

TEST DE REFLEXIÓN: LOS STOCKS

Es muy importante que se identifiquen todas aquellas cuestiones que pueden afectar a los resultados actuales o futuros. Para ello se debe analizar cada uno de los 40 ítems o preguntas y asignar la respuesta que mejor define la realidad que está viviendo la empresa. Este análisis puede ser más completo si intervienen las personas que conocen el significado y la situación de los distintos ítems. Para cada uno de ellos sólo existen 3 respuestas posibles:

- **SI.** Ocurre lo descrito en la pregunta en sus propios términos.
- **NO.** En la empresa no sucede lo que se describe en la pregunta. Es una situación negativa y conlleva una necesidad de actuar.
- **N/A (No Aplica).** Cuando el tema detallado no se aplica, es decir no es de la incumbencia de la empresa, o no le afecta.

Se puntuará como **NO**, tanto cuando la circunstancia descrita no sucede en la empresa, como, cuando acaeciendo, se da en unas condiciones mediocres o muy mejorables.

Marque, por favor, la casilla de la respuesta que más se asemeja a la realidad de su empresa.

1.- ¿Se efectúa como mínimo una vez al año un recuento físico del stock de materias primas, semielaborados, productos acabados y auxiliares que figuran contablemente en dicha partida de stocks, regularizándose las diferencias percibidas?

SI NO N/A

2.- ¿Están clasificados los productos en grupos de importancia (ABC o Pareto) siendo sus tratamientos acordes a dicha importancia?

SI NO N/A

3.- ¿Existe la práctica de que una persona, ajena a la responsabilidad del almacén, deba supervisar el inventario y responsabilizarse de sus resultados?

SI NO N/A

4.- ¿Ante diferencias negativas entre el inventario administrativo o control de stocks y el inventario físico (recuento), se rastrea la información para conocer los motivos de éstas y seguidamente se actúa para que no se vuelvan a dar?

SI NO N/A

5.- ¿Se utiliza alguna acción que permite a la empresa que pueda resarcirse de las pérdidas derivadas de la existencia de productos en malas condiciones o en desuso?

SI NO N/A

6.- ¿Se procede, y posteriormente se comprueba, que todos los productos devueltos por los clientes se le abona a su precio de facturación, se incluyen en el inventario o se devuelven al proveedor, o se desechan?

SI NO N/A

7.- ¿Se está aplicando alguna de las normas legales para valorar adecuadamente cada producto o referencia del inventario?

SI NO N/A

8.- ¿Está implantado el sistema de inventario permanente automático (registro individual de los movimientos de cada producto)?

SI NO N/A

9.- ¿Es adecuado el espacio donde se almacenan físicamente los stocks para evitar hurtos y deterioros en el material?

SI NO N/A

10.- ¿Las regularizaciones de los stocks están justificadas según criterios fiscales?

SI NO N/A

11.- ¿Tanto las entradas de productos al almacén como las salidas son verificadas antes de su almacenaje o de su entrega a los transportistas o a los clientes?

SI NO N/A

12.- ¿Se dispone de un listado actualizado, o información equivalente, en el que se detallan todos los productos con stock, ordenados por la fecha del último movimiento de ventas?

SI NO N/A

13.- ¿Existe constancia de acciones continuas y efectivas para disminuir los stocks?

SI NO N/A

14.- ¿Son consistentes los sistemas de cálculo en el lanzamiento del pedido y de sincronización ventas – producción para situar los stocks en unos niveles de eficiencia?

SI NO N/A

15.- ¿Están debidamente actualizados y controlados los stocks durmientes y obsoletos?

SI NO N/A

16.- ¿Existen de forma permanente planes concretos para la transformación de los stocks durmientes en una situación normal?

SI NO N/A

17.- ¿Ante los stocks durmientes se investiga las causas que los han generado y se toman acciones correctivas para que no se den de nuevo?

SI NO N/A

18.- ¿Se actúa de una forma coherente, continua y eficaz para la eliminación de productos obsoletos?

SI NO N/A

19.- ¿Está mejorando la media de rotación de stocks con respecto a ejercicios anteriores?

SI NO N/A

20.- ¿Se dispone de un sistema que permite evaluar el tráfico interno de la mercancía, sobre todo en su afectación a las demoras en el servicio al cliente, sus incidencias y errores?

