

IMPACTO DE LA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL

Jaramillo Angélica

Departamento de Gerencia. Escuela de Ingeniería Industrial. Facultad de Ingeniería.

Universidad de Carabobo

email: anmerjahi@hotmail.com

Resumen: Este artículo expone el impacto de la obsolescencia de inventarios en la gestión de empresas. Para ello se realizó una revisión bibliográfica de distintos autores. La metodología es de tipo documental incluyendo análisis de información. Se presentan los inventarios en el capital de trabajo, para identificar el incremento de reserva por obsolescencia en los gastos operacionales y su impacto en el estado de resultados, igualmente la reserva por obsolescencia como activo que afecta el balance general. Se sabe que el fisco sólo reconoce como deducible para el cálculo de la renta fiscal la ejecución de la reserva medida como disminución en valor absoluto, de allí la importancia de su control. Dentro de las acciones para minimizar ese impacto se encuentran: programas de desincorporación, usar estrategias de procuras ágiles que minimicen los montos de inventario, promover el intercambio de materiales de baja rotación con el fin de minimizar el costo de obsolescencia.

Palabras claves: Gestión de empresas, reserva por obsolescencia, costo de obsolescencia, estrategias de procura.

IMPACT OF INVENTORY OBSOLESCENCE IN BUSINESS MANAGEMENT

Abstract: This article discusses the impact of obsolescence of inventories in business management. This literature review was performed by different authors. The methodology is documentary including data analysis. Inventories are presented in the working capital to identify obsolescence reserve increase in operating expenses and their impact on the income statement, the reserve for obsolescence just as active, affecting the balance sheet. It is known that the IRS only recognizes as a deductible for calculating taxable income, the implementation of the reserve as measured by decrease in absolute value, hence the importance of their control. Among the actions to minimize this impact include: divestiture programs, using flexible strategies that minimize Procures inventory amounts, promote the exchange of materials with low turnover to minimize the cost of obsolescence.

Key words: Business management, reserve for obsolescence, obsolescence costs, seeking strategies.

INTRODUCCION

Lo más importante de los inventarios está asociado a su costo, el cual puede mantenerse bajo si el volumen de inventarios es bajo. No obstante en economías como la venezolana, existen muchos factores del entorno que imposibilitan estas medidas como son: falta de disponibilidad de materiales de manufactura local, control cambiario, requisitos y trámites para el otorgamiento de licencias de importación, entre otros; lo que ha obligado a las empresas a mantener excedentes de inventarios aún a costa del alto impacto de estos en el resultado económico y con el riesgo de que se deterioren o pierdan propiedades producto de una rotación baja.

Para hablar de los inventarios obsoletos y su impacto en la gestión de las empresas es necesario definir

primeramente los tipos de inventario y los costos asociados a estos. Se pueden definir los siguientes tipos de inventarios: materiales y componentes, material en curso, productos terminados y repuestos. Dentro de los costos asociados al inventario se tienen: costos de almacenamiento, costos de preparación, costos de pedido, costos de escasez y costos "ABC" de Inventarios.

El costo de almacenamiento está relacionado con el mantenimiento de las existencias, es decir costos financieros de las existencias, gastos del almacén, seguros, deterioros, pérdidas y degradación de mercancía.

En el capital de trabajo se incluyen los montos de las reservas por obsolescencia de los inventarios, evidenciándose que cuando estas se incrementan

aumentan los gastos operativos, lo que reduce la utilidad neta en el Estado de Resultados, mientras que en el caso del balance general, la partida de inventario se encuentra en los activos.

En la repercusión o impacto de la reserva por obsolescencia para el impuesto que debe pagarse al fisco, se tiene que éste sólo reconoce como deducible para el cálculo, la ejecución de la reserva medida como la disminución en valor absoluto.

El valor económico agregado es una forma para que los responsables de la toma de decisiones en las empresas se coloquen en una posición que les permita definir estrategias y objetivos encaminados fundamentalmente a la creación de valor. Tanto el valor económico agregado (EVA) como el rendimiento sobre capital usado (ROCE), son indicadores de gestión financiera.

