



Importancia del control de inventario en las empresas comerciales.

Evelyn Karina Lima Prudente

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutora: Econ. Karla Estefanía Suárez Mena

Octubre 2020.





Resumen

La carencia de controles de inventario ha llevado que algunas empresas presenten pérdidas económicas al no tener herramientas que le ayuden a obtener las cantidades adecuadas de existencias, provocando clientes descontentos o teniendo pérdidas por obsolescencia o deterioro. El trabajo tiene como objetivo analizar la importancia del control de inventario en las empresas comerciales mediante la aplicación de un caso de ilustrativo. Para el análisis se realizó la implementación del inventario máximo, mínimo, punto y cantidad de pedido, y se complementó con la aplicación del Kárdex con el método de valoración promedio ponderando. Se concluye que el control de los inventarios en las empresas comerciales es un factor primordial que permite a la administración tomar decisiones favorables a beneficio del negocio, manteniendo cantidades óptimas para cumplir con la demanda y reducir costos ayudando al crecimiento de las empresas.

Palabras clave: Control de inventarios, Empresas comerciales, Inventario máximo y mínimos, Kárdex

Firma Estudiante

Lima Prudente Evelyn Karina

Firma Tutor

Suárez Mena Karla Estefanía



Importancia del control de inventario en las empresas comerciales.

El control de los inventarios en las empresas comerciales es fundamental porque permite el orden, distribución y abastecimiento correcto de los productos, el mal manejo de los mismos, ha llevado que algunas empresas presenten grandes pérdidas económicas, es por este motivo que se debe llevar un control riguroso que permita detectar faltantes de mercancías o productos, que afecten la actividad económica de la entidad.

A partir de lo anterior, la idea a defender es que el adecuado control de inventarios permite tener cantidades óptimas para cumplir con la demanda y reducir costos ayudando al crecimiento de las empresas. Por lo tanto, el propósito del trabajo se centra en analizar la importancia del control de inventario en las empresas comerciales, mediante un caso de desarrollo ilustrativo.

Para llevar a cabo el objetivo, se ha estructurado en tres apartados, el primero consiste en los conceptos del tema a estudiar, luego se establece un caso práctico para determinar las cantidades óptimas del inventario y la aplicación del método de valoración promedio ponderando, donde se realiza el registro y control de las entradas y salidas de mercaderías, permitiendo conocer la cantidad disponible que la entidad tiene para la venta y finalmente, en el tercer apartado se establecen recomendaciones y conclusiones.

Sustentos conceptuales de autores

La mayor parte de las micro, pequeñas, medianas y grandes empresas se dedican a la actividad comercial, por lo tanto, deben contar con controles de inventarios que le permitan conocer las cantidades de productos que tienen disponibles y tomar decisiones favorables a beneficios del negocio, sin embargo, existe el inadecuado control que conllevan a no cumplir con la demanda y no obtener la utilidad deseada.



Vidal Holguín et al. (2011) menciona que:

Uno de los problemas más complejos que afectan las empresas industriales y comerciales... es la administración y control de los inventarios. Es muy frecuente escuchar el problema del desbalanceo de inventarios: “¿Por qué será que siempre se tiene mucho de lo que casi no se vende y hay faltantes de lo que sí rota?”. (p. 35)

El problema antes mencionado ocurre porque las empresas comerciales no cuentan con el control de las existencias, realizando adquisiciones de mercaderías en cantidades inadecuadas ocasionando que existe inestabilidad de los inventarios y esté expuesta a diferentes problemas que afectan su utilidad contable, según Sánchez Cuenca (2015) menciona que algunos factores negativos que se encuentran presente al carecer de controles son los siguientes:

Se evidencia desorden en el almacenamiento de los artículos dado que existen los mismos artículos en diferentes lugares lo que provoca dificultad para acceder a la mercadería.

Los controles de inventario lo realizan mensualmente, de la misma manera no cuentan con herramientas básicas o necesarias para realizar el respectivo control, ya que el personal que labora en la empresa no tiene el conocimiento suficiente acerca del manejo de sistemas contables.

