



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA
RENTABILIDAD Y RENDIMIENTO EN EMPRESAS PYMES, SECTOR
FERRETERO.**

TUTOR

MG. CHRISTIAN XAVIER PROAÑO PIEDRA

AUTOR

MAROLA LISSETTE PONCE CAMPODÓNICO

GUAYAQUIL

2021

TEMA: GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA RENTABILIDAD Y RENDIMIENTO EN EMPRESAS PYMES, SECTOR FERRETERO		
AUTOR: Marola Lissette Ponce Campodónico	TUTOR: Mg. Christian Xavier Proaño Piedra	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	GRADO OBTENIDO: Magister en Contabilidad y Auditoría	
MAESTRÍA: Maestría En Contabilidad Y Auditoría	COHORTE: Cohorte III	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 151	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Gestión financiera, rentabilidad, Rendimiento.		
RESUMEN: El presente trabajo tuvo como propósito estudiar la Gestión de Inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento en empresas PYMES. Para ello se observó a una serie de empresas, específicamente del sector Ferretero, para así poder conocer las dificultades que presentan en el área de inventarios. Se expuso un marco general de la investigación donde se detalló el tema exponiéndose la problemática principal y las diversas bases teóricas y legales que sustentaron dicho estudio. El presente trabajo aplica una metodología de investigación exploratoria y bibliográfica a través de información recabada en canales oficiales, complementada con la investigación descriptiva. Estudiando una población de 7 individuos, a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, tanto encuesta como entrevista y al análisis de diversos indicadores financieros. Así también se presentó un informe técnico donde se plantean la exposición de los hechos, el análisis de lo actuado y los resultados obtenidos. Finalmente, los resultados obtenidos, permitieron constatar que actualmente dentro de las empresas estudiadas, la gestión ejecutada en el área de inventario es inefectiva, lo cual está afectando negativamente a la rentabilidad y rendimiento de la empresa. Por lo que, se le recomendó a las organizaciones involucradas, desarrollen un sistema que le permita optimizar su gestión de inventario, así como actualizar sus sistemas tecnológicos en esta área.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Ponce Campodónico Marola Lissette	Teléfono: 0996631956	E-mail: mponcecam@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría	

AGRADECIMIENTO

Dedico mi trabajo de titulación de tesis de maestría a mis padres y hermanos, con sus consejos y amor, han sido el mejor ejemplo de perseverancia.

A mi tutor, Mg. Christian Xavier Proaño Piedra, por toda la paciencia que ha tenido conmigo en estos 2 años, por sus conocimientos impartidos y sus mensajes aliento.

A mis compañeros, por demostrar que un grupo unido puede lograr muchas cosas. Los llevaré siempre en mi corazón.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Marola Ponce Campodónico', written in a cursive style.

Marola Ponce Campodónico

DEDICATORIA

Mi trabajo de titulación va dedicado totalmente a mi familia, en especial a mis padres, quienes siempre han sido mi fuerza y quienes me dan los ánimos para nunca desfallecer.



Marola Ponce Campodónico

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

MAROLA_POCE

INFORME DE ORIGINALIDAD

6 %	5 %	1 %	1 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.ohchr.org Fuente de Internet	<1 %
2	centrodeconocimiento.ccb.org.co Fuente de Internet	<1 %
3	vitela.javerianacali.edu.co Fuente de Internet	<1 %
4	alinin.org Fuente de Internet	<1 %
5	scholarworks.waldenu.edu Fuente de Internet	<1 %
6	alojamientos.uva.es Fuente de Internet	<1 %
7	Submitted to Universidad de Jaén Trabajo del estudiante	<1 %
8	repositori.uji.es Fuente de Internet	<1 %
9	www.ceupe.com Fuente de Internet	<1 %



Ing. Com. Christian Proaño Piedra, MAGP.

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 16 de marzo de 2021.

La estudiante egresada, **MAROLA LISSETTE PONCE CAMPODÓNICO**, declara bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, Gestión de inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento en empresas pymes, sector ferretero, corresponde totalmente a ella, suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.



Marolo Lissette Ponce Campodónico

C.I. 0930275110

CERTIFICADO DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 18 de marzo 2021

Certifico que el trabajo titulado: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA RENTABILIDAD Y RENDIMIENTO EN EMPRESAS PYMES, SECTOR FERRETERO”**. ha sido elaborado por: **Marola Lissette Ponce Campodónico**, bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Mg. Christian Proaño Piedra

C.I. 0918646977

RESUMEN EJECUTIVO

El presente ensayo titulado Gestión de inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento en empresas PYMES, sector ferretero, se fundamentó en determinar de qué forma la gestión de inventarios incide en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) para que alcancen niveles óptimos de rentabilidad

Con respecto a los indicadores analizados, se estudió los diversos elementos financieros relacionados al manejo del Inventario y por ende a la rentabilidad de las empresas, considerando diversos aportes teóricos e investigaciones relacionadas al área estudiada, así como algunos documentos legales.

El presente trabajo aplica una metodología de investigación exploratoria y bibliográfica a través de información recabada en canales oficiales, complementada con la investigación descriptiva. Estudiando una población de 7 individuos, a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, tanto encuesta como entrevista y al análisis de diversos indicadores financieros.

Los resultados obtenidos, permitieron constatar que actualmente dentro de las empresas estudiadas, la gestión ejecutada en el área de inventario es inefectiva, lo cual está afectando negativamente a la rentabilidad y rendimiento de la empresa.

Por lo que, se le recomendó a las organizaciones involucradas, desarrollen un sistema que le permita optimizar su gestión de inventario, así como actualizar sus sistemas tecnológicos en esta área.

Palabras clave: Gestión financiera, rentabilidad, Rendimiento.

ABSTRACT

The present essay entitled Inventory management for the optimization of profitability and performance in SMEs, hardware sector, was based on determining how inventory management affects small and medium-sized companies (SMEs) so that they reach optimal levels of profitability

With respect to the indicators analyzed, the various financial elements related to the management of the Inventory and therefore to the profitability of the companies were studied, considering various theoretical contributions and research related to the area studied, as well as some legal documents.

The present work applies an exploratory and bibliographic research methodology through information collected in official channels, complemented with descriptive research. Studying a population of 4 individuals, through the application of data collection instruments, both a survey and an interview, and the analysis of various financial indicators.

The results obtained showed that currently within the companies studied, the management carried out in the inventory area is ineffective, which is negatively affecting the profitability and performance of the company.

Therefore, the organizations involved are recommended to develop a system that allows them to optimize their inventory management, as well as update their technological systems in this area.

Keywords: Financial management, profitability, Performance.

