.

3

Distribución

Garantizan la disponibilidad del producto final. Satisfacen las necesidades del cliente a tiempo.

Clasificación de los Inventarios

Hay distintos tipos de inventario que pueden clasificarse según diferentes variables como, por ejemplo, según el periodo fiscal, la periodicidad, la función y el tipo de producto.

Inventario según el período fiscal

Estos inventarios hacen referencia al momento en el tiempo en el que se realizan en relación al año fiscal de la empresa:

Inventario inicial: Se efectúa al comienzo del período contable y antes de que se adquiera inventario adicional o se lleve a cabo una venta.

Inventario final: Se realiza al cierre del ejercicio económico o al final de cada año a fin de conocer los recursos y/o bienes obtenidos tras realizar todas las operaciones mercantiles.

Clasificación de los Inventarios

Inventario según la periodicidad

Si tenemos en cuenta la frecuencia con la que se llevan a cabo, podemos identificar 4 tipos de inventario:

Inventario anual: Se efectúa una vez al año y sirve para confirmar los resultados obtenidos con el registro contable.

Inventario periódico: Se realiza varias veces al año con una frecuencia previamente determinada y contempla el conteo de todas las referencias almacenadas.

Inventario cíclico (también conocido como inventario rotativo): Se basa en la realización de recuentos regulares, distribuidos durante el año, de grupos de referencias. A diferencia del inventario periódico, se prioriza el conteo de unas referencias sobre otras (en función de su valor, rotación, fecha de caducidad, etc.).

Inventario permanente (también conocido como inventario perpetuo): Se actualiza de forma constante, registrando cada entrada y salida de artículos, y refleja en tiempo real el stock disponible.

Clasificación de los Inventarios

Inventario según su función

Ciertos tipos de inventario se clasifican de acuerdo con la función que se les asigna. En este sentido, diferenciamos entre:

Inventario en tránsito. Cuantifica los productos y materiales que están de camino al almacén o que ya han sido solicitados a los proveedores.

Inventario de seguridad o de reserva. Registra los productos y materias primas que la empresa posee para afrontar posibles fallos en el proceso de producción, retrasos de los proveedores o aumentos inesperados de la demanda.

Inventario de previsión o estacional. Reúne las referencias almacenadas con vistas a satisfacer demandas futuras, previsibles con certeza y habitualmente estacionales. Esta predictibilidad lo diferencia del inventario de seguridad, destinado a cubrir contingencias inesperadas.

Clasificación de los Inventarios

Inventario según el tipo de producto

Materias Primas

Materiales básicos para la producción. Componentes que se transforman.

Productos en Proceso

Artículos en fase de fabricación. Aún no están listos para la venta.

Productos Terminados

Listos para la venta y distribución. Cumplen con las especificaciones.

Suministros

Materiales de apoyo a la operación. No forman parte del producto final.

Modelo de Lote Económico (EOQ)

1

Concepto

Determina la cantidad óptima a ordenar. Minimiza los costos totales de inventario.

2

Cálculo

Considera la demanda, costos de orden y almacenamiento. Busca el equilibrio económico.

3

Fórmula

$EOQ = \sqrt{(2DS/H)}$, donde D es la demanda, S el costo de ordenar y H el costo de almacenamiento.

Instituto Universitario de Tecnología para la Informática

Factores que Influyen en el Cálculo del EOQ

Demanda

La variabilidad de la demanda es muy importante para la empresa.

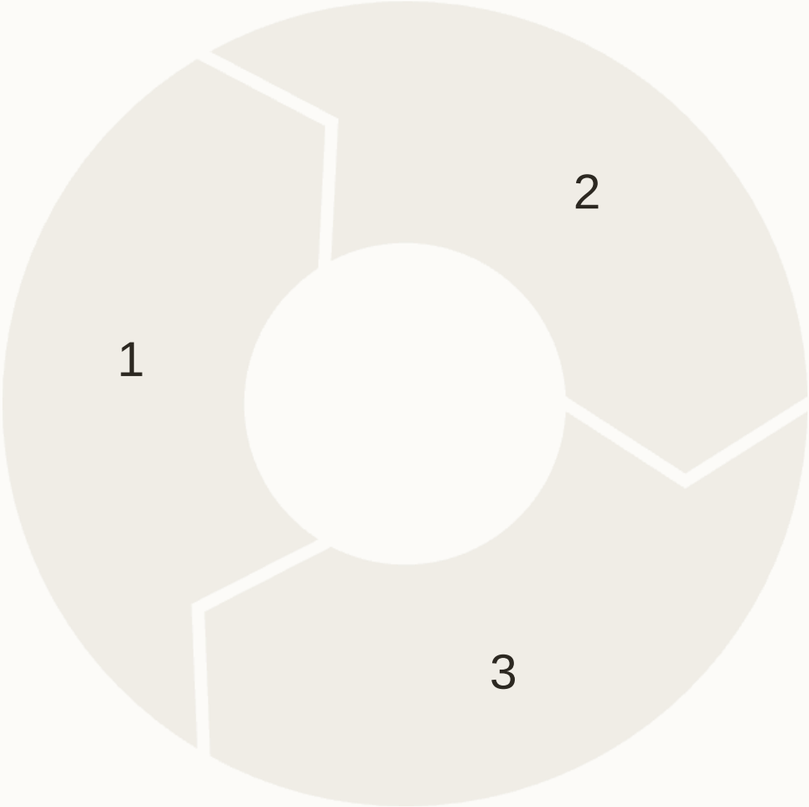
Costos

El costo de ordenar y de almacenamiento son esenciales para la toma de desiciones.

Tiempo

El tiempo que tarda el proveedor en hacer llegar los materiales necesarios para su venta.

Cálculo del Punto de Reorden (ROP)



Definición

Indica el nivel de inventario que dispara una nueva orden.

Cálculo

ROP = Demanda durante el tiempo de entrega + Stock de seguridad.

Importancia

Evita faltantes y asegura el servicio al cliente.