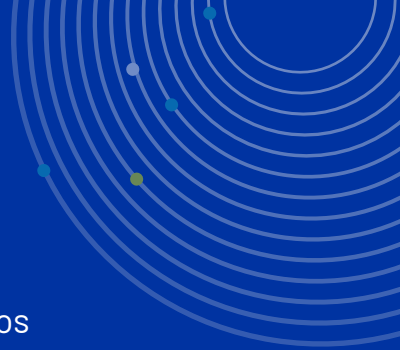





EMPRESAS

GUIA
**>> ENTENDER
Y GESTIONAR
EL INVENTARIO**

| Empresas SURA



El inventario corresponde a un conjunto de bienes que fueron adquiridos por la compañía para ser transformados, vendidos, arrendados o usados.



Estos materiales pueden utilizarse como materia prima para la producción de bienes, pueden ser productos que se encuentran en proceso, productos terminados o simplemente insumos necesarios para el correcto funcionamiento de las operaciones de la compañía.

Todos estos materiales se almacenan o acumulan con el fin de **abastecer una necesidad futura que pueda tener la compañía dentro de su operación**. El propósito principal de almacenar estos materiales está relacionado con el criterio de oportunidad, pues al tener una cantidad suficiente de un material necesario, la empresa podrá disponer de este en cualquier momento y satisfacer tanto su demanda interna como externa.

Tipos de inventarios

Los inventarios se pueden clasificar según su forma y su función.



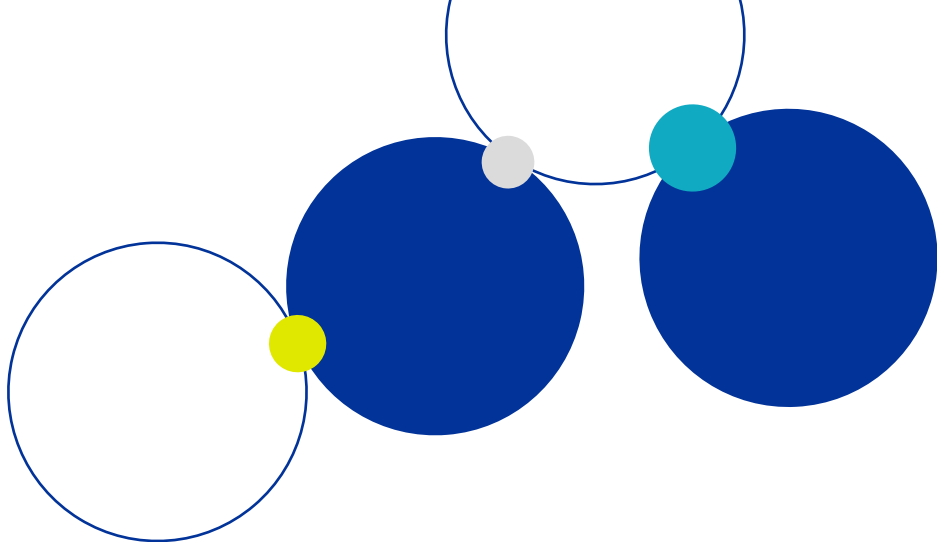
Según la forma

- Inventario de materias primas
- Inventario de productos en proceso de fabricación
- Inventario de productos terminados



Según su función

- **Inventario de seguridad o de reserva:** se refiere a los inventarios que tiene la empresa para **responder a situaciones de emergencia, como fallos en la producción o cambios en la demanda del mercado**. Con este tipo de inventarios se pueden evitar existencias agotadas o cubrir pedidos pendientes o adicionales.



- **Inventario en tránsito:** se refiere a los inventarios que se está **trasladando desde el proveedor a la empresa.**
- **Inventario de ciclo:** se refiere al inventario que resulta de **producir más unidades de las necesarias o estimadas en la demanda.** Esto ocurre cuando se hace negociaciones por grades volúmenes para tener costos unitarios más bajos y costos de configuración en máquina inferiores. A pesar de que el valor del inventario será mayor, con esta estrategia se busca tener un equilibrio que permita tener costos de producción bajos.
- **Inventario de previsión o estacional:** se refiere al inventario que **se produce durante épocas de baja demanda** con el fin de estar preparados para cubrir las épocas del año en las que la demanda aumenta.