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA	IV
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO	V
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	VI
CERTIFICADO DEL TUTOR DE LA TESIS.....	VII
RESUMEN EJECUTIVO.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
ÍNDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XV
ÍNDICE DE ANEXOS	XVI
CAPÍTULO I. MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 TEMA	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3.1 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.5 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	5
1.6 OBJETIVO GENERAL.....	5
1.7 Objetivos Específicos.....	5
1.8 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
2.2.1 Contabilidad de costos	9
2.2.2 Inventarios: Definición	10
2.2.2.1 Características de un inventario	12
2.2.2.3 Partes del inventario.....	13
A. CAPITAL ACTIVO.....	13
B. CAPITAL PASIVO	14
C. CAPITAL LÍQUIDO.....	14

2.2.3 Gestión de inventarios.....	14
2.2.3.1 Gestión de inventarios: Términos básicos	18
2.2.4 Beneficios de la Gestión de Inventario	21
2.2.5 Optimización del inventario de manera estratégica	22
2.2.6 Modelos para el cálculo de las políticas de inventario	24
2.2.7 Indicadores de gestión para el proceso de manejo de inventarios	26
2.2.8 Costos del Inventario	30
2.2.9 Importancia del análisis de la Rentabilidad	31
2.2.10 Importancia del análisis del Rendimiento financiero.....	32
2.2.11 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	32
2.2.11.1 Importancia de las Pymes	35
2.2.11.2 Problemática de las Pymes.....	36
2.2.11.3 Pymes y estrategias de contabilidad de gestión.	37
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	38
2.4 MARCO LEGAL	39
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	43
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	43
3.3 MÉTODOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS	44
3.3.1. MÉTODOS.....	44
3.3.1 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	44
3.3.2 INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	45
3.4 POBLACIÓN	46
3.5. MUESTRA.....	46
3. 6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	46
3.6.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	46
Análisis de la encuesta	58
Análisis de la entrevista	60
3.6. 2. ANÁLISIS DE LA EMPRESA Y SU GESTIÓN DE INVENTARIOS	61
3.6.2.1. FERRETERÍA FERREMIR (MEDIANA EMPRESA)	61
A. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....	61
MISIÓN.....	61
VISIÓN	61
B. ANÁLISIS FODA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL NEGOCIO.....	61

C. MATRIZ EFE.....	62
D. MATRIZ EFI.....	63
E. ORGANIGRAMA DEL NEGOCIO	63
F. PRODUCTOS DEL NEGOCIO	64
G. MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS.....	64
3.6.2.2. FERRETERÍA P & C.....	80
A. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....	80
MISIÓN.....	81
VISIÓN	81
B. ANÁLISIS FODA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL NEGOCIO.	81
C. MATRIZ EFE.....	83
D. MATRIZ EFI.....	84
E. ORGANIGRAMA DEL NEGOCIO	85
F. PRODUCTOS DEL NEGOCIO	85
G. MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS.....	86
CAPÍTULO IV. INFORME TÉCNICO	103
4.1 TÍTULO.....	103
4.2 OBJETIVO	103
4.3 JUSTIFICACIÓN	103
4.4 EXPOSICIÓN DE LOS HECHOS	104
4.5 ANÁLISIS DE LO ACTUADO.....	105
4.6 RESULTADOS OBTENIDOS	106
4.7 CONCLUSIONES DEL INFORME TÉCNICO	106
4.8 RECOMENDACIONES DEL INFORME TÉCNICO	107
CONCLUSIONES	110
RECOMENDACIONES.....	111
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	112
ANEXOS	117

ÍNDICE DE TABLAS

1. Delimitación de la investigación.....	4
2. Estructura de empresas según tamaño.....	34
3. Clasificación de tamaño de empresa.....	46
4. Aplica sistema de inventarios.....	47
5. Afectación de costos de inventario.....	48
6. Estrategia de inventarios.....	49
7. Conocimiento de normativa contable.....	50
8. Coordinación entre departamentos.....	51
9. Sistema de cálculo de necesidades.....	52
10. Funciones relacionadas con los inventarios.....	53
11. Rentabilidad financiera.....	51
12. Gestión de inventarios.....	55
13. Rentabilización del negocio.....	56
14. Activos de la empresa.....	57
15. FODA de la empresa Ferremir.....	58
16. Matriz EFE.....	63
17. Matriz EFI.....	64
18. Definición de abreviaturas.....	65
19. Matriz de evaluación de ambiente de control.....	67
20. Matriz de evaluación de riesgos.....	68
21. Matriz de actividades de control.....	69
22. Matriz de evaluación de información y comunicación.....	70
23. Matriz de evaluación de actividades de supervisión.....	71
24. Matriz de evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).....	72
25. Resultados de Nivel de Confianza y Riesgo de control para cada factor evaluado.....	74
26. Nivel de Confianza y de Riesgo de Control.....	75
27. Indicadores de Gestión de Manejo de Inventarios.....	76

28. Costos Totales de Inventario.....	77
29. Estado de Situación Financiera.....	78
30. Estado de Resultados.....	79
31. Indicadores de Rentabilidad.....	80
32. Estados Resultados: Incluye costos de inventario.....	82
33. FODA de la empresa de P&C.....	82
34. Matriz EFE.....	83
35. Matriz EFI.....	83
36. Definición de abreviaturas.....	86
37. Matriz de evaluación de ambiente de control de la empresa P & C.....	86
38. Matriz de evaluación de riesgos.....	88
39. Matriz de actividades de control.....	89
40. Matriz de evaluación de información y comunicación.....	90
41. Matriz de evaluación de actividades de supervisión.....	91
42. Matriz de evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).....	92
43. Resultados de Nivel de Confianza y Riesgo de control para cada factor evaluado.....	93
44. Nivel de Confianza y de Riesgo de Control.....	93
45. Indicadores de Gestión de Manejo de Inventarios.....	94
46. Costos Totales de Inventario.....	95
47. Estado de Situación Financiera.....	96
48. Estado de Resultados.....	98
49. Indicadores de Rentabilidad.....	99
50. Estados Resultados: Incluye costos de inventario.....	100
51. Herramientas de Investigación.....	105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura de las empresas ecuatorianas según su tamaño	34
Figura 2. Aplica sistema de inventarios.....	47
Figura 3. Afectación de costos de inventarios.....	48
Figura 4. Estrategias de inventarios.....	49
Figura 5. Conocimiento de normativa contable.....	50
Figura 6. Coordinación entre departamentos.....	51
Figura 7. Sistema de cálculo de necesidades.....	52
Figura 8. Funciones relacionadas con los inventarios.....	53
Figura 9. Rentabilidad financiera.....	54
Figura 10. Gestión de inventarios.....	55
Figura 11. Rentabilización de negocios.....	56
Figura 12. Argumento.....	57
Figura 13. Organigrama de empresa Ferremir.....	63
Figura 14. Organigrama de empresa P&C.....	85
Figura 14. Etapas de la gestión de inventario.....	107

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Modelo de encuesta a ser aplicada a la población de estudio.....	117
Anexo 2. Modelo de cuestionario de entrevista aplicada a un funcionario de la empresa (Jefe de recursos humanos)	120
Anexo 3. Validación de los expertos	121
Anexo 4. Hoja de vida de expertos.....	124

CAPÍTULO I. Marco General de la Investigación

1.1 Tema

Gestión de Inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento en empresas PYMES, sector ferretero.