Las compras se las realiza sin planificación por lo que se desconoce la cantidad exacta de artículos que se tiene para la venta

No existe una distribución adecuada del espacio físico lo que ocasiona que algunos artículos se deterioren y ocupen un espacio importante dentro de bodega, que podría ser ocupado por materiales de fácil comercialización. (p. 20)



Evidentemente las empresas no aplican métodos que le permitan llevar el control adecuado de los inventarios, ocasionando que se desconozca la cantidad de productos tienen almacenados, afectando así, su competitividad, imagen, demanda y generando costos, ya sea por faltante o exceso de mercaderías.

Los inventarios en las empresas comerciales es un conjunto de mercaderías, que están destinada a la venta durante la operación de su actividad económica, estos productos deben estar de forma ordenada y detalla de acuerdo a las características similares de otros, permitiéndole a la administración conocer la cantidad y ubicación del stock almacenado para cumplir con las exigencias de los clientes.

Por otro lado, Mendoza Gómez et al. (2019) menciona que:

El inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que es de suma importancia, ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. (p. 25)

Por esta razón la empresa debe tener seguimientos continuos de los productos, ya que ha invertido su capital y necesita obtener liquidez para cubrir las diferentes obligaciones que ha incurrido para adquirirla, de modo que si mantiene productos inmovilizados solo generaran costos adicionales que afectaran la utilidad de la misma.

Por lo tanto, es de vital importancia identificar y determinar los niveles de stock para hacer frente a la demanda de los clientes, mediante el control de inventario se podrá conocer la cantidad, la ubicación, el ingreso y la salida de cada uno de los productos permitiéndole a la administración tomar decisiones con el fin de reducir costos, prevenir robos hormigas, perdidas por obsolescencia o deterioro y realizar abastecimientos óptimos y adecuados.



Es indiscutible la importancia que tiene el control de inventarios como cuenta primordial de cualquier tipo de empresa comercial, puesto que la rotación de estos se convierte en dinero en efectivo de una manera inmediata, una vez que se ha concretado la venta del mismo. (Asencio Cristóbal et al., 2017, p. 125)

Cabe considerar que los reportes obtenidos del control de inventarios, ayudara a la administración a “decir qué cantidad de material se necesita y cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro” (Torres Salazar y García Mancera, 2017, p. 31). La mala admistracion de las existencias causa que los clientes se encuentren descontentos y prefieran a la competencia, asi mismo, provoca problemas financieros que pueden llevar a la empresa en muchas ocasiones a la quiebra.

Es por eso que, “una de las decisiones más importantes que debe tomar la administración es la de determinar la cantidad adecuada de inventarios que debe adquirirse y los mecanismos de control que deben establecerse para su manejo” (Carrillo et al., 2016, p. 13).

Según Arenal Laza (2020) los costos que pueden incurrir al no contar con los respectivos controles son los siguientes:

Coste de aprovisionamiento. Es el coste total que se origina cada vez que se efectúa un pedido de un artículo.

Coste de almacenaje. En este se incluyen todos aquellos conceptos de coste en que incurre la empresa como consecuencia de mantener una determinada cantidad de artículo en inventario. Se pueden identificar los siguientes elementos integrantes del coste de almacenaje: Obsolescencia, robos y desperfectos, seguros, almacén,

Capital



Coste asociado a la existencia de demanda insatisfecha. Es el coste en que se incurre cuando no se puede atender la demanda debido a que cuando esta se presenta no hay existencias en el almacén, situación que se denomina “rotura de stock”. (p. 13)

Este último afecta en el servicio al cliente debido a que no cumple con el requerimiento de la demanda lo que ocasiona que el consumidor busque el mismo producto en otra parte.

Por otro lado, existen “algunas empresas adquieren grandes cantidades de productos para aprovechar precios especiales o evitar la carencia de las mismas en el futuro, mas no se tienen segmentos definidos o nichos de mercado y su demanda respectiva” (Zapata Guerrero, 2004, p. 127). Y de este modo causa que exista inventarios inmovilizados generando los costos que se ha mencionado en los párrafos anteriores.

