

# APLICACIÓN EFICIENTE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS



**ORGANIZA UN SISTEMA DE  
CONTROL DE INVENTARIOS  
EFECTIVO**

**Vol.1**

**BST FinanceNavigator**

# Índice

- Desafíos de la Industria.....(2)
- Métodos para el Control de Inventarios.....(3)
- El Método ABC.....(4)
- Implementación de la Clasificación ABC.....(6)
- Método PEPS (Primeras entradas primeras salidas).....(8)
- Método EOQ (Cantidad Económica de Pedido).....(9)
- Conteo cíclico.....(10)
- Organización de un Sistema de Inventario Efectivo.....(11)
- Valoración de Inventario.....(12)
- Beneficios del Control Eficiente de Inventario.....(13)

## DESAFÍOS QUE ENFRENTAN LAS EMPRESAS CON INVENTARIOS ESTANCADOS Y SU IMPACTO EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO.

Su almacén acumula **FORTUNAS ESTANCADAS** en Inventarios de *Lento Movimiento, Excedentes, Cíclicos y Obsoletos*. El objetivo de este E-Book es ayudarle a convertir su capital invertido en este tipo de inventarios en **Capital de Trabajo más productivo** a través de la identificación y categorización de su inventario logrando así obtener liquidez y flujo de efectivo para acrecentar sus ganancias en este mismo año.



En la travesía empresarial, es esencial mirar hacia el futuro y cultivar habilidades directivas que permitan no solo el crecimiento de su negocio, sino también su capacidad de operar de manera eficiente sin depender directamente de usted todo el tiempo.

**¿Como está liderando su empresa hacia el mañana?** El liderazgo estratégico se construye con el desarrollo de habilidades para trazar un curso claro y tomar decisiones informadas que impulsen el crecimiento sostenible de su negocio.

Nuestro deseo es compartir con usted parte de los conocimientos derivados del estudio, experiencia y buena voluntad. Nuestro propósito es enriquecer la información que consideramos útil para alcanzar una mejor administración en sus negocios.

Este **E-book** es una invitación a reflexionar sobre áreas de mejora relacionadas con el control de inventarios, cuya aplicación rentabilizara mejor sus resultados financieros.



## MÉTODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

Existen diversos métodos para el control de inventarios, los cuales varían de acuerdo con las características y necesidades de cada empresa. No obstante, todos se asemejan en que están orientados a la obtención de utilidades.

Gran parte de las empresas adolece de una correcta administración de sus inventarios, ya sea por desconocimiento o por percibir esta actividad como un gasto. La realidad es que con un eficiente control y manejo de mercancías se evitan desperdicios, se identifican oportunidades, se conocen los costos de producción y se fijan precios competitivos. Todo esto se refleja en ganancias y crecimiento para la empresa.

Entonces, **¿cómo controlar eficientemente un inventario?** No existen recetas mágicas; sin embargo, a continuación, se detallan algunas técnicas y métodos básicos, para llevar un eficiente control de los inventarios. La aplicación depende de los objetivos y necesidades de cada empresa pero el resultado buscado es el mismo para todas **INCREMENTAR EL CAPITAL DE TRABAJO Y MOVILIZAR RECURSOS.**