Con esta investigación se pretende explicar la importancia de una buena gestión de los inventarios, lo que minimizaría las reservas para obsolescencia y la consecuente disminución de los costos de almacenamiento, originando que esas partidas puedan ser usadas en inversiones que generen mayor utilidad a la organización.

METODOLOGÍA

La metodología usada para el desarrollo de la investigación fue de tipo documental, ya que estuvo apoyada en la revisión bibliográfica de varios autores y en el análisis de la investigación realizada por otros. Como técnica de recolección de información se trabajó con el análisis documental, (Arias, 2006).

DESARROLLO

Los inventarios están asociados de manera directa con los costos, es por ello que para las empresas no importa el tipo ni el tamaño; gestionar los inventarios se ha convertido en una necesidad primordial. La gestión de inventarios permite determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos, considerando los tiempos de entrega necesarias para cumplir con las necesidades de producción.

Objetivos fundamentales del inventario.

- Mantener la independencia de las operaciones

- Satisfacer las variaciones de la demanda de los productos.
- Permitir flexibilidad en los programas de fabricación.
- Proporcionar un margen de seguridad en la variación de la entrega de materia prima.
- Aprovechar el tamaño económico de pedido.

Los costos del inventario

Vollman y Berry (2005) exponen que la inversión en inventarios no es el único costo asociado con la administración de estos, aún cuando puede ser el más visible, existen otros costos adicionales.

Los costos del inventario se pueden resumir de la siguiente manera:

- a) Costos de almacenamiento
- b) Costos de preparación.
- c) Costos de pedido.
- d) Costos de escasez.
- e) Costos "ABC" de Inventarios.

Para el análisis de los inventarios obsoletos solo se definirán los costos de almacenamiento, ya que contemplan esta partida.

Costos de almacenamiento

Los costos de almacenamiento, de mantenimiento o de posesión del stock, incluyen todos los costos directamente relacionados con la titularidad de los inventarios tales como:

- a) Costos Financieros de las existencias
- b) Gastos del Almacén
- c) Seguros
- d) Deterioros, pérdidas y degradación de mercancía.

La tabla N° 1 muestra los costos directos del almacenamiento:

Tabla N° 1. Costos directos del almacenamiento

Costos Directos de almacenaje	
Costos Fijos	Gastos Variables
<ul style="list-style-type: none"> Personal Vigilancia y seguridad Cargas fiscales Mantenimiento y reparación de almacén Alquileres Amortización de almacén estanterías y equipos. Gastos Financieros de inmovilización 	<ul style="list-style-type: none"> Energía Agua Mantenimiento de estantería Materiales de reposición Reparaciones (Relacionadas con almacenaje) Deterioro, pérdida y degradación de mercancía. Gastos financieros de stock.

El inventario en el capital de trabajo.

El capital de trabajo es considerado como la inversión de una empresa en activos a corto plazo: efectivo,

valores negociables, cuentas por cobrar e inventarios. En la Figura 1., se muestra como el incremento de reserva por obsolescencia aumenta los gastos operacionales afectando los resultados de la empresa.