Beneficios de constituir y mantener inventarios



• DISPONIBILIDAD INMEDIATA DE LOS MATERIALES:

Contar con inventarios nos permite **dar respuesta inmediata a la necesidad de insumos y materiales que tenga la compañía.** Los inventarios permiten tener los recursos necesarios en el lugar y en el momento en que se necesitan.

• MEJORES OPORTUNIDADES DE NEGOCIACIÓN CON LOS PROVEEDORES:

El conocer con anterioridad el requerimiento de inventario necesario para garantizar el normal funcionamiento de la compañía, **permite realizar con suficiente tiempo el análisis de los proveedores que pueden satisfacer la demanda y las condiciones de negociación** que puedo tener con ellos.

Con esto se puede **mitigar el efecto de dependencia de un solo proveedor y hacer mejores acuerdos de precios y términos de pago**. Además, esto brindará una protección natural de los precios al evitar en cierta medida la inflación que puedan tener los costos.

• MENORES COSTOS POR VOLUMEN:

La frecuencia y el volumen de compra serán dos factores que influenciarán directamente el precio que tendrán los bienes o materiales que quiero adquirir. Es por esto por lo que, al hacer compras de grandes volúmenes con un proveedor, **puedo llegar a acuerdos de precios que favorecerán la rentabilidad de los productos**.

• EVITAR RETRASOS O PAROS EN LA PRODUCCIÓN:

El inventario **protege a las empresas de incurrir en desabastecimiento y escasez de insumos** que puedan llevar a la suspensión de manufacturas o a los retrasos en las entregas a los clientes.

• RESPONDER A LA DEMANDA DE LOS CLIENTES:

La reserva del inventario permitirá que la compañía cuente con la capacidad de **dar respuesta oportuna a los requerimientos normales y adicionales** que puedan tener los clientes internos y externos.



Gestión de los inventarios

La gestión de inventarios es una forma de manejar el flujo de productos que se administran en la cadena de suministro, con el fin de alcanzar el nivel requerido de servicio a un costo razonable.

Para tener un adecuado manejo del inventario es importante:

1

Hacer seguimiento a los bienes

Conocer dónde están y por cuánto tiempo se han tenido.

2


Conocer su valor

Saber el costo del inventario y conocer el valor por el que se está vendiendo.

3

Pronosticar la demanda

Conocer el comportamiento de las ventas para predecir la necesidad de bienes.



Para las compañías se hace necesario tener una adecuada gestión de sus inventarios, ya que estos tienen un impacto directo en los resultados financieros de la compañía. Un buen manejo de estos permitirá:



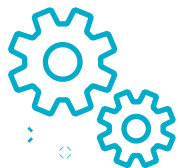
Mejorar el flujo de caja de la compañía: se invertirán menos recursos en aquellos bienes que tienen una baja rotación.



Incremento en las ventas: se contará con los recursos necesarios para dar respuesta oportuna a los requerimientos de los clientes.



Aumento en las utilidades: se tendrán identificados aquellos bienes que generan mejores retornos para la compañía.



Herramientas claves para realizar una buena gestión inventario

1. Análisis y clasificación del inventario según su valor

Una de las herramientas más útil a la hora de clasificar el inventario según su valor es el análisis ABC. Este consiste en clasificar los materiales en tres grandes grupos teniendo en cuenta el valor de cada artículo (**costo unitario**):

Materiales

GRUPO A: en este se incluyen aquellos materiales que tienen altos costos y que, por lo tanto, no se pueden almacenar en grandes cantidades. Requieren revisiones constantes para evitar agotados.

GRUPO B: en este grupo se tienen en cuenta aquellos artículos intermedios, cuyo costo es inferior al de los materiales del Grupo A pero su almacenaje es mayor (Mayores cantidades)

GRUPO C: incluye materiales que tienen un costo contable bajo y con una baja rotación de inventario.

Valor inventario

Corresponde al **80% del valor total** del inventario*

Corresponde al **15% del valor total** del inventario*

Corresponde al **5% del valor total** del inventario*

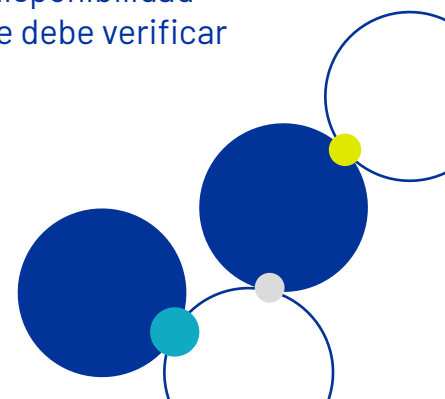
* Los porcentajes mencionados en cada grupo son una aproximación, pero deberán ajustarse según la naturaleza del negocio, el sector al que pertenece, los niveles de rotación o las características del almacenamiento.