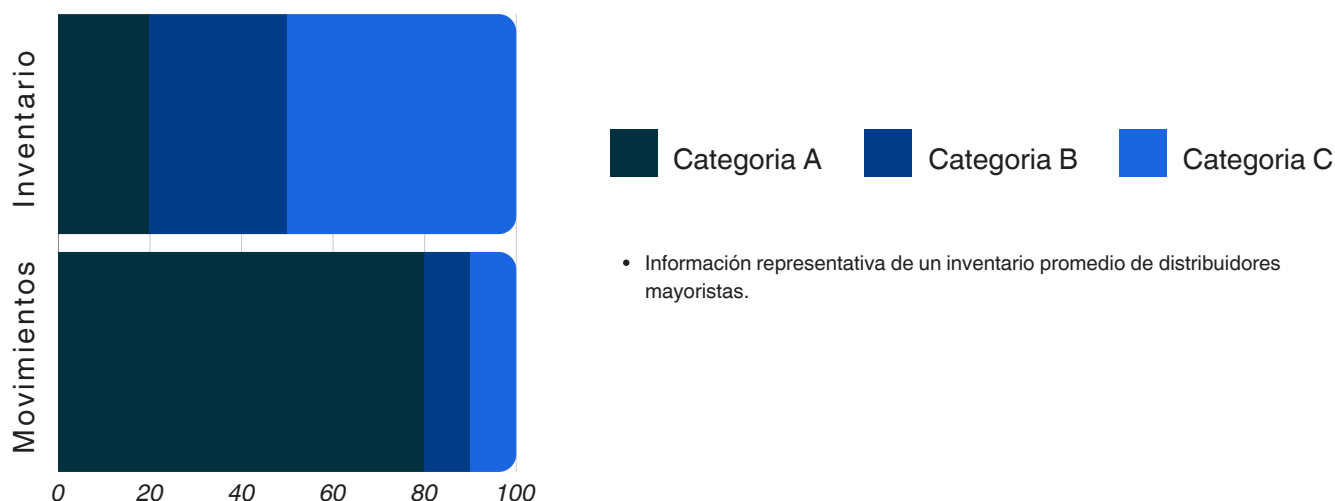




## 1. EL MÉTODO ABC

El método **ABC** de clasificación de inventarios permite organizar la distribución de las distintas mercancías dentro del almacén a partir de su relevancia para la empresa, de su valor y de su rotación. Con este sistema se prioriza la adquisición y colocación de los productos no por su volumen o cantidad, **sino por el aporte económico que suponen para la empresa.**

El sistema **ABC** se basa en el principio de Pareto o regla del 80/20, que indica que el 20% del esfuerzo es responsable del 80% de los resultados. Si lo aplicamos al ecosistema del almacén, el 20% de los artículos generan el 80% de los movimientos de mercancía, mientras que el 80% de los productos origina el restante 20% de movimientos.



**Los niveles de clasificación de inventarios con el método ABC; Las referencias se clasifican en tres niveles.**

### Artículos con rotación “A”

En cantidad, suelen ocupar el 20% de los inventarios, pero son los que más rotación experimentan y, por tanto, tienen una importancia estratégica. Las referencias “A” son los productos en los que la empresa tiene invertido más presupuesto y generan el 80% de los ingresos, por lo que es prioritario las roturas de existencias.

También pertenecen a este grupo aquellos artículos que, por sus características, son críticos para el buen funcionamiento de la empresa. En cualquier caso, es recomendable mantener un control de existencias exhaustivo de las referencias clasificadas como “A” con inventarios frecuentes, o incluso permanentes.

A la hora de ubicar las referencias “A” en el almacén, tienden a situarse en zonas bajas, de acceso directo y fácil para el operario.

## Artículos con rotación “B”

Comprenden la **franja de rotación media y suelen representar, en cantidad, el 30% de los inventarios**. Estos artículos se renuevan con menos velocidad, por lo que su valor y relevancia es menor frente a los productos “A”.

*En este caso, hay que prestar atención a la evolución de las referencias clasificadas como “B” por si pueden dar el salto a la rotación “A” o, en cambio, convertirse en productos “C”.*

El aprovisionamiento de este tipo de existencias puede funcionar con la regla de las existencias mínimas y máximas, en lugar de estar sujetos a un control exhaustivo sobre las compras y emitir pedidos de modo continuo (como bien puede ocurrir con los “A”).

En el almacén, se ubican en zonas de altura intermedia cuyo acceso no es tan directo como en las posiciones que ocupan los productos “A”, pero tampoco resultan ser las más inaccesibles.

## Artículos con rotación “C”

En su conjunto, los productos “C” son los más numerosos, llegando a suponer el 50% de las referencias almacenadas. Sin embargo, también son los menos demandados por parte de los clientes.

Al no ser artículos estratégicos, los recursos dedicados a controlar estas referencias pueden ser más modestos y el reabastecimiento suele ajustarse con un nivel de existencias de seguridad. En cualquier caso, es aconsejable vigilarlos para que no terminen formando **un inventario obsoleto y de nula rotación**. La cuestión que se suscita con los productos “C” es:

### **¿Conviene invertir parte del presupuesto en mantener existencias de estas referencias?**

En la instalación de almacenaje, como se necesita acceder a ellos de manera esporádica, ocupan las zonas más altas o menos accesibles.

## IMPLEMENTACIÓN DE LA CLASIFICACIÓN ABC

No existe una convención única para clasificar los productos en las categorías “**A**, **B** y **C**”. Cada empresa lo determina atendiendo a su modo de operar concreto y a las características de la demanda y los productos. Si acudimos a la teoría, existen tres métodos principales para calcular la rotación de existencias en el inventario.

### Clasificación ABC por costo unitario

Las mercancías se ordenan dependiendo del nivel de inversión en inventario que se destina a cada una de ellas, es decir, **a mayor coste de la mercancía, mayor atención se pone en la gestión del aprovisionamiento**. Este enfoque resulta útil cuando se almacenan productos de muy distinto valor (no tanto cuando sus precios son similares).