De allí nace la necesidad que las empresas cuenten con métodos o sistemas de controles de inventario que le ayude a mantener información contable oportuna, confiable para evitar contratiempos que afecten a la entidad. Según Velásquez Arboleda (2019) menciona que un metodo de “control de inventario bajo la modelación de máximos y mínimos ... es la herramienta que nos permite mantener la existencia de los productos en los niveles deseados” (p. 27).

El inventario minimo es “la cantidad mínima de existencia de un determinado artículo de que debemos disponer en almacén. Una vez alcanzado el nivel de existencias la empresa deberá emitir un pedido de este producto” (López y Tamayo, 2012, p. 207), las cantidades del stock minimo permite que la empresa tenga productos suficientes hasta recibir la nueva adquisicion, caso contrario provocaria una rotura de stock.



El inventario máximo “es el nivel superior de la existencia que no conviene sobrepasar para no incrementar los costos de almacén” (Castellana Perelló, 2015, p. 126), la empresa al hacer el pedido solo solicitará las cantidades apropiadas para no superar este límite.

Para llevar los registros de las mercaderías es necesario utilizar el sistema perpetuo o permanente, con este sistema la empresa mantiene un registro continuo y actualizado de cada uno de los productos, es decir las entradas y salidas de las mercaderías del inventario, permitiendo conocer en cualquier momento el saldo del inventario final, mantiene actualizados los costos de venta y se puede determinar la utilidad cuando sea pertinente. Intervienen tres cuentas que son inventario, venta y costo de venta.

Entre las principales ventajas de este sistema es que:

Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debería haber y se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.

(Guerrero Reyes, 2015, pp. 8-9)

Este sistema tiene un alto grado de control, conociendo con precisión la cantidad que se tiene disponible para la venta en algún momento dado, y poder tomar decisiones referente a la adquisición de nueva mercadería pero para ello se necesita utilizar las tarjetas Kárdex que sirven para controlar las cantidades de las entradas y salidas de los productos o artículos mediante el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir) o promedio ponderado.

El método PEPS o “FIFO (First in first out): lo primero que entra es lo primero que sale. Esto significa que las cantidades de un artículo que salen del almacén se van se van



UPSE

valorando al precio de compra de las primeras entradas” (Rey Pombo, 2017, p. 123), con el método FIFO se minimiza pérdidas económicas causadas por caducidad o deterioro, la “estrategia de primero en entrar, primero en salir es una opción muy recomendable en caso de vender productos que tienen una vida útil como productos perecederos como alimentos” (Arenal Laza, 2020, p. 46).

El método promedio ponderado “se trata de valorar toda la existencia de un artículo en el almacén al mismo precio medio. Cuando se hace una compra, se calcula el precio medio intereses existencias que había y la compra” (Rey Pombo, 2017, p. 123). Para determinar este costo se debe dividir el costo total de las mercaderías entre las unidades que se tienen almacenadas, el resultado será el costo que se utilizará para las futuras ventas.

Además de la información que obtiene en libros y de la aplicación de los métodos antes mencionados, se debe realizar tomas físicas del inventario que comprueben la igualdad del stock. Arenal Laza (2020) menciona que:

La importancia del inventario físico radica en los siguientes puntos: Permite verificar que lo anotado en los registros contables (presumiblemente digitalizados) efectivamente exista. Confirma la rotación de los productos, que es la rapidez con la que se venden o circulan los bienes. (p. 10)

Con el inventario físico se podrá puede detectar diferencias por faltantes o sobrantes causados por deterioros, robos y errores de mal conteo o registro, es importe resaltar que durante la toma física se debe ir marcando los productos para evitar el recuento de la mercadería. En el apartado siguiente se mencionan las razones de la importancia de llevar un control de inventarios en la empresa.