GRUPO A (Importancia ALTA):

En esta categoría se incluyen aquellos materiales que en volumen pueden representar el 15% del total de las unidades, pero en valor corresponden al 80% del inventario. Estos materiales son importantes debido a su alto costo, la relevancia que tienen dentro de las utilidades o su nivel de utilización. Por esta razón se hace necesario monitorear constantemente su ubicación, estado, almacenamiento y llevar controles precisos sobre su demanda, abastecimiento y oferta por parte de los proveedores (evitar agotados).

Grupo B (Importancia MEDIA):

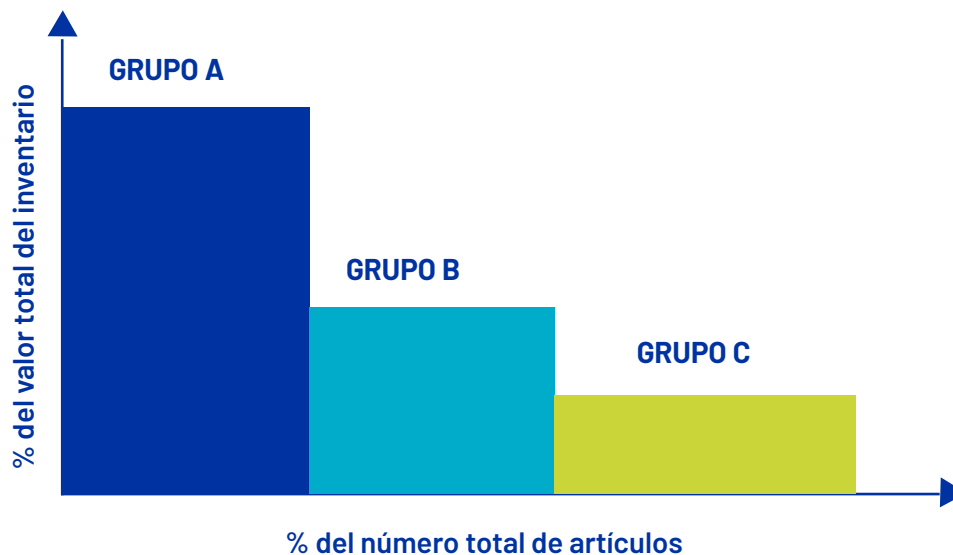
Corresponde a los materiales o bienes que tienen un valor intermedio. **Aunque solo representan el 15% del valor del inventario,** se controla la disponibilidad de estos y se garantiza que haya existencias. Constantemente se debe verificar si deben cambiar de categoría (Subir a la A o bajar a la C).



Grupo C (Importancia BAJA):

Su valor contable es bajo, pero su volumen es el más alto. **Su nivel de control y supervisión es inferior al de los otros dos grupos.** Su sistema de almacenaje puede estar enfocado en sacar el máximo provecho del espacio.

Los materiales también podrían clasificarse en estos 3 grupos teniendo en cuenta criterios como el aporte a las utilidades o la utilización de estos. **La elección del criterio depende de las necesidades de cada compañía.**



Al clasificar el inventario según el análisis ABC se pueden tomar decisiones de priorización sobre la disposición de los recursos y esfuerzos en aquellos artículos que son más importantes para la compañía (GRUPO A). Basándose en la clasificación de estos grupos se pueden determinar factores como la **dedicación de tiempo para la revisión del inventario de cada clase, los niveles de seguridad y los indicadores de desempeño asociados a cada grupo.**

POR EJEMPLO: los artículos que están clasificados dentro del GRUPO A tendrán un control más estricto y unas revisiones más periódicas. Sus niveles de rotación son altos por lo que deberán tener una ubicación privilegiada dentro del almacén que permita localizarlos y transportarlos con facilidad. Por otro lado, los artículos del Grupo C requieren una menor revisión y dedicación.

Descarga aquí

la herramienta de clasificación
de inventario

2. Entendimiento y análisis de la demanda para la estimación de necesidades futuras

Un paso relevante a la hora de tener un buen manejo y control de los inventarios está relacionado con el análisis de la demanda.