### Clasificación por valor total en inventario

La diferencia frente al anterior es que este sistema tiene en cuenta las unidades que se guardan en existencia de cada referencia en el momento en que se realiza el cálculo.

Usando este método, es frecuente que a la hora de ordenarlos, los artículos queden en los límites entre categorías y sea más complejo determinar la clase a la que pertenecen. Además, la clasificación cambia de forma continua y esto hace necesario que se tenga que recalcular semanal o mensualmente para evitar que el sistema quede desfasado.

### Clasificación ABC por utilización y valor

Se trata del método más extendido a la hora de organizar el almacén. Considera como base del cálculo la demanda de las mercancías y el valor de estas.

Este método va un paso más allá respecto a los anteriores, a pesar de que un producto sea relevante para el inventario por su alto valor, si este no se vende con frecuencia, no ocupará el espacio dedicado a referencias “**A**” en la instalación de almacenaje.

En este sentido, hay que destacar que, para que el método **ABC** se ajuste más a la realidad, la demanda de un producto no es la única métrica que debemos contemplar. Cabe no perder de vista otras consideraciones como el margen de beneficio de cada producto o el impacto de las roturas de existencias.



La diferencia entre los tres métodos radica en los criterios que se usan para ordenar las mercancías, pero la manera de agrupar las referencias parte del mismo principio.

Con los datos volcados en una tabla o una lista, las cifras se organizan de mayor a menor y, en este orden, los productos que representen el 15% superior serán los “**A**” (en las primeras posiciones), el 20% siguiente se clasifican como “**B**” y el 65% restante serán los “**C**” (ocuparán desde aproximadamente la mitad hasta los últimos puestos en la tabla).



## 2. Método PEPS (Primeras entradas primeras salidas)

El método **PEPS**, consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén, para que sean los primeros en ser vendidos. Así se evita, por ejemplo, que productos perecederos caduquen, ya que tendrán un movimiento constante y oportuno. En el caso del mercado de refacciones, la preferencia de salida de sus productos para un mejor control sobre la caducidad del producto debe ser la del método **PEPS**. El producto debe almacenarse de tal manera que el producto que entro primero es el que debe salir o entregarse, primero.

Por otra parte, para efectos del costo de los inventarios, es recomendable utilizar El método **UEPS** el cual consiste en realizar las salidas de productos de la empresa en el orden de “**últimas entradas, primeras salidas**” en lo que se refiere al inventario del almacén.

La ventaja principal es fiscal, al actualizar los inventarios a precio de la última entrada. Es decir, las unidades de mercaderías que menos tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas.





### 3. Método EOQ (Cantidad Económica de Pedido)

La Cantidad Económica de Pedido (**CEP**) es una técnica que busca determinar el monto de pedido que reduzca, en mayor medida, los costos de inventario y está caracterizado por estar basado en 3 supuestos clave:

- a) Que la demanda es constante y conocida a priori.
- b) Que la frecuencia de uso del inventario es constante en el tiempo.
- c) Que los pedidos se reciben en el momento exacto en que los inventarios se agotan.

#### ¿Cómo funciona el método EOQ?

Consiste en realizar el pedido de la Cantidad Económica de Pedido (**CEP**), justo cuando se llega a un nivel de inventario determinado.

A continuación, se ejemplifican los conceptos, para determinar el cálculo del lote económico por escala; Denominado **“GENERA PEDIDO”**, el cual se basa en el punto de reorden requerido para nivelar el máximo del inventario, en existencia de parte de la empresa.





## 4. Conteo cíclico

Este método de conteo de inventarios consiste en el recuento frecuente de una parte del inventario total, con el fin de que todo este se haya contado al menos una vez en un periodo de tiempo determinado. Este método se complementa con el método “**ABC**”, ya que a cada clase se le asigna una frecuencia de recuento diferente.

Entre sus beneficios se encuentran la mejora de la exactitud y fiabilidad del control de los inventarios, ya que permite encontrar y corregir en tiempo discrepancias que puedan afectar a la empresa, sin requerir de un conteo total de los artículos.

Para facilitar esta tarea de auditoría constante, resulta de gran utilidad el contar con un programa de cómputo especializado que permita llevar el control del inventario de manera regular y fácilmente.

Sabemos que equilibrar tu inversión en inventarios es todo un reto; sin embargo, al identificar e implementar técnicas y métodos acordes a las necesidades de la empresa, esta tarea se aligera.