El control del inventario permite ofrecer un mejor servicio al cliente, dado que se obtiene de forma ordenada y detallada los artículos que están disponibles para la venta, es decir al momento que el comprador pregunta sobre un producto, el empleado busca de forma rápida y exacta, cumpliendo con él requiriendo del comprador de forma eficiente, caso contrario se desconociera la ubicación y se tardaría en dar una respuesta inmediata.

Por otra parte, mantiene niveles de stock adecuados para cumplir con la demanda, al contar con el correcto control, la administración sabrá cuáles son los productos que se agotan de manera rápida y poder realizar su re abastecimiento de mercaderías en el momento oportuno.

Un adecuado control de inventario permite tener cantidades de productos o mercaderías óptimas para evitar costos y gastos a la empresa, por tanto “se debe mantener un nivel adecuado de inventario para evitar posibles costos... o pérdidas por deterioro por excedentes, lo cual afecta directamente la rentabilidad de la empresa” (Asencio Cristóbal et al., 2017, p. 124). Puesto que teniendo las cantidades oportunas de productos no serán afectadas las ventas y no existirán deterioros de mercaderías por caducidad porque se tienen almacenas cantidades correctas cumpliendo con el requerimiento del cliente.

Cabe considerar, por otra parte, que previene y controla el robo hormiga por parte de los empleados, ya que ellos tienen acceso a la mercadería, de manera que, si no existirá el control del stock, los trabajadores pueden sustraerse en pequeñas cantidades los productos, que al final es un porcentaje que genera pérdidas a la empresa, por eso es importante resaltar que la empresa debe de incentivar los valores sobre honestidad y honradez por parte del personal.

Caso práctico ilustrativo

El adecuado control de los inventarios, permite conocer los niveles óptimos, las entradas y salidas de los productos permitiendo que se tome medidas a fin de evitar el desabasteciendo de la mercadería.

La empresa ABC, se dedica a la venta de productos y necesita implementar sistemas de controles de inventarios que le permitan adquirir la cantidad necesaria y mantener el control de entradas y salidas de las mercaderías. Se toma en consideración 3 productos.

1. ¿Cuál es la cantidad de productos que se tiene disponible para la venta?

Se realiza las constataciones físicas para determinar las cantidades de los productos que se encuentran en buen estado y detectar existencias deterioradas.

Tabla 1

Constataciones físicas de los productos

N° Mercadería	Existencias encontradas			Existencias en buen estado			Existencias deterioradas		
	Cant.	Costo	Total	Cant.	Costo	Total	Cant.	Costo	Total
1 Producto A	120	20,00	2.400,00	115	20,00	2.300,00	5	20,00	100,00
2 Producto B	75	15,00	1.125,00	65	15,00	975,00	10	15,00	150,00
3 Producto C	12	14,00	168,00	10	14,00	140,00	2	14,00	28,00
Total por existencias deterioradas								278,00	

Nota. Las existencias deterioradas es la diferencia entre las existencias encontradas y las existencias de buen estado. Elaboración propia.

La empresa al carecer de los respectivos controles no se percata que tiene mercaderías deterioradas de compras realizadas anteriormente, causando costos por obsolescencia que afecta a la utilidad, en este caso el valor de la pérdida es de \$278,00.

2. ¿Cuáles son los niveles óptimos que debe tener la empresa de los artículos A, B y C?

Para el cálculo se necesita aplicar las siguientes formulas:

Tabla 2

Fórmulas matemáticas para la aplicación de máximos y mínimos

Existencias mínimas	Punto de pedido	Existencia máxima	Cantidad de Pedido
$Emn =$	$Pp =$	$Emx =$	$CP =$
$(Cmn * Tr)$	$(Cp * Tr) + Emn$	$(Cmx * Tr) + Emn$	$Emx - E$

Nota. Emn = Existencia mínima (inventario de seguridad); Pp = Punto de pedido; Emx = Existencia máxima; CP = Cantidad de Pedido; Cmn = Consumo mínimo diario; Tr = Tiempo de reposición de inventario (en días); Cp = Consumo medio diario; Cmx = Consumo máximo diario; E = Existencias. (Velásquez Arboleda 2019)

Para la aplicación de las fórmulas se toma en cuenta información de ventas realizadas en meses anteriores:

El número de días que los proveedores visitan la empresa ABC. Las estadísticas del día donde hubo mayores ventas de cada uno de los productos. El día de menor consumo. El promedio de ventas diarias. Los niveles de inventarios se encontraban en el momento del cálculo.