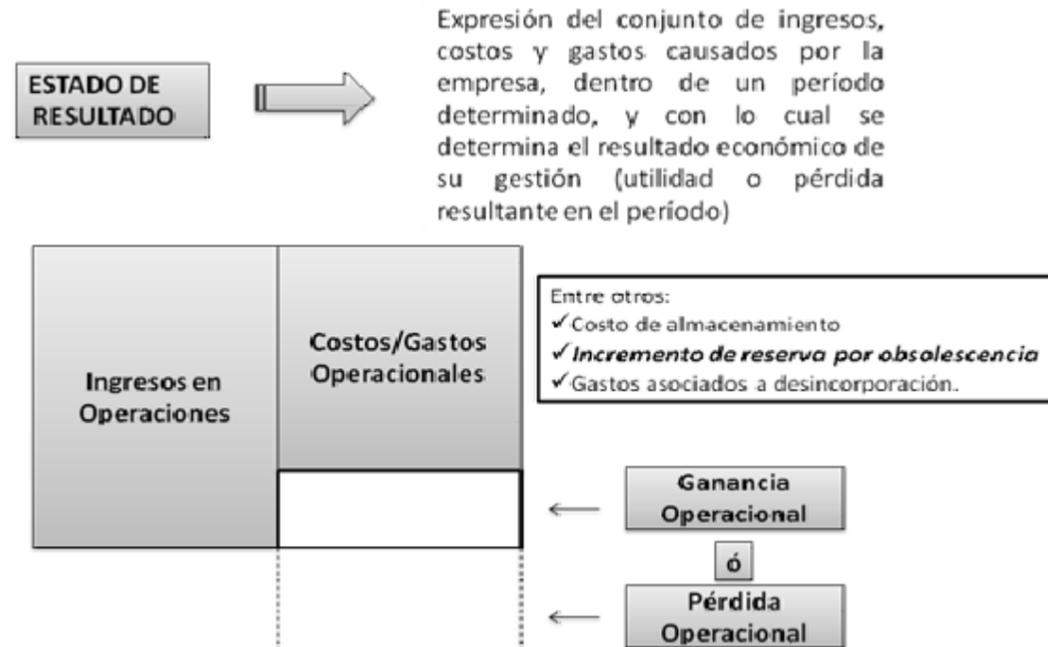


Figura 1. Impacto financiero de los costos de almacenaje en el estado de ganancia y pérdida

De igual manera se puede ver la incidencia de la reserva por obsolescencia en los activos afectando el

Balance General, tal como se muestra en la Figura 2 y en el impuesto sobre la renta en la Figura 3.



Figura 2. Impacto financiero de la reserva por obsolescencia en los activos

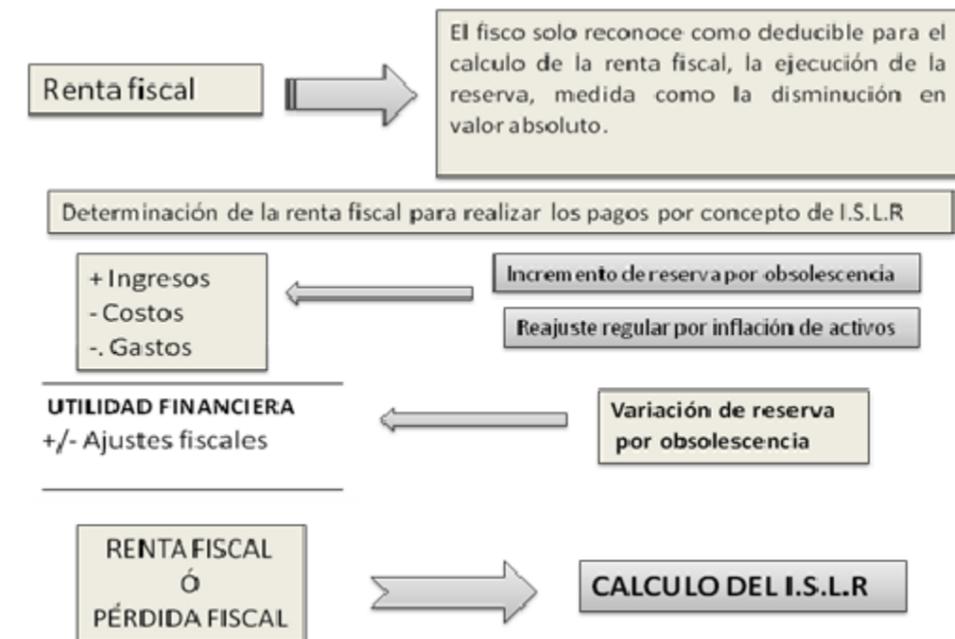


Figura 3. Impacto financiero de la reserva por obsolescencia en el cálculo del I.S.L.R.

La obsolescencia se asocia a que un producto no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento del producto, influencia de la moda, cambio de tecnología, baja rotación, entre otros.

Para determinar si existe pérdida de valor de un bien y por tanto procede una valoración correctiva del mismo, se deben comparar dos parámetros el valor contable y el importe recuperable. Si el valor contable es mayor se debe realizar la corrección, el detalle está en calcular el importe recuperable, que será la cifra mayor de otros dos parámetros: el valor razonable menos los gastos de venta y el valor en uso, que es el valor actual de los flujos efectivos esperados del activo.