## Organiza un sistema de control de inventarios efectivo

Administrar el inventario de la empresa es uno de los puntos claves para tener un conocimiento actualizado de la mercancía y atender los tiempos y costos de producción.

### ¿Qué debe considerarse para organizar el inventario?

Antes que nada, tener un área o personal encargado de esta tarea es prioritario para la empresa, ya que los resultados del sistema de control de inventarios impactarán directamente no sólo en la inversión requerida y ganancias, sino en la calidad de los servicios que se ofrecen hacia los clientes.

No basta con delegar la tarea en un encargado, **la información debe de estar reunida y organizada en un sistema de control que permita gestionar los inventarios de manera fácil y accesible.** La buena noticia es que la tecnología hoy en día ofrece innovadoras opciones para lograr tener todo bajo control.

Además de esto, para llevar un sistema de control de inventarios efectivo es *indispensable definir la periodicidad con que se hará el inventario, realizar un registro exacto de los artículos y valorar el inventario;* A continuación, profundizamos en cada uno de ellos.

### A) Definir la periodicidad sobre la toma del inventario

Por lo general las empresas efectúan inventarios en temporadas específicas, como cada fin de mes u otras alternativas. Definir la frecuencia sobre el control de inventario ayuda a optimizar los procesos y la información que se necesita, para tomar decisiones estratégicas.

Según las necesidades de cada empresa, esta frecuencia puede ser:

**Perpetua: ¿Qué y cuánto se vendió hoy?** Este sistema permite tener un inventario continuo y actualizado al final del día. Además, agilizará los procesos al no tener que frenar las actividades para llevarlo a cabo.

**Periódico:** Si bien, lo ideal es llevar un control constante de la información sobre los productos, algunos negocios optan por realizar sus inventarios en periodos específicos.

## **B) Realizar un conteo de tus artículos**

Una base de datos que incluya el estado y la ubicación de la mercancía es primordial para evitar extravíos o desabastecimientos que generen costos innecesarios.

## **C) Valuar el inventario**

### **¿Cómo definir el valor final de un producto para su venta al cliente?**

Para designar un precio competitivo es preciso conocer el costo de todo lo adquirido.

Existen varios métodos de valuación de inventarios de acuerdo con los requerimientos de cada empresa. Lo ideal es que esta valuación le muestre la información correcta de clasificación y costos de los artículos en el inventario.

#### **1. Método ABC**

En este sistema, los artículos se clasifican según su importancia en términos de precio.

Mientras más cuesta, se reduce su abastecimiento.

#### **2. Punto de reorden**

Garantiza un mejor servicio al cliente y la gestión con los proveedores al tener conocimiento de cuánta existencia hay de productos, así como la información exacta para determinar las fechas de reabastecimiento.

#### **3. Existencias de reserva o seguridad**

Tal como su nombre indica, diversos negocios consideran tener un almacenamiento de reserva, en caso de aumento de la demanda o retrasos en los procesos de producción.

**Existen varios métodos de valuación de inventarios de acuerdo con los requerimientos de cada empresa. Lo ideal es que esta valuación le muestre la información correcta de clasificación y costos de los artículos en el inventario.**



## Beneficios del Control Eficiente de Inventario

Más allá de permitir una administración eficiente del flujo de efectivo, un sistema de control de inventarios efectivo asegura por norma a la empresa:

1. Alta calidad de servicio al cliente.
2. Monitoreo adecuado para evitar robos o extravíos de productos que deriven en pérdida de ventas.
3. Mejor planeación y cumplimiento de pedidos al proveedor.
4. Aprovechar el potencial de los espacios de almacenamiento.

No importa si el giro de la empresa se centra en productos o servicios, toda empresa que invierte en recursos materiales debe disponer de un buen inventario. Mientras más le postergue, más engorroso se volverá.

La información compartida tiene como objetivo potenciar sus negocios mediante la optimización de la gestión de inventarios a través de enfoques estratégicos, como el método de clasificación **ABC**, **PEPS**, **EOQ** y el **Conteo Cíclico**, que son consideraciones importantes por evaluar.

La implementación de estos métodos no sólo promete mejorar su capital de trabajo y rentabilidad financiera, sino también maximizar las operaciones generales de su empresa, perfeccionar el servicio al cliente y mejorar el uso efectivo de sus espacios de almacenamiento.

Al sumergirse en el conocimiento y utilizar las herramientas presentadas en este E-book, su empresa puede dar un paso significativo hacia la consecución de una gestión de inventarios más eficiente.

Su participación con este recurso valioso, sin duda, contribuirá al éxito continuo de su negocio.