UPSE

Tabla 3

Datos de los productos

Detalle	Abreviatura	Cantidad	Cantidad	Cantidad
		producto	producto	producto
		A	B	C
Consumo mínimo diario	Cmn	5	1	2
Consumo máximo diario	Cmx	16	4	5
Consumo promedio diario	Cp	8	2	3
Tiempo de reposición de inventario (en días)	Tr	7	7	7
Existencias actual	E	115	65	10

Nota. Elaboración propia

Tabla 4

Aplicación de las fórmulas para el cálculo de existencias mínimas, máximas, punto y cantidad de pedido del producto A

Existencias mínimas	Punto de pedido	Existencias máxima	Cantidad de Pedido
$Emn =$	$Pp =$	$Emx =$	$CP =$
$(5 * 7)$	$(16 * 7) + 35$	$(8 * 7) + 35$	$147 - 91^a$
35	91	147	56

Nota. Elaboración propia.

^a se consideró la cantidad de 91, porque será el valor que se tiene disponible como existencia actual al llegar al punto de pedido.

como existencia 65 unidades, sin embargo, en el cálculo para determinar el inventario máximo solo se necesita tener 35 para satisfacer la demanda, lo cual significa que existe un excedente de mercaderías y si la empresa realiza ventas igual tendría más cantidades de las establecidas (ver apéndice 3).

Tabla 5

Información de los productos A, B, C

N°	Mercadería	Información del mes anterior				cálculos de máximos y mínimos				
		Cmn	Cmx	Cp	Tr	E	Emn	Pp	Emx	Cp
1	Producto A	5	16	8	7	115	35	91	147	56
2	Producto B	1	4	2	7	65	7	21	35	14
3	Producto C	2	5	3	7	10	14	35	49	14

Nota. Elaboración propia

La empresa cuenta con mayor número de existencias en sus inventarios

Al no tener las suficientes existencias la empresa sufrirá una rotura de stock

Así mismo en la tabla 5, se muestra los resultados del producto C (ver anexo 2), teniendo como existencias 10 unidades y según las estadística promedio de ventas del producto es de 3 unidades por día, la empresa al realizar ventas de este producto ocasiona que existe un costo por rotura de stock ya que no podrá cubrir con la demanda (ver apéndice 4), por ello la administración debe tomar medidas, es decir dejar de adquirir producto innecesarios del producto B y comprar las cantidades del producto C para cumplir con los requerimientos adecuados.



Tabla 6

Registros en el Kárdex de las salidas y entradas del producto A

KÁRDEX										
Método de valoración: Costo Promedio										
Bien:	Producto A	Código:	205	Máximo:	147	Mínimo:	35			
Entradas				Salidas			Existencias			
Fecha	Descripción	Cant.	C. unitario	Total	Cant.	P. unitario	Total	Cant.	C. unitario	Total
1-jun	Inventario inicial	-	-	-	-	-	-	115	20,00	2.300,00
1-jun	Ventas	-	-	-	8	20,00	160,00	107	20,00	2.140,00
2-jun	Ventas	-	-	-	11	20,00	220,00	96	20,00	1.920,00
3-jun	Ventas	-	-	-	5	20,00	100,00	91	20,00	1.820,00
4-jun	Ventas	Registros de las ventas y compras		-	6	20,00	120,00	85	20,00	1.700,00
5-jun	Ventas	-	-	-	9	20,00	180,00	76	20,00	1.520,00
6-jun	Ventas	-	-	-	5	20,00	100,00	71	20,00	1.420,00
7-jun	Ventas	-	-	-	7	20,00	140,00	64	20,00	1.280,00
7-jun	Compra	56	21,00	1.176,00	-	-	-	120	20,47	2.456,00

Nota. Elaboración propia

Cantidad de pedido

La cantidad de inventario no sobrepasa el límite de las existencias máximas

Se realiza el pedido de 56 unidades según lo calculado, si las fluctuaciones de la demanda aumentan, me pude realizar un pedido mayor pero que no debe de sobrepasar el máximo de existencias.