La Norma Internacional de Contabilidad No. 2, Inventarios, tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios y plantea las siguientes definiciones:

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente

con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo

Se realizará una evaluación del valor neto realizable cada final de periodo.

El artículo 64 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta establece que:

Las pérdidas sufridas en el ejercicio gravable en los bienes destinados a la producción del enriquecimiento gravable, tales como las ocurridas por destrucción, roturas, consunción, desuso y sustracción, serán deducibles cuando no hayan sido compensadas por seguros u otra indemnización y no se haya imputado al costo de las mercancías vendidas o de los servicios prestados.

Valor Económico Agregado

El valor económico agregado (EVA) o utilidad económica es el producto obtenido por la diferencia entre la rentabilidad de sus activos y el costo de financiamiento o de capital requerido para poseer dichos activos.

EVA es más que un indicador de gestión, es parte de una filosofía: la de Gerencia del Valor. Si a todos los ingresos operacionales se les deduce la totalidad de los gastos operacionales, el valor de los impuestos y el costo de oportunidad del capital se obtiene el EVA. En la figura 4 se muestra la incidencia de la reserva por obsolescencia en el valor económico agregado.

De acuerdo con el rendimiento sobre el capital usado se puede evidenciar que cuando existe un aumento en los ingresos operacionales, y se tiene control sobre los costos operacionales disminuyendo la reserva por obsolescencia de inventario, la utilidad operacional se hace mayor. De igual manera si los niveles de inventario y los costos por equipos e instalaciones disminuyen, el capital utilizado disminuiría aumentando el rendimiento sobre el capital usado, lo cual se muestra en la figura 5.

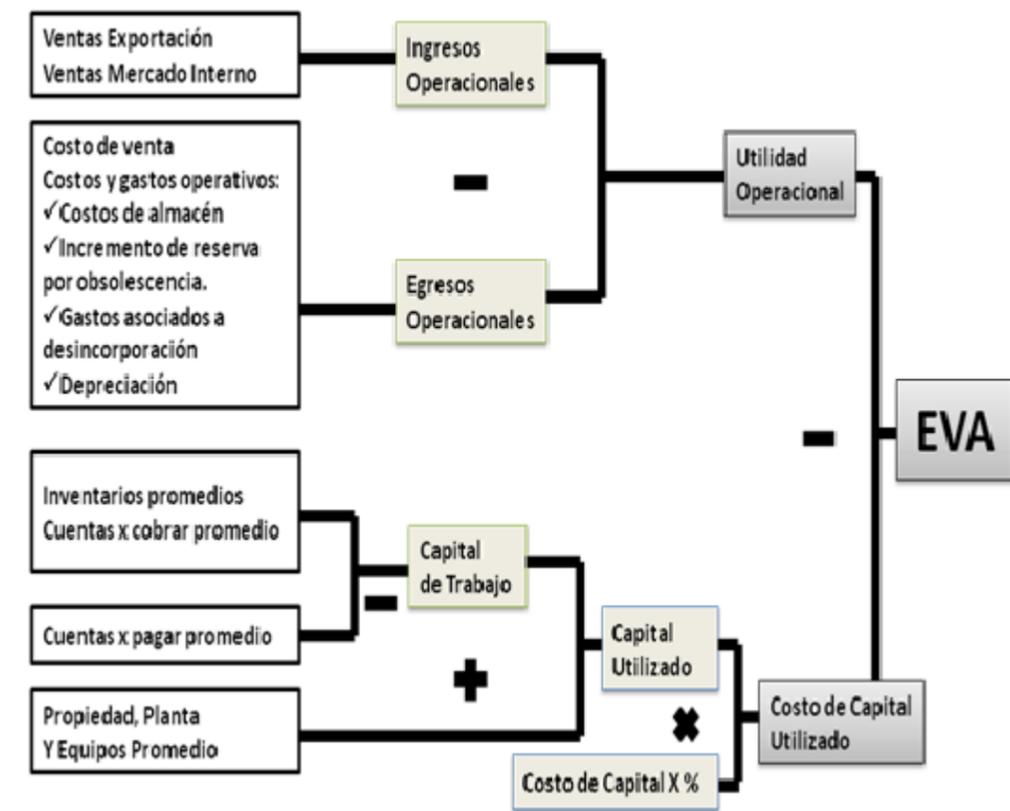


Figura 4. Impacto de la reserva por obsolescencia en el cálculo del EVA.