El entendimiento de esta permitirá hacer una mejor planeación de los requerimientos de inventarios que serán necesarios en cada época del año para cubrir las necesidades internas y externas.



A la hora de estimar la demanda, una buena herramienta para predecir el comportamiento futuro de esta consiste en el análisis histórico de las ventas. Con este se puede identificar cuáles son los materiales o bienes que más se venden y en qué periodos específicamente. En el caso de las materias primas, los planes de producción anuales son útiles para predecir las necesidades futuras de insumos.

Una buena planeación de la demanda permitirá que la empresa pueda:

- Crear un portafolio de proveedores para los bienes que permita eliminar dependencias de un solo proveedor.
- **Negociar mejores condiciones con los proveedores:** descuentos por volumen o pronto pago, tiempos de entrega de los materiales, políticas de devoluciones o reemplazos.

[Descarga aquí](#)

el formato de registro para
las devoluciones

- Tener los materiales, insumos o bienes necesarios para dar respuesta a las necesidades internas y externas en los tiempos establecidos.
- Responder con oportunidad a los cambios en las tendencias de consumo del mercado.
- Garantizar el abastecimiento de aquellos bienes que tienen alto nivel de rotación y controlar la entrada al inventario de aquellos que tienen una rotación y ventas bajas.
- Cumplir con los planes de producción.
- Gestionar a tiempo los trámites vinculados al transporte nacional e internacional de mercancías: procesos en aduanas, legalizaciones, trámite de licencias y permisos.

Es importante tener en cuenta dentro la planeación aquellas épocas del año en las que el abastecimiento concreto de algunos insumos puede tener algún tipo de afectación (**fiestas, vacaciones, celebraciones nacionales**).



¿Sabías que, durante el año nuevo chino, las fábricas, comercios y empresas suspenden sus actividades durante 16 días? El año nuevo chino se celebra el primer día del mes según el calendario lunar e inicia a finales de enero y se alarga hasta los primeros días de febrero. Durante este tiempo las empresas que tienen algún tipo de relación comercial con proveedores y fabricantes de este país no podrán abastecerse o establecer algún tipo de comunicación o negociación.

3. Controles administrativos para la gestión del inventario



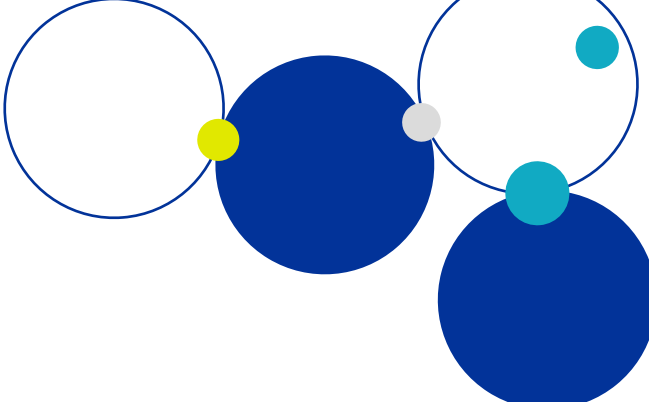
3.1 Segregación de funciones

Esta herramienta es importante a la hora de controlar el riesgo de fraude o la aparición de inconsistencias en el inventario.

La segregación de funciones consiste en **separar las principales actividades de autorización, custodia, registro y verificación de transacciones**. Debido a esto, ningún colaborador de la empresa debería realizar más de 2 funciones que puedan convertirse en un factor de riesgo para la compañía. En el caso en que la empresa no cuente con el personal suficiente para hacer la debida segregación de funciones, se debe **construir controles compensatorios que ayuden a mitigar los eventos de riesgo**.

Estos controles hacen referencia a:

- Se deberá contar con una auditoría en aquellos materiales que representan el mayor valor.
- Las personas que están a cargo de realizar la salida del material en el sistema no podrán realizar los ajustes de inventarios.
- Las personas que realizan las entradas de mercancía no podrán realizar los ajustes de inventarios.
- El jefe deberá aprobar las personas que se encargarán de hacer los inventarios.



3.2 Niveles de autorización y toma de decisiones sobre los inventarios

Dentro de la gestión de inventarios es necesario **definir las responsabilidades** que tendrán los distintos actores que intervienen directa o indirectamente en el proceso.