3. ¿Dónde realizo los registros de entrada y salidas de los productos?

Los registros se llevan mediante las tarjetas Kárdex para cada uno de los artículos, ya que permite las anotaciones de los ingresos y ventas de mercaderías, permitiendo llevar el control pertinente, cuenta con diferentes campos que ayudan a tener mejores especificaciones del producto como: el código, las cantidades máximas y mínimas, entradas, salidas y existencia, en esta última se puede observar las cantidades que se tiene disponibles para la venta como se muestra en la tabla 6.

En cuanto a lo abordado con anterioridad se analiza la importancia del control de inventario en las empresas comerciales mediante la aplicación de un caso de desarrollo ilustrativo, con las formulas aplicadas se determina las cantidades máximas y mínimas que debe tener la empresa en sus inventarios y con la implantación del Kárdex se realiza el registro de las entradas y las salidas de los productos, la información proporcionada permite que la administración tome medidas favorables para prevenir diferentes factores negativos que afectan la utilidad del negocio, por lo tanto se puede aseverar que el manejo adecuado del control de inventarios permite tener cantidades óptimas para cumplir con la demanda y reducir costos ayudando al crecimiento de las empresas.

Se recomienda que las empresas comerciales tomen en cuenta que el control de inventarios es una actividad fundamental para el crecimiento del negocio y competitividad dentro del mercado, por eso, es necesario que se implementen sistemas de control de inventarios de los máximos y mínimos, registros de las entradas y salidas de mercaderías en los Kárdex y realizar tomas físicas, ya estas actividades permitirán a la empresa a obtener mejores resultados sobre el manejo de los inventarios.

Referencias

Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. Tutor Formación.

<https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>

Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 123-142. doi:1390-8618

Carrillo, S., Bravo Zanoquera, L. M., & Córdova Ruiz, M. Z. (2016). El control de los inventarios y sus implicaciones financieras en el capital de trabajo de las empresas. *Revista de Economía, Negocios y Finanzas*, 6(1), 13-20.

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=117471782&lang=es&site=ehost-live>

Castellana Perelló, C. (2015). *Oficina de farmacia*. Paraninfo.

Guerrero Reyes, J. C. (2015). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria.

<https://elibro.net/es/ereader/upse/39481>

López, R., & Tamayo, E. (2012). *Gestión del almacén y de las existencias*. Editex.

Mendoza Gómez, L. T., Vicente Yescas, R., Aguilar Chiñas, C. D., & Morales Pérez, A. J. (2019). La importancia del control de inventario interno para el área de boutique Deli del hotel Marina el Cid spa & beach resort Cancún rívera maya. *IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*, 24-47.

<https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/4-la-importancia-del-control-de-inventario-interno.pdf>

Rey Pombo, J. (2017). *Contabilidad general. Curso práctico*. Paraninfo.



Sánchez Cuenca, V. C. (2015). EL control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa. Universidad Técnica de Machala.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Torres Salazar, M. D., & García Mancera, P. (2017). Administración de inventarios, un desafío para las Pymes. *Inventio, la génica de la cultura universitaria en Morelos*, 13(29), 31-38. <http://inventio.uaem.mx/index.php/inventio/article/view/262/815>

Velásquez Arboleda, E. M. (2019). *Estudio del modelo de gestión de inventarios basado en máximos y mínimos*. Universidad Santiago de Cali.
<https://repository.usc.edu.co/bitstream/20.500.12421/246/1/ESTUDIO%20DEL%20MODELO.pdf>