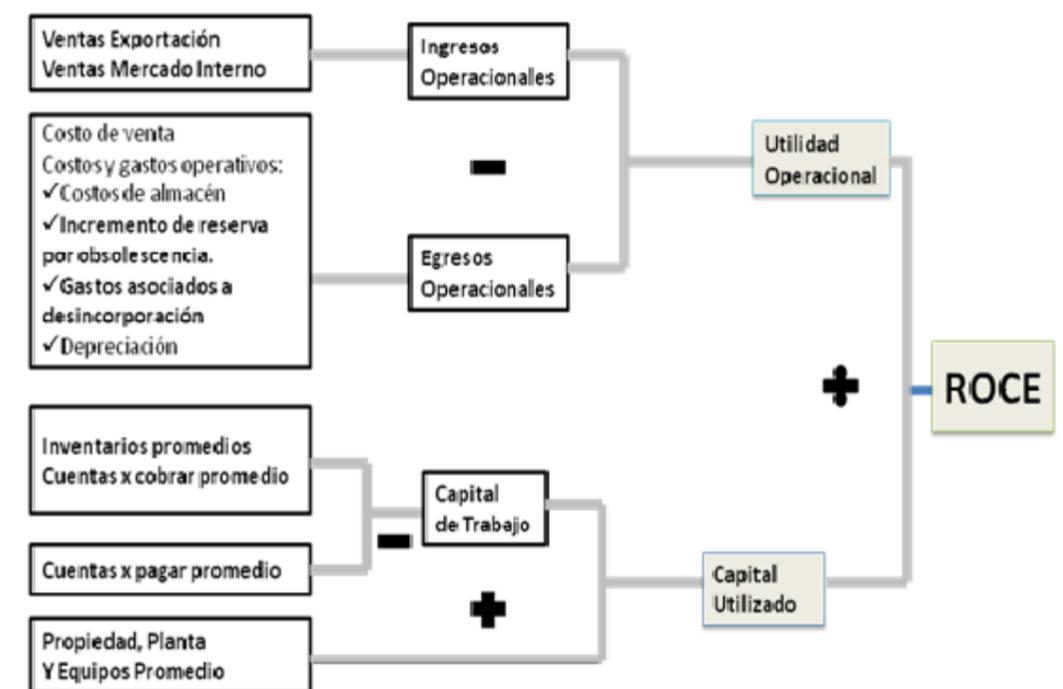


Figura 5. Rendimiento sobre capital empleado.

Tanto el valor económico agregado (EVA) como el rendimiento sobre capital usado (ROCE), son indicadores que si se calculan de manera aislada, resultan inútiles, de allí que en los programas de mejoramiento continuo para la reducción de los inventarios obsoletos que se llevan a cabo en las empresas, se hace con base a una data de varios años, para poder determinar promedios y tendencias e incluso comparar con empresas del mismo ramo.

García (2000) señala la rotación de los inventarios como el cálculo de las veces que un material o producto tiene que ser reabastecido por compras o por su fabricación en la planta. Al empresario o accionista le interesa conocer qué tanto y que tan rápido recupera con alguna utilidad, su inversión en la mercancía comprada y almacenada.

Otro indicador importante es el IHI (por sus siglas en inglés Inventory Health Index), el cual mide la eficiencia del monto del inventario de alta rotación (menor a 180 días de cobertura) entre el total del inventario. Todo material con más de 180 días de cobertura es catalogado como material de baja rotación y se le debe buscar una disposición final.

Mecanismos y acciones para minimizar el impacto de la obsolescencia en la gestión empresarial.