SI NO N/A

21.- ¿Está organizado el almacén, con el consiguiente apoyo informático y automatismos logísticos, de forma que es fácil la localización de los productos y se evitan largos y fatigosos "paseos" del personal para formalizar los pedidos a los clientes?

SI NO N/A

22.- ¿Está organizada la entrada de mercancías de forma que se contemple en el momento la conformidad de calidad y cantidad, la ubicación de almacenaje, la facturación automática del proveedor y la contabilización?

SI NO N/A

23.- ¿Existe la gestión de los stocks descentralizada, con objetivos propios y siguiendo las indicaciones de compras en cuanto a los compromisos con los proveedores?

SI NO N/A

24.- ¿Se han erradicado las inversiones en stocks que tienen un carácter especulativo, es decir "efectuar compras en espera de la subida de precios"?

SI NO N/A

25.- ¿Se dispone de la información sobre la venta perdida, y por consiguiente el margen comercial, por causa de las roturas de stocks?

SI NO N/A

26.- ¿Existe una gestión de stocks adecuada que minimiza los costes inherentes a los mismos (almacenaje, inmovilización de capitales, gastos inútiles de manejo, seguros, pérdidas puras y duras, demoras en la producción o en el servicio, compras de urgencia, obsolescencia, pérdida de clientes, etc.,) sin menoscabo del servicio al cliente?

SI NO N/A

27.- ¿Existe un control y registro adecuado de: los movimientos de mercancía; los inventarios permanentes; las consignaciones y existencias en poder de terceros; los conteos periódicos; la protección física de las existencias; los sistemas de costes, controlados y razonables; la atención a la imputación de los costes indirectos; los informes internos de producción; los procedimientos para evaluar valores del mercado; y la revisión de las partidas de lento movimiento?

SI NO N/A

28.- ¿Están totalmente erradicados los hurtos de mercancías, o material de desecho para la venta particular o reventa o bien para un uso personal?

SI NO N/A

29.- ¿Apenas existen reclamaciones a las empresas aseguradoras por pérdidas de mercancías u otros activos?

SI NO N/A

30.- ¿Aunque los productos sean de tamaño reducido, gran valor y muy demandados, existe un buen sistema de protección que evita las sustracciones fraudulentas?

SI NO N/A

31.- ¿La obsolescencia de los stocks está dentro de los límites normales?

SI NO N/A

32.- ¿Dispone la empresa de un sistema informático que permite la automatización de la gestión íntegra del almacén, incluyendo los inventarios vía radio frecuencia?

SI NO N/A

33.- ¿Se actúa con eficacia ante los clientes disgustados por las demoras en el servicio de sus pedidos, a causa de nuestras roturas de stocks?

SI NO N/A

34.- ¿Ayuda la empresa a sus proveedores para que reduzcan sus plazos de entrega y aumenten la fiabilidad del cumplimiento de los pedidos que les ha cursado?

SI NO N/A

35.- ¿Se aplican con eficacia normas de control de los stocks propios situados en dependencias de proveedores de maquilas, o bien, outsourcing?

SI NO N/A

36.- ¿Es mejor la rotación de stocks de la compañía que la de sus competidores más directos?

SI

NO

N/A

37.- ¿Se utiliza como base de cálculo de la compra que se debe realizar, la previsión de las ventas y ésta se distingue por ser altamente fiable?

SI

NO

N/A

38.- ¿El tipo de inventario físico, o recuento, que se utiliza en la empresa (periódico, permanente o rotativo) es el más eficaz y adecuado a las características del negocio?

SI

NO

N/A

39.- ¿Son eficaces las relaciones que sostienen el personal de la gestión de stocks, con los responsables de compras, de comercial y de producción?

SI

NO

N/A

40.- ¿Ante las roturas de stocks se actúa con celeridad y eficacia para minimizar sus consecuencias negativas?

SI

NO

N/A

Ya se han identificado los ítems con respuesta NO. Ahora se trata de seleccionar entre ellos, solamente DOS, pero los que se consideren que son los más importantes y decisivos de cara a su repercusión en los resultados tanto actuales como futuros.

Sólo resta ponerse a trabajar de inmediato en los mismos para erradicarlos o minimizarlos. Para ello le aconsejamos que siga las recomendaciones descritas en el apartado "[CÓMO SE REALIZA LA IMPLANTACIÓN](#)"