1.2 Planteamiento del Problema

Actualmente se puede observar el crecimiento de las empresas pequeñas y medianas (Pymes) a nivel mundial, su importancia radica en que son las generadoras de entre el 60% y 70% de los empleos en todo el mundo. Estas empresas suelen nacer como una organización, las cuales tienen su estructura, manejan procesos internos y existe trabajo remunerado, y por otro lado también existen las que se originaron con una idea familiar, se trabaja por supervivencia, no hay cargos directivos, la segregación de funciones es nula, tienen desafíos comerciales y acceso limitado a fuentes financieras.

Las Pymes se vuelven sistemas creadores de valor económico cuando desarrollan dinámicas productivas y competitivas, que les permiten enriquecer su contexto conectando a las personas con los mercados, en los cuales se encuentran los recursos requeridos para satisfacer sus necesidades, a la vez que se enriquecen en el proceso (Ventocilla, 2004). Es por esto que la competitividad de una Pyme se basa en el desempeño de sus capacidades, en los procedimientos que se realizan dentro de sus departamentos, en su rentabilidad e innovación.

De esta manera, para toda Pyme es indispensable contar con un sistema de control a las políticas y administración como parte de sus actividades, que les permita obtener mejoras significativas en los manejos y presentación de su situación financiera, administrativa y legal. Dicho sistema, se hace necesario para llevar un control efectivo en la gestión de inventarios para mantener el carácter correcto de las existencias de sus productos.

En América Latina y el Caribe las Pymes se han constituido en agentes económicos impulsores del empleo; sin embargo, presentan bajos niveles de productividad y una elevada informalidad, lo cual no les permite asumir los costos de la formalización, así como tampoco otras condiciones que implica el trabajo decente. Como consecuencia, el crecimiento que ha experimentado en la última década la Región, no ha sido suficiente para modificar las brechas de productividad y de condiciones de trabajo e informalidad entre empresas de diferente

tamaño. Si bien el crecimiento es una condición necesaria para el desarrollo sustentable, no ha sido suficiente. (Ferraro y Rojo, 2018, p. 7).

En el caso específico de Ecuador, en los últimos años, la gestión ejercida por la Pymes ha estado caracterizada por la falta de procedimientos adecuados en el área de inventarios, con insuficiente diversificación productiva y baja complejidad económica, generando actividades con poco contenido tecnológico, débiles encadenamientos y gran heterogeneidad en el perfil de productividad entre actividades.

Sabemos que, para todas las Pymes, ya sean que pertenezcan al sector industrial, comercial, o de servicios, es primordial mantener un inventario actualizado. En el caso de las empresas comerciales, dedicadas a la compra y venta de productos, sus ingresos giran principalmente en función de sus inventarios, su gestión permite una administración adecuada del registro, en compra y salidas de inventario, permitiendo conocer la cantidad exacta de productos que se mantienen en stock. El contar con una buena gestión de inventarios mejorará la protección de los activos, los datos serán confiables y exactos para tomar decisiones correctas.

En algunas de las Pymes del sector ferretero del Ecuador, esta situación no ha sido distinta, las mismas han debido evolucionar y actualizarse para hacer frente a la competitividad que hay en el área, sin embargo, se han presentado diversas debilidades que no le han permitido lograr, en la mayoría de los casos, eficiencia en el manejo de sus inventarios, incidiendo directamente en su rentabilidad y rendimiento, por lo cual ameritan, tanto los dueños como el resto del personal, tener instrucciones sobre el control de estos.

Tal situación se ha evidenciado igualmente en la provincia de Guayas (Guayaquil) específicamente en la ferretería “P&C” y la ferretería Ferremir, en la que se han presentan las siguientes causas que sustentan la problemática a investigar:

Los negocios mantienen un stock en bodega de largo tiempo que no se ha comercializado en gran volumen, pese a que son bienes no perecibles generan un costo por su almacenamiento y mantenimiento, los cuales no han sido dentro de su estructura de costos. Lo que impacta significativamente en las finanzas del negocio, siendo necesario evaluar dichos costos, y así anticipar el óptimo beneficio que se puede alcanzar del inventario, pudiendo identificarse y efectuar cambios que podrían aminorar los costos, sea en proveedores o mercadería.

En el período 2017 -2018 ambos negocios han presentado una merma en sus ganancias a causa de que no se han considerado el impacto de los costos de inventario de tener un capital inmovilizado por largo tiempo. La falta de coordinación entre las áreas de ventas y financiera han hecho que se compren mercadería innecesaria de poca rotación provocando falta de liquidez.

Ante lo expuesto, es necesario contar con información cualitativa y cuantitativa respecto a este tema, dado que la empresa necesita conocer cómo ha llevado su gestión de inventarios. Por lo que resulta relevante concretar este estudio y profundizar acerca de los indicadores financieros de la empresa.

En este sentido, la presente investigación busca analizar la gestión de inventarios en el sector ferretero, con la finalidad de aportar conocimientos que ayuden a las empresas ferreteras a tener mejoras significativas, que conlleven a una gestión del inventario eficiente y eficaz, y que les permita elevar los niveles de productividad.

1.3 Formulación del Problema

¿De qué forma la gestión de inventarios incide en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) para que alcancen niveles óptimos de rentabilidad?

1.3.1 Sistematización del Problema

¿Qué establece la teoría administrativa sobre la gestión de inventarios y optimización de utilidades?

¿De qué tipo son las falencias que se presenta la unidad de estudio en lo referente a su gestión de inventarios?

¿A partir de la evaluación de indicadores de gestión de inventarios es factible una propuesta de solución para la empresa?

1.4 Delimitación del problema de investigación

1.4.1 Delimitación espacial

Se procedió al estudio en la ferretería “P&C” y la ferretería Ferremir para analizar la gestión de los inventarios llevada a cabo, estableciendo el impacto de la misma en los niveles de rentabilidad y rendimiento.

1.4.2 Delimitación cronológica

El período definido para cumplir con el objetivo general de investigación estuvo comprendido entre los años 2017 a 2018, donde se procedió al análisis de información referente con el manejo, control y aprovisionamiento de mercaderías a la bodega, y cómo esta gestión de inventarios impactó en el nivel de rentabilidad del negocio, durante el período de estudio definido previamente.