Vidal Holguín, C. J., Londoño Ortega, J. C., & Contreras Rengifo, F. (2011). Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N puntos de venta. *Ingeniería y Competitividad*, 6(1), 35-52.
https://revistaingenieria.univalle.edu.co/index.php/ingenieria_y_competitividad/article/view/2287

Zapata Guerrero, E. E. (2004). Las PyMES y su problemática empresarial. Análisis de casos. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(52), 119-135.
<https://www.redalyc.org/pdf/206/20605209.pdf>



Apéndice 1. Información del producto B

Aplicación de las fórmulas para el cálculo de existencias mínimas, máximas, punto y cantidad de pedido del producto B

Existencias mínimas	Punto de pedido	Existencias máxima	Cantidad de Pedido
$Emn =$	$Pp =$	$Emx =$	$CP =$
$(1 * 7)$	$(2 * 7) + 7$	$(4 * 7) + 7$	$35 - 21^a$
7	21	35	14

Nota. Elaboración autora. ^a se consideró la cantidad de 21, porque será el valor que se tiene disponible como existencia actual al llegar al punto de pedido.

Apéndice 2. Información del producto C

Aplicación de las fórmulas para el cálculo de existencias mínimas, máximas, punto y cantidad de pedido del producto C

Existencias mínimas	Punto de pedido	Existencias máxima	Cantidad de Pedido
$Emn =$	$Pp =$	$Emx =$	$CP =$
$(2 * 7)$	$(3 * 7) + 14$	$(5 * 7) + 14$	$49 - 35^a$
14	35	49	14

Nota. Elaboración propia. ^a se consideró la cantidad de 35, porque será el valor que se tiene disponible como existencia actual al llegar al punto de pedido.



Apéndice 3. Kárdex del producto B

Registro en el Kárdex de las entradas y salidas del producto B

La empresa cuenta con exceso de mercadería

Kárdex										
Bien:	Producto B	Código:	207	Método de valoración: Costo Promedio						
U. medida	Unidades	Ubicación	A5	Máximo:	35	Mínimo:	7			
		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Descripción	Cant.	C. unitario	Total	Cant.	C. unitario	Total	Cant.	C. unitario	Total
1-jun	Inventario inicial	-	-	-	-	-	-	65	15,00	975,00
2-jun	Ventas	-	-	-	2	15,00	30,00	63	15,00	945,00
3-jun	Ventas	-	-	-	2	15,00	30,00	61	15,00	915,00
4-jun	Ventas	Registros de las ventas realizadas		-	1	15,00	15,00	60	15,00	900,00
5-jun	Ventas	-	-	-	2	15,00	30,00	58	15,00	870,00
6-jun	Ventas	-	-	-	1	15,00	15,00	57	15,00	855,00
7-jun	Ventas	-	-	-	2	15,00	30,00	55	15,00	825,00

Nota. Elaboración propia

La empresa cuenta con mercadería suficiente para cumplir con la demanda por ende no realizara encargos hasta que se encuentre en el punto de pedido



Apéndice 4. Kárdex del producto C

Registro en el Kárdex de las entradas y salidas del producto C

La empresa cuenta con cantidades por debajo de las existencias mínimas

Kárdex											
Bien:	Producto C	Código:	208	Método de valoración: Costo Promedio							
U. medida	Unidades	Ubicación	B5	Máximo:	49	Mínimo:	14	Existencias			
			Entradas			Salidas					
Fecha	Descripción	Cant.	P. unitario	Total	Cant.	P. unitario	Total	Cant.	P. unitario	Total	
1-jun	Inventario inicial	-	-	-	-	-	-	10	14,00	140,00	
2-jun	Ventas	-	-	-	3	14,00	42,00	7	14,00	98,00	
3-jun	Ventas	Registro de las ventas efectuadas			2	14,00	28,00	5	14,00	70,00	
4-jun	Ventas	Registro de las ventas efectuadas			2	14,00	28,00	3	14,00	42,00	
5-jun	Ventas	-	-	-	3	14,00	42,00	-	-	-	

Nota. Elaboración propia

Al contar con cantidades bajas ocasiona una ruptura de stock, perdiendo futuras ventas.