Líder de inventarios:

Debe garantizar que el calendario para los conteos físicos de los inventarios se cumpla. Además, está a cargo de los ajustes se realicen en el mismo mes contable. **En el caso de que el porcentaje de ajuste supere el parámetro establecido, debe llevar el ajuste y las justificaciones al comité de inventario para revisión y aprobación.**

El líder de inventarios también tiene la responsabilidad de formar a las personas que ingresen a la compañía y que entren a hacer parte del grupo de conteo.



Grupo de conteo:

Es responsable del ordenamiento de la bodega, la identificación del inventario obsoleto y/o dañado, así como de la entrega de los implementos de trabajo y seguridad que requieran los funcionarios que participan en el inventario.

[Descarga aquí](#)

la guía para la planeación del
inventario físico



Comité de inventarios:

Grupo convocado para el acompañamiento del proceso de gestión de inventarios. Podrá estar conformado por integrantes de **las áreas financiera, impuestos, contabilidad, riesgos, logística, auditoría, entre otros, según se requiera.**

Cada área juega un papel importante en el comité, de la siguiente manera:



Área financiera y de contabilidad:

- Auditar el reporte de las diferencias definitivas cuando estos valores sean superiores al porcentaje meta establecido (un porcentaje sobre el valor total de los inventarios).
- Dar el aval para los ajustes de inventarios teniendo en cuenta los estados financieros de cada compañía.
- Aprobar las destrucciones de inventarios y hacer su respectivo registro contable.



Área de Abastecimiento

- Auditar el cumplimiento del cronograma de los inventarios.
- Recibir y resolver las dudas e inquietudes que surjan antes y durante el inventario por partes de las áreas encargadas de realizar los conteos para el debido cumplimiento del manual.
- Auditar el registro de las evidencias del conteo de inventarios



Área de Auditoría

- Auditar aleatoriamente algunos conteos físicos del inventario.
- Intervenir cuando los ajustes de inventarios conlleven un proceso disciplinario

3.3. Control y manejo de averías, vencimientos y obsoletos

Con el paso del tiempo los productos y materias primas se convierten en obsoletos, inventarios de lento movimiento o pueden caducar, como resultado de cambios en las dinámicas del mercado, transformaciones tecnológicas, nuevas tendencias de consumo o por no tener una gestión óptima del inventario.

Entre las principales causas que pueden llevar a que el inventario se vuelva obsoleto o caduque están: **el bajo control de las fechas de vencimiento, el mantenimiento de inventarios muy altos y a la falta de vigilancia de los inventarios de lento movimiento.**

Las empresas incurren en altos costos de almacenamiento relacionados con el mantenimiento de inventarios obsoletos, vencidos o averiados, por esta razón se le debe dar un buen manejo. **En el caso de los inventarios de lento movimiento o averiados,** se puede evaluar la opción de venderlo en actividades promocionales para recuperar en alguna medida la inversión que se hizo en ellos y liberar espacio en las bodegas.

Cuando no hay más opciones, se debe hacer una valoración del inventario obsoleto, averiado y vencido y llevarlo a su disposición final. Para esto se debe contar con la revisión y aprobación del equipo financiero y contar con su directriz para hacer los respectivos movimientos y afectaciones contables.



Indicadores de inventarios

1. Rotación del inventario:

Indica cuántas veces se consume el inventario en un periodo de tiempo determinado, un año normalmente. Entre más alta sea la rotación de un material, menos tiempo permanece en el almacén. Esto ocurre como consecuencia del buen comportamiento de las ventas y de la óptima gestión de inventarios.

El tiempo de permanencia de los materiales en los almacenes está directamente relacionado con el capital de trabajo invertido en inventario.

El capital de trabajo es un indicador financiero que determina los recursos con los que cuenta la empresa para operar normalmente y cubrir sus necesidades a tiempo. Este indicador se calcula sumando los inventarios y la cartera y restando las cuentas por pagar.