De tipo transversal fue el enfoque temporal de la investigación, si se considera que se desarrolló en un período específico sin considerar años anteriores ni proyecciones futuras, es un enfoque puntual sucedido en un período histórico y lo que se trata es conocer el efecto de la gestión de inventarios en el nivel de rentabilidad empresarial.

Se estimó un plazo de ocho meses para desarrollar la investigación contados a partir de la aprobación del anteproyecto hasta la conclusión del estudio.

1.4.3 Delimitación conceptual

Se conformó un marco teórico que agrupó los principales conceptos, enfoques académicos, estudios, antecedentes y teorías que se refieran y permitan la comprensión del problema de investigación.

1.4.4 Delimitación metodológica

Se delineó un diseño metodológico que permitió seguir los pasos a seguir para responder a la pregunta de investigación y cumplir con el objetivo general y específicos definidos. Por lo que se escogieron los métodos, técnicas e instrumentos de investigación más apropiados para efectuar el estudio. En la tabla 1 se resumen los principales aspectos de la delimitación de la investigación.

Tabla 1

Nombre:	Pequeña empresa: P&C	Mediana empresa: Ferremir
Lugar:	Cantón Guayaquil (Provincia de Guayas)	Cantón Guayaquil (Provincia de Guayas)
Sector:	Privado	Privado
Productos:	Artículos de ferretería de venta al mayor y menor	Artículos de ferretería de venta al mayor y menor
Campo:	Contabilidad de costos	Contabilidad de costos
Área:	Inventarios	Inventarios
Aspecto:	Gestión de inventarios y optimización de rentabilidad Financiera del negocio	Gestión de inventarios y optimización de rentabilidad Financiera del negocio

Delimitación de la investigación

Fuente: Ponce, 2021.

1.5 Línea de Investigación

Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Tributación.

1.6 Objetivo General

Analizar la gestión de inventarios en el sector ferretero de Ecuador durante el periodo 2018 – 2019, con la finalidad de aportar conocimientos que ayuden a empresas ferreteras.

1.7 Objetivos Específicos

Exponer los referentes teóricos que sustentan el análisis de la gestión de inventarios y de optimización de rentabilidad de la empresa.

Determinar las causas que generan la falta de control en el manejo de los inventarios de la empresa y su influencia en la rentabilidad y rendimiento.

Proponer el diseño de un sistema de gestión de manejo de inventarios a partir de los indicadores estudiados.

1.8 Justificación de la investigación

Actualmente las empresas dedicadas al comercio y distribución de productos ferreteros han registrado un crecimiento de inventarios, que, en algunos casos ha producido rendimientos con crecimiento anual, y de la misma manera han hecho comerciales más rentables. La mayoría de este sector de las Pymes no cuentan con un buen tratamiento de sus inventarios, donde muchas veces los registros de ingresos y salida de los mismos no se encuentran por escrito ni en algún sistema, sino que se los trabajan de manera empírica; haciendo pedidos por temporadas, invirtiendo sin planificación, duplicando pedidos, comprando artículos de baja salida, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, provocar precios elevados fomentando la pérdida de clientes, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el inventario con anticipación.

El estudio se justifica por los siguientes factores:

En el campo teórico, dentro del manejo estratégico de una empresa, la gestión de inventarios es un punto estratégico. Si se considera que las acciones concernientes al manejo de inventarios se vinculan con el establecimiento de métodos de registros, niveles de rotación

de existencias, cómo se los clasificará y los modelos de reinventario, definidos por los métodos de control y contar con la coordinación y eficacia en la administración de los insumos necesarios para el manejo de inventarios.

En el campo económico, el manejo de inventarios presenta dos aspectos que se confrontan: toda empresa quiere minimizar la inversión que efectúa en su inventario, dado que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden usar para cubrir otros requerimientos de tipo administrativo y/o operacional que de otra manera no se podrían financiar. El otro aspecto, es el aseguramiento que la empresa tenga el inventario suficiente para afrontar la inesperada demanda cuando se dé y que las operaciones del proceso productivo y venta no se detengan.

En el campo metodológico, la teoría administrativa presenta una variedad de métodos de manejo de inventarios con el fin de optimizar y agilizar la gestión de éstos. Donde se integran todos los actores que conforman una cadena de suministro, de manera que se plantean políticas y estrategias conjuntas para perfeccionar las labores de los participantes de la cadena.

En el campo práctico, la gestión de inventarios abarca otros aspectos como el control del inventario, el registro de éstas, su localización en la bodega, pero la más destacada es la optimización del suministro.

En el campo social, es vital el conocimiento de esta metodología de gestión de inventarios en todos los tipos de empresas, dado que todas tienen inventarios por gestionar, y si aplican estos métodos de gestión de inventarios podrán evitar costos innecesarios que repercuten en los niveles de ganancia de los negocios.

En el campo académico, contribuyó en la formación del maestrante al fortalecer lo aprendido con la aplicación práctica en la resolución de un caso aplicado, que permitió analizar las diversas variables que participan en la gestión de inventarios. Esta investigación buscó proporcionar información útil para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del comercial para que mejoren su conocimiento en cuanto a la gestión de los inventarios.

1.9 Idea a defender

La efectiva gestión de inventarios optimiza la rentabilidad y el rendimiento financiero de las Pymes en el sector ferretero.

1.10 Definición de variables

1.10.1 Variable A

Gestión de inventarios

1.10.2 Variable B

Rentabilidad financiera

CAPÍTULO II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de investigación

De acuerdo a Pinedo y SolSol (2017) en su tesis “Análisis de la Gestión de Inventarios de la Empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011 – 2015”, cuyo objetivo general de investigación fue analizar la gestión de inventarios de la Empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, período 2011 – 2015. Para lo cual se definieron otros objetivos específicos que permitieron el cumplimiento del objetivo general. Como fueron establecer la rotación de inventarios de la empresa de estudio, estudiar el comportamiento del costo de ventas de la empresa. El diseño de investigación se estructuró de la siguiente forma: los tipos de investigación que usaron los autores fueron el descriptivo y el no experimental. Se consideró como población de estudio los registros de inventarios de la empresa. Las fuentes de información fueron de tipo primarias y secundarias. Como una conclusión destacada de la investigación los autores señalan que la gestión de inventarios en la empresa se calificó como eficiente, pero anteriormente se incurrió en sobre stocks, produciendo altos costos financieros, a causa del efectivo inactivo inherente a los inventarios sin movimiento. En el período de estudio, las ventas superaron a las compras ampliamente, esto porque las ventas contienen el margen de ganancia más el stock inicial.