- a) Utilizar estrategias de procura ágiles que permitan minimizar el costo en inventario, con la consecuente disminución del riesgo de obsolescencia.
- b) Promover el inventario de baja rotación con el fin de minimizar el monto de obsolescencia.
- c) Clasificar adecuadamente los materiales de inventario a fin de efectuar cálculos ajustados a la realidad de la organización.
- d) Ejecutar programas de desincorporación.

Adicional a las acciones para minimizar el inventario obsoleto existen argumentos que justifican la tenencia de inventarios.

Razones para mantener un inventario.

- a) Que no existan otras estrategias de procura que garanticen la entrega oportuna de materiales con la calidad requerida y al menor costo total.
- b) Entorno o mercado no preparado para satisfacer los volúmenes y diversidad de requerimientos de la empresa, o como lo definen Hansen, y Mowen (2003), enfrentar la incertidumbre en la demanda.

- c) Largo tiempo de reposición de inventario.
- d) Costo de reposición mayor al costo de almacenajes.
- e) Economías de escalas por compras en grandes volúmenes.
- f) Ubicación geográfica de proveedores muy dispersa con respecto a los sitios de consumo.

Argumentos a favor:

- a) Prever escasez
- b) Es preferible ahorrar producto que dinero.
- c) Permiten obtener ganancias adicionales cuando hay alzas.
- d) Facilitan separar los diferentes procesos de la empresa.

Razones para no mantener un inventario.

- a) El costo de los materiales almacenados tiene un costo de oportunidad asociado que puede ser considerado para otras inversiones.
- b) Costo de almacenaje: preservación, manejo, seguridad, instalaciones.
- c) Riesgo de pérdidas por obsolescencia, daños.
- d) Los materiales pueden ser de procura inmediata y suministro directo al cliente.

Argumentos en contra:

- a) Inmovilizan recursos que podrían usarse mejor.
- b) Esconden los problemas de la empresa.
- c) Disimulan la ineptitud del responsable de la toma de decisiones.
- d) Facilitan esconder los problemas de calidad.

CONCLUSIONES

La gestión de inventarios define cuan sanamente una empresa maneja el flujo de caja. Mientras más sana sea esta gestión, mayor será la contribución al accionista. Un exceso de inventario genera un capital de trabajo mal manejado, el cual hace que aumente el riesgo de deterioro o que el mismo se vuelva obsoleto, encontrándose en algunas empresas, como el caso de las químicas que manejan productos peligrosos e inestables por su naturaleza, y cuando estos se deterioran su disposición final se convierte en un problema.

Silver, Pyke, y Peterson (1998) explican la relación de las ganancias netas, capital invertido y pasivos y el

valor para los accionistas. En la figura 6, se resume como la gestión de inventarios incide en la utilidad o contribución al accionista.