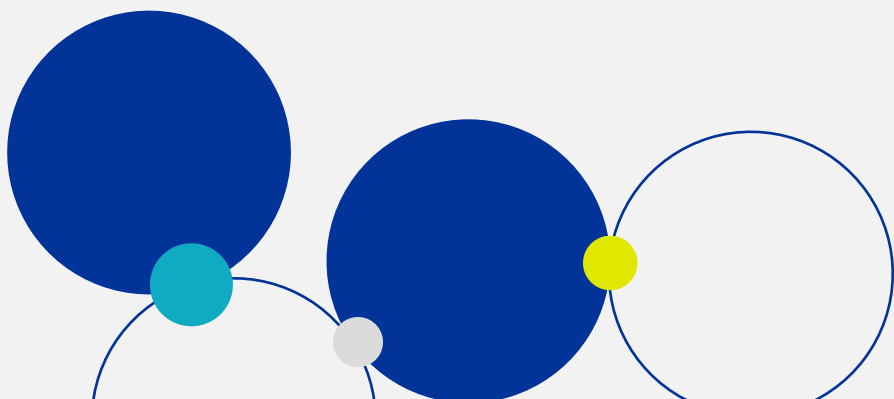
La compañía debe tener una política robusta sobre el manejo de los inventarios que garantice que la rotación de estos sea alta con el fin de hacer un uso óptimo de los recursos. Desde la gestión del inventario, **se debe asegurar tener solo la cantidad de materiales que sean necesarios para dar respuesta a la demanda interna y externa, sin excederse.** Cuando las empresas mantienen un exceso de inventario de un material es porque sus ventas no son lo suficientemente rápidas.



Tener más materiales de los requeridos almacenados en las bodegas representa inmovilizar una gran cantidad de recursos (\$).

2. Días de inventario:

Este indicador representa el tiempo (en días) que tarda la empresa en vender su inventario. Además, indica por cuántos días será suficiente el inventario actual. Este indicador es muy útil ya que nos permite entender por cuánto tiempo permanece el efectivo (\$) atado al inventario.





Comité de inventarios:

Grupo convocado para el acompañamiento del proceso de gestión de inventarios. Podrá estar conformado por integrantes de **las áreas financiera, impuestos, contabilidad, riesgos, logística, auditoría, entre otros, según se requiera.**



Una buena práctica consiste en comparar los días en inventario de la compañía con otras que pertenezcan al mismo sector. Los días óptimos de inventario varían según la industria.

[Descarga aquí](#)

a la herramienta de valoración
de tus indicadores de inventario



Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios

La tecnología se ha convertido en una buena aliada de las empresas para potenciar la productividad en sus actividades. El control del inventario **debe estar respaldado por un sistema organizado que permita llevar los registros contables y logísticos con precisión y agilidad.**

Es importante darle prioridad a este tema ya que permitirá que el proceso de inventarios se vuelva mucho más eficiente y confiable y evitará que los resultados financieros de la compañía se vean impactados por un manejo inadecuado de estos.

10 formas para cuidar el inventario

1

Definir los roles y responsabilidades de las personas en el proceso de inventario, siguiendo el criterio de segregación de funciones.

2

Tener claro el valor contable de los inventarios y asegurarse de que esté alineado en todas las herramientas de control.

3

Definir el manejo que se le va a dar a los productos que se tienen en el inventario pero que no se venden. Planear estrategias como promociones o ventas ligadas a otro producto.

4

Hacer seguimiento continuo a los movimientos de inventarios, tener un control claro sobre los ingresos, salidas, devoluciones y traslados.

5

Usar etiquetas, stickers o avisos para marcar y organizar el inventario. La buena distribución e identificación de los bienes garantizará un mejor control del inventario.

6

Tener un control claro de las unidades de medida que se utilizan para cada material o bien y ser muy consistente con estas. Por ejemplo, no mezclar gramos con kilogramos.

7

Contar con todas las medidas de seguridad necesarias para una buena conservación del inventario.

8

Garantizar la formación de los empleados nuevos en el manejo y control de los inventarios.

9

Tener en cuenta que los inventarios tienen un impacto en las finanzas de la compañía. No es rentable para las empresas tener almacenados materiales que no rotan.

10

Políticas de disposición del inventario con respecto a la destrucción de bienes por vencimientos, daños, salidas de temporada.

BIBLIOGRAFIA

Betancourt, D. F. (30 de marzo de 2017). Análisis o segmentación ABC para la clasificación de inventarios. Recuperado el 18 de diciembre de 2020, de Ingenio Empresa: www.ingenioempresa.com/analisis-abc.



Los materiales, contenidos, información, opiniones y artículos publicados o compartidos por SURA y/o sus terceros autorizados, constituyen meras recomendaciones o lineamientos generales. SURA o los terceros autorizados no se hacen responsables del uso que se dé por parte del empresario, ni por los daños o perjuicios que puedan derivarse del mismo.

Descarga nuestra **APP Seguros SURA** disponible en:  

Línea de atención 01 8000 51 88 88
Bogotá, Cali y Medellín 437 88 88
Celular # 888

segurosura.com.co