Indican Guerrero y Orellana (2016) en su tesis “Mejora de la gestión de inventario en la empresa CARTIMEX S.A. “, fijaron el siguiente objetivo general de investigación, el planteamiento de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en la empresa de estudio. Los tipos de investigación aplicados fueron de campo y descriptivo. El enfoque de investigación fue mixto: cualitativo y cuantitativo. Para la obtención de información se emplearon las siguientes técnicas de investigación la encuesta, cuyo instrumento de investigación fue el cuestionario de preguntas referente al control interno de inventarios. A partir de los datos de la encuesta se procedió al procesamiento estadístico para obtener información de tipo numérica. Como conclusión los autores que es deficiente la gestión de inventarios en la empresa, que los métodos que se propuso permitirán la identificación de procesos y lineamientos que traerá beneficios en la elección de las decisiones estratégicas y operacionales. Identificaron que el mayor activo de la empresa son sus inventarios, los cuales no reciben la debida atención y dedicación lo que genera errores, faltantes y sobrantes, lo que provoca en muchas ocasiones la insatisfacción del cliente.

Según Aizaga e Iza (2018) en su investigación “Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S. A.” definieron el siguiente objetivo general de investigación, el establecimiento de una propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa “Lepulunchexpress S.A.”. Fueron la investigación descriptiva, analítico y de campo los tipos de estudio para el desarrollo del estudio. El enfoque de investigación fue mixto. La población de estudio fue el personal de la empresa involucrado con el manejo de inventarios. Las técnicas de investigación fueron la encuesta y la observación. Donde los instrumentos de recolección de información fueron el cuestionario de preguntas y la ficha de observación. A la conclusión que llegaron los autores fue que se presentan falencias en el flujo de información de la cadena de abastecimiento, a causa de una deficiente comunicación, la que podría mejorar con el reparto de los datos de información de forma bidireccional. De esta manera, al conocer de primera mano las necesidades del cliente y el tiempo que se toman las fuentes de suministros se va a poder establecer la cantidad más apropiada de producto final a producir por referencia, la cantidad económica de pedido de materia prima usando herramientas como la planeación agregada.

Establecen Morales y Pinda (2017) en su proyecto de examen complejo “La Gestión de Inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería Las Américas de la ciudad de Ambato”, cuyo objetivo general fue la estructuración de una gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la librería “LAS AMÉRICAS” de la ciudad de Ambato. El estudio se sustentó en los siguientes tipos de investigación bibliográfica – documental, de campo, descriptiva y explicativa. El personal administrativo y operativo de la empresa se consideró como población de estudio. Se empleó la encuesta como técnica de investigación y como instrumento de recolección de datos el cuestionario de preguntas. Los autores concluyen que la empresa no cuenta con un control de gestión de inventarios, lo que ha provocado que se amortice el capital, debido a la no optimización del sistema interno de comercialización lo que afecta la rentabilidad económica y empresarial.

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Contabilidad de costos

Jiménez (2015) la define como “una técnica o mecánica contable que permite calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio”. A partir de la contabilidad se puede contar con información real y concreta de todos los costos que tiene una empresa en su proceso de producción sea de un bien o servicio. Una forma de tener el control sobre la producción es

definir el costo de un producto, la venta del producto, la administración y la financiación del mismo.

Como un subsistema de la contabilidad general se considera a la contabilidad de costos, a la que le corresponde la manipulación minuciosa y pormenorizada de la información pertinente a la fabricación de un producto o prestación de servicio, para la determinación de su costo final.

Entre los objetivos de la contabilidad de costos es la presentación de un Análisis de gastos indirectos de fabricación, costos indirectos variables, costos indirectos fijos, inventario de productos terminados, la contabilidad de productos conjuntos y subproductos y sus características, así como el costeo de los materiales usados en la producción, en el cual se utilizan los métodos de primeras entradas primeras salidas (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS) y costos promedio. (Chang, 2015, p 3- 4).

Por lo que es necesario considerar ciertos aspectos al momento de contabilizar los costos. Primeramente, el producto y sus elementos, el volumen y la producción, las tareas efectuadas, el período que toma producir el bien o prestar el servicio, etc.

Se debe prestar atención a los materiales o recursos empleados en la producción de productos, de forma directa o indirecta, la mano de obra y los costos de fabricación.

Finalmente, las actividades que se dan en el proceso de producción del producto se considera la manufactura, es decir, la producción, el mercado, los costos administrativos y financieros.

El término inventario se vincula con la contabilidad, que constituye un sistema de control y registro de ganancias (ingresos y egresos), tanto como operaciones económicas, en este caso efectuadas por una persona jurídica o natural, reflejando los movimientos que éstas efectúen.

El núcleo central de la actividad comercial es la relación directa entre contabilidad e inventario. Es así, que las empresas de tipo comercial deben efectuar un control firme en sus operaciones, donde la información resumida y también de concreta sobre las acciones de compra y venta de bienes o servicios es dada por los inventarios.

2.2.2 Inventarios: Definición

Se entiende “al conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para su comercialización, posibilitando la compra y venta o su fabricación antes de venderlos, en un

período económico determinado” (Instituto Universitario Escolme, 2015, p.3). Dentro del grupo de activos circulantes debe aparecer la cuenta Inventarios.

Representa para la empresa uno de sus más grandes activos. Esta cuenta se registra tanto en el balance general como en el estado de resultados. Dentro del balance general, el inventario es el activo más grande. En el estado de resultados se procede a la diferencia entre el inventario final y el costo de mercancías disponibles para la venta y así poder establecer el costo de las mercancías vendidas durante un período determinado.

García (2017) se refiere a los inventarios como una serie de conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados.

Desde un punto de vista económico se considera al inventario como una relación ordenada de bienes de una organización o persona, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. También el documento que recoge la relación de dichos artículos se le conoce como inventario (García, 2017).

Por tanto, es muy importante mantener un nivel de inventarios que les permita atender las inesperadas demandas de los consumidores, y para que no se interrumpa el proceso de producción por la carencia de insumos. Se los puede considerar como un instrumento regulador que mantiene el equilibrio entre los flujos reales de entrada y los de salida.

El inventario está representado por los bienes tangibles que una empresa tiene para su comercialización ordinaria o futura o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior venta.

Moya (2015) indica que “el inventario es la acumulación de materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento que posteriormente serán emplearán para satisfacer una demanda futura” (p.19).

En conclusión, todas las definiciones citadas convergen que los inventarios están constituidos por productos en bodega en espera para su posterior uso, más o menos próximo, que permitirá abastecer debidamente a quienes los consumen, evitando las interrupciones que significa los eventuales retrasos en las entregas por parte de la cadena de abastecimiento.