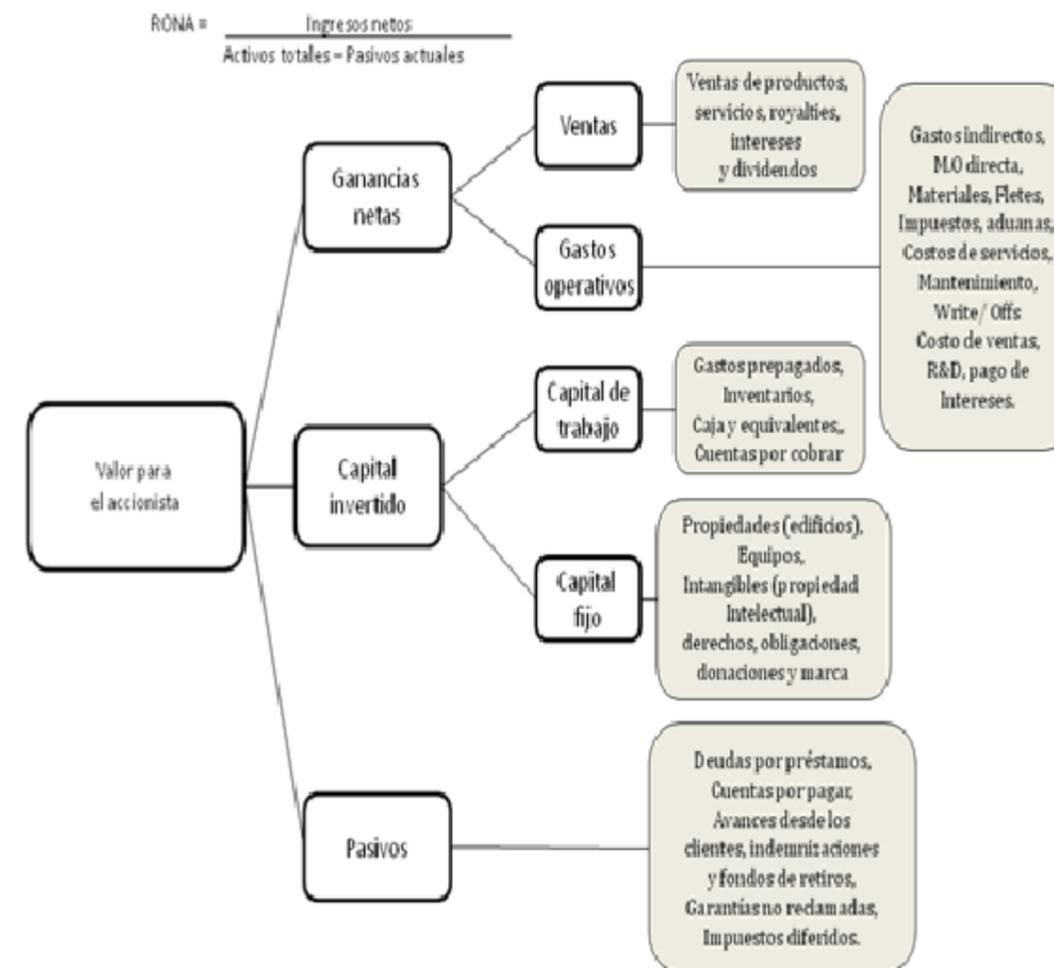


Figura 6. Contribución de los accionistas.

Por otro lado la falta de material atenta contra la continuidad operativa lo que redundará en la falla de ventas y por lo tanto reduce los ingresos, con el riesgo de la pérdida definitiva del cliente. Todo esto conlleva a que debe haber un equilibrio entre el nivel de servicio del cliente y un manejo sano del capital de trabajo.

Existen indicadores que miden la eficiencia del monto del inventario de alta rotación, permitiendo identificar el de bajo movimiento y darle una disposición final que permita al menos una recuperación parcial de lo

invertido en éstos. Dentro de estas disposiciones se tienen:

- a) Reutilizar en uso diferente al cual estaba diseñado.
- b) Vender por debajo del costo, aquí se le debe dar una reserva para vender por debajo de su costo de adquisición o fabricación.
- c) Hacer ofertas especiales a los clientes.
- d) Devolver al suplidor.

REFERENCIAS

Arias, F. (2006). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología Científica. Caracas. Editorial Epísteme.

Chase, R., Aquilano, N., Jacobs, F. (2000). Administración de Producción y operaciones. Manufactura y servicios, octava edición, editorial Mc Graw Hill

García, A.,(2000). Enfoques prácticos para planeación y control de inventarios, cuarta edición, editorial trillas.

Hansen, D., y Mowen, M. (2003). Administración de Costos Contabilidad y Control, tercera edición, editorial Thomson.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Disponible en: <http://fccpv.org/cont3/data/files/NIC-2-2010.pdf>. (Consulta el 8 de marzo de 2012)

Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial Nº 35.217 de fecha 24 de mayo de 1993.

Silver, E., Pyke, D., Peterson, R. (1998). Inventory Management and Production Planning and Scheduling, third edition, editorial Jonh Wiley & Sons.

Vollman, T., Berry, W., Whybark, D., Jacobs, F. (2005). Planeación y Control de la Producción. Administración de la cadena de suministros, quinta edición, editorial McGraw.Hill Interamericana.

Fecha de recepción: 11 de mayo de 2012

Fecha de aceptación: 29 de junio de 2012