2.2.2.1 Características de un inventario

García (2017) señala que los inventarios son importantes dentro de los planes de negocio de cualquier organización. Por las siguientes razones:

Su capacidad de predicción: Tener la capacidad de establecer un cronograma de producción, para conocer cuántas unidades y materia prima son procesadas en un tiempo determinado. Es necesario, mantener el equilibrio entre lo que se precisa y lo que se procesa.

Contar con una protección ante una demanda inesperada: Contar con una reserva de inventario permitirá que la empresa este protegida en un momento dado. Se desconoce la cantidad de producto que el mercado demandará a futuro.

Inestabilidad del suministro: El inventario da protección ante la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando se cuenta con escasas unidades de un producto y resulta dificultoso asegurar su abastecimiento de manera permanente.

Protección de precios: La compra adecuada de materias primas evitará el impacto de la inflación por costos.

Descuentos: La compra de grandes volúmenes de materias primas permite la opción de contar con descuentos por compras al por mayor.

2.2.2.2 Clasificación de los inventarios

Noori (2017) establece la siguiente clasificación para los inventarios. Estos se pueden clasificar por su forma o su función.

Por su forma:

Inventario de materias primas: Conformadas por las materias primas e insumos requeridos en el proceso de producción del bien o prestación de servicio.

Inventario de productos en proceso: Son las materias primas en proceso de producción.

Inventario en productos terminados: Son los productos que resultan después del procesamiento de las materias primas, que posteriormente se comercializarán o serán embodegadas.

Por su función:

Inventario de seguridad o de reserva: El que se mantiene para resarcir los riesgos no planeados de producción o aumentos inesperados de la demanda del mercado.

De poder contar con una certeza del 100% de seguridad, la razón de contar con un stock de seguridad no tendría razón de ser. Sin embargo, en la práctica es normal que se presente una variabilidad en la demanda y por eso, es que son necesarios los inventarios de seguridad si se desea atender satisfactoriamente a los clientes.

Inventario de desacoplamiento: Es el que se necesita entre dos procesos u operaciones adyacentes, donde no es posible la sincronización de las tasas de producción, con lo que se posibilite que cada proceso funcione acorde con la planeación (Noori, 2017, pp.67-68).

Inventario en tránsito: Son los materiales que marchan junto con la cadena de valor. Es decir, son artículos que se han pedido pero no han sido recibidos aún. Por tanto, el inventario es trasladado de los proveedores a las empresas, a los subcontratistas y viceversa. De una operación a otra y de la empresa a los servicios. A mayor flujo en la cadena de valor, mayor será el inventario.

Inventario de ciclo: “Se da de unidades compradas (o producidas) con el propósito de reducir los costos por unidad de compra (o aumentar la eficiencia de la producción) es superior que las necesidades inmediatas de la empresa”.

2.2.2.3 Partes del inventario

Caurin (2017) señala que el inventario consta de las siguientes partes: el capital activo, capital pasivo y capital líquido.

a. Capital activo

Representado por todos los valores y bienes propiedad de la empresa.

Activo fijo: “Son valores para la explotación de la empresa y su actividad, pero que no se buscan comercializar como maquinarias o bienes inmuebles” (Moreno Fernández, 2016, p33).

Activo circulante: “Son los valores adquiridos para el negocio como las materias primas”. (Moreno Fernández, 2016, p33).

Activo disponible: “Representado por dinero efectivo que se tiene en las diferentes

cuentas bancarias” (Moreno Fernández, 2016, p33).

Activo exigible: “Son todos los derechos de cobro de créditos que tiene la empresa a corto plazo, como clientes que aún deben pagar” (Moreno Fernández, 2016, p33).

Activo transitorio: “Son las cuentas propias de la empresa como, por ejemplo, adelantos de años próximos o dividendos provisionales” (Moreno Fernández, 2016, p34).

Activo nominal: “Son todos aquellos bienes intangibles que posee la empresa como patentes o concesiones” (Moreno Fernández, 2016, p34).

Activo de orden: “Son todas las cuentas que no modifican el capital porque tienen su contrapartida en el pasivo” (Moreno Fernández, 2016, p34).

b. Capital pasivo

Constituido por todas las deudas que ha generado la empresa por su actividad y sus negocios.

Pasivo exigible: “Son las deudas contraídas hacia terceros a medio largo plazo como las hipotecas, obligaciones o acreedores en cuenta corriente” (Cashin, 2016, p.65).

Pasivo no exigible: Conformado por aquellas cuentas que, “sumadas a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, ayudan a realizar el balance general de la empresa. No constituyen deudas con terceros, sino que son la parte de la que tiene responsabilidad la empresa como el capital o las reservas² (Cashin, 2016, p.65).

Pasivo de orden: Lo componen todas aquellas cuentas que no modifican el capital porque también tienen su contrapartida en el activo” (Cashin, 2016, p.65).

c. Capital líquido

Surge de la diferencia entre el capital activo y el capital pasivo. Esta cuenta presenta la situación real del capital que posee el comerciante, empresa o persona. En el caso de que sea negativo, se consideraría que la organización posee déficit de capital ya que con todo el activo no se puede pagar todo lo que se debe en el pasivo (Prieto, 2017, p.65).

2.2.3 Gestión de inventarios

Como una rama de la contabilidad de costo se incluye a la gestión de inventarios y es definida como “la administración adecuada del registro, compra y salida de inventarios dentro de la empresa” (Zapata, 2017, p.8).

Una cantidad mínima de stock suelen mantener las empresas, para resolver situaciones de incrementos inesperados de demanda, de la misma manera que también tiene que mantener el material necesario para seguir con las actividades de producción y que no se produzca interrupción de la producción.

Ballou (2016) señala que la gestión de inventarios conlleva:

El seguimiento de los bienes en bodega de una empresa. “Se monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad, y la localización. Esto permite a los administradores conocer el tiempo apropiado para la reposición del producto o adquirir materias primas para su fabricación”. (p.78).

Para que una gestión de inventarios sea eficiente debe garantizar que la empresa contará con suficientes productos en bodega para hacer frente a la demanda del consumidor. De ser incorrecto el manejo puede producir pérdidas de dinero por ventas potenciales que no se podrán satisfacer o en un mal uso del dinero por contar con exceso de inventario. Todas estas falencias se pueden prevenir con un sistema de gestión de inventarios.

Como una función crítica en el funcionamiento de las empresas se ha considerado a la gestión de inventarios. Debido a que de la cantidad de unidades en bodega depende el buen funcionamiento, tanto para el abastecimiento de clientes, como para actividades de producción.

Es importante saber con la mayor precisión posible cuanta cantidad de cada ítem de materias primas debe mantener la empresa, de manera que sean bajos los costos de almacenamiento, pero también conocer el instante en que las empresas deben comprarlas materias primas de forma que no se presente a futuro desabastecimiento en la empresa.

Considerar que no solamente es necesario tener una reducida cantidad de materias primas en la fábrica por efectos de costos, dado que también se puede presentar la situación opuesta, de contar con un excesivo inventario hará que se presenten dificultades operativas como:

Tiempos excesivos de búsqueda de materiales, falta de visibilidad de inventario que puede llevar a errores en el conteo y por ende desabastecimiento, además de que tener más cantidades de lo necesario hace más intensivas las operaciones de manutención de la mercancía, generando mayor probabilidad de daño, entre otros elementos negativos de tener stocks en exceso (Zapata, 2017).

Resulta estratégico a la empresa contar con elevados inventarios para maximizar la agilidad en las entregas y la confiabilidad en las operaciones de reparto de mercadería, con lo que se gana elevados niveles de servicio al cliente. De contar la empresa con altos inventarios se soluciona la problemática de los agotados o insuficientes y de atrasos en la entrega de pedidos, con lo que se logra la fidelización de la clientela y se evita incurrir en descuentos como compensación por incumplimiento de la promesa de entrega. No obstante, son altos los costos de esta estrategia.

Lo opuesto, al contar con reducidos niveles de inventarios resulta estratégico para tener un impacto positivo en la disminución del costo total de las operaciones de almacenamiento, en el flujo de caja y en el capital de trabajo neto operativo.

Lo típico, en las empresas es que sus inventarios vayan disminuyendo a través del tiempo. En este sentido de presentarse un material que no tenga este comportamiento es un candidato a ser suprimido de la bodega.

Así pues, en la empresa solo deben mantenerse en stock aquellos materiales que presentan movimiento a través del tiempo, o aquellos elementos críticos que deben ser almacenados, sin importar que estos no presenten movimientos, como un repuesto.

Lo expuesto en el párrafo anterior conlleva al planteamiento de la siguiente interrogante:

¿Qué stock debe la empresa mantener?

La respuesta a esta interrogante se fundamenta en lo expuesto en el párrafo anterior, un análisis de referencias deberá efectuar el encargado de bodega, para establecer cuáles ítems no se han movido, en el último año, trimestre o mes en la bodega. Como sugerencia deberá plantearse si un ítem o material de bodega no tiene rotación o movimiento de inventario permanece en bodega porque realmente se necesita, o porque es un error de planificación.

Contar con el tipo de materiales idóneos en stock conlleva a una disminución del inventario global de la empresa y a evitar problemas relacionados al exceso de inventarios, donde en este caso se puede resaltar que se evita la obsolescencia de materiales en bodega, lo que finalmente representa un gasto para la empresa.

Otras problemáticas de la gestión de inventarios se pueden resumir en las siguientes dos preguntas:

¿Qué cantidad debo ordenar?

¿Cuándo se debe hacer una orden? (Zapata, 2017).

Las respuestas a estas interrogantes tienen consideraciones importantes como la estrategias de la empresa (vinculada con el nivel de servicio y la localización de las bodegas de almacenamiento), la visión administrativa y el entorno, lo que hace que estas cantidades y tiempos difieran de organización a organización; en todo caso, las técnicas para encontrar la respuesta a estas preguntas siempre se enfocan en el costo de mantener estos productos dentro de la empresa.

Zapata (2017) destaca que “la función lógica del manejo de inventarios es proporcionar a la empresa de un equilibrio entre el suministro y la demanda” (p.29), de manera que siempre se pueda atender al cliente con el nivel de servicio que él necesita.

Con base en lo anterior, puede decirse que la función lógica del manejo de inventarios es entregarle a la compañía un equilibrio entre el suministro y la demanda, de forma que siempre se pueda atender al cliente con el nivel de servicio que él requiera. Sin embargo, existen también otras funciones características del manejo de inventarios que son:

- Especialización geográfica
- Desacoplamiento
- Disminución de la incertidumbre (Bowersox & Closs, 2014).

De donde se procede a cada una de las características indicadas:

Especialización geográfica: Según la fabricación posibilita una distribución en la empresa. Manteniendo los lugares, etapas del proceso y creación, permitiendo la creación de valor en la especialización.

Desacoplamiento: Esta característica señala que las diferentes partes del proceso productivo pueden separarse. De tal manera que cada parte del proceso opere de forma diferente.

Disminución de la incertidumbre: “Se vincula con la incertidumbre de la demanda en exceso y los retrasos inesperados en el proceso de recepción” (Pulido, 2014, p.34).

A cualquier tipo o clasificación de inventario se deben aplicar las funciones del inventario, debido a que permiten el mejoramiento de las condiciones del inventario, de manera que se pueda llevar a cabo acciones y efectuar un seguimiento según el tipo de inventario que esté manejando.

Como un proceso que implica variables a las cuales es posible establecer el comportamiento a partir de la toma de decisiones y así evidenciar el comportamiento de los costos, se puede entender a la gestión de inventarios.

2.2.3.1 Gestión de inventarios: Términos básicos

Se procede a la explicación de los conceptos básicos que permitirán la comprensión de los modelos que posibilitarán cuantificar las cantidades a pedir a proveedores y los tiempos en que se deben efectuar.

1. Comportamiento de stocks

Dentro de la gestión de inventarios, el control de los costos es una de los objetivos de toda organización, por lo que se debe en primer lugar establecer el stock, esto es, conocer con cuánto stock se cuenta. Conocer la cantidad de stock se ve influenciado por las diferentes clases de stock que se puede considerar para efectuar el cálculo y, por otro, a las variaciones que este puede sufrir.

a. El movimiento del stock

El stock no permanece constante, sino que varía en función de las ventas y las compras o adquisición de nuevas existencias. Para entender esos cambios se parte de un nivel de stock dado en un momento del tiempo. Como stock de ciclo se denomina a ese nivel de stock, además del stock previamente fijado. Al inicio de las ventas, se produce una disminución diaria del nivel de stock. Lo común es que esta reducción de los stocks no se efectúe de forma constante, es decir, no se venderá la misma cantidad todos los días. Se conoce como punto de pedido, cuando el stock alcanza el punto donde es necesario un nuevo pedido para reabastecimiento de la bodega.

El instante en que se realiza un pedido es aquél en el que el nivel de stock alcanza el denominado punto de pedido. Pero qué cantidad se debe pedir. La del *lote de pedido*. Efectuado el pedido, existe un plazo de entrega, un plazo de entrega, que es el tiempo que pasa desde que el pedido está hecho hasta que se recibe la mercadería. Durante ese plazo se sigue recibiendo pedidos de los clientes, y, por tanto, el nivel de stock se sigue reduciendo. Cuando arriba la mercadería, el nivel de stock debe ser lo suficiente para llegar a un nuevo nivel óptimo, que debe coincidir al menos con la suma del stock de seguridad más el stock de ciclo.

b. Stock medio

“Se define como el volumen medio de existencias que tenemos en almacén durante un periodo de tiempo. Expresa la inversión en existencias que, por término medio, realiza la empresa” (Aznar, 2015, p.57).

El nivel medio de stocks oscila entre un punto máximo, que coincide con el ingreso de un pedido al almacén, y un mínimo que manifiesta el volumen de stocks justo antes de que tenga lugar el nuevo abastecimiento.

2. Inventario promedio

Se define como” la cantidad máxima que se tendrá en bodega, en el caso hipotético en que una nueva orden arriba cuando el inventario llega a cero, corresponde a la cantidad ordenada y por supuesto el mínimo es cero” (García Cantú, 2014, p.54). Promediando el nivel máximo y mínimo de los niveles de stocks, se obtiene uno de los conceptos más importantes en manejo de inventarios, que es el inventario promedio, el cual se define como:

$$\text{Inventario promedio} = \frac{\text{Inventario máximo} + \text{Inventario mínimo}}{2}$$

2

En el caso en que una nueva orden arriba cuando el inventario llega a cero, el inventario promedio se calcula como:

$$\text{Inventario promedio} = \frac{Q}{2}$$

3. Cantidad a pedir

“Denominada también como tamaño de lote, se trata de una determinada cantidad de mercadería, en un período establecido a solicitar al proveedor” (Chase, 2014, p.53).

4. Política de inventario

“Son estrategias empresariales diseñadas para administrar de manera eficiente los recursos materiales de una organización con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y, al mismo tiempo, garantizar la calidad en el servicio al cliente” (Guevara Rodas, 2014, p.65).

5. Nivel de servicio

“Se refiere al cumplimiento que tendrá el proceso de manejo de inventarios en cuanto al cumplimiento de las ordenes de pedid” (Parra Guerrero, 2015, p.45).

6. Costo de mantener inventario

“Llamado también como costo por existencia, y hace referencia a todos los gastos asociados a mantener los stocks en la bodega de la organización” (Fernández Suárez, 2015, p.65).

Los principales componentes del costo de mantener inventario son:

- El Capital: con el paso del tiempo los materiales pierden valor.
- Impuestos: son gastos de pagar a entidades estatales por comprar y mantener inventarios.
- Seguro: Son todos aquellos valores que debe pagar la empresa con respecto a los materiales por efecto de deterioro, accidentes, perdida, entre otros.
- Obsolescencia: Este valor corresponde a la pérdida de la mercancía cuando el tiempo de vida del producto ha caducado.
- Almacenamiento: Los costos de almacenamiento incluyen los costos operativos que se incurren por guardar los materiales en el almacén (Vollmann, 2016, p.78).

Los principales costos de almacenamiento son:

- Costo del espacio.
- Costo de mano de obra.
- Costo de energía.
- Costo de Infraestructura.

7. Costo de ordenar

“Es el costo asociado de hacer un pedido de un producto.

- Incluye costos de: Preparar una orden, correspondencia, recibir, descargar, chequear, probar, uso de equipo, etc.
- Incluye además costos asociados con control de calidad, transporte, recepción y ubicación de materiales nuevos”. (Suarez, 2015, p.78).

8. Costo de no tener producto

“Se producen pérdidas económicas por no contar con suficiente producto, producidas por no vender un producto, estos costos van más allá e incluyen:

- Pérdida de reconocimiento y reputación.
- Pérdida de futuras ventas potenciales.
- Costos asociados a la falta de materia prima”. (Cepón, 2013, p.69).

9. Costo del producto

Es el valor por el cual la empresa compra la mercancía al proveedor, o en el caso de que el inventario se produzca por producción, es el costo total de fabricación del producto.

10. Inventario de seguridad

Son las cantidades que la empresa se reserva para evitar problemas en el servicio al cliente y ahorrarse los costos ocultos por concepto de agotados, fijando una cierta cantidad de mercancía en la bodega como inventario de seguridad.

Para evitar incertidumbre de la demanda, del tiempo de entrega y de la escasez, se mantiene un inventario de seguridad. De gran utilidad cuando no se recibe oportunamente el pedido de los proveedores, en la fecha establecida y con un a calidad aceptable, o bien, cuando se presenten desperdicios o reprocesos en el proceso de producción. Que el proceso productivo continúe normalmente asegura el nivel de inventario.

11. Inventario en transporte

En el transporte, constantemente existe una cantidad del inventario que se mueve de un lugar a otro; desde los proveedores hasta la planta, de la planta al almacén y del almacén a un centro de distribución o al cliente. “Este inventario puede calcularse multiplicando la demanda promedio del artículo por periodo por el número de periodos comprendidos dentro del tiempo de traslado en la entrega” (Fillet Felipe, 2017, p.79).

2.2.4 Beneficios de la Gestión de Inventario

Además de permitir que los negocios estén organizados, una gestión de inventarios efectiva puede contribuir en:

“El negocio se mantenga rentable

Disminución de costos

Lograr economías de escala

Conocer y estudiar ´patrones de venta para predecir ventas futuras

Conocer el comportamiento de la competencia

El negocio se prepare para lo inesperado” (Chopra, 2016, p.55-56)

Contar con el sistema de gestión apropiado, permitirá que la empresa incremente sus chances de sobrevivir y de lograr rentabilidad.

2.2.5 Optimización del inventario de manera estratégica

La optimización del inventario es uno de los mayores desafíos que enfrentan las empresas, con la finalidad de mantener altos niveles de servicio al cliente y costos variables bajos. Para lo cual la Consultora Bain & Company (citado por Universidad ESAN de Perú, 2018) sugieren un enfoque estructurado de cinco pasos para definir un proceso efectivo de planificación y control de inventarios. Son los siguientes:

a. Efectuar una evaluación de negocios

Del entorno actual se procede a evaluar las funciones y procesos comerciales de la empresa. Este se inicia con una comprensión del proceso vigente de pedido y entrega de mercaderías. Se diseña un estado futuro al tiempo que se detecta lagunas y las oportunidades de mejora. “Con lo que se genera el impulso para acelerar del cambio entre los equipos involucrados, incluyéndose el abastecimiento, la planificación, las operaciones comerciales, el almacén y la fabricación” (citado por Universidad ESAN de Perú, 2018).

b. Desarrollar el plan de inventario

Para este propósito es fundamental contar con información completa y precisa. Se inicia con las lagunas de datos identificadas durante la fase de evaluación. Seguidamente, se determina la disponibilidad de datos y la calidad de los mismos juntos con sus definiciones operativas, para una planificación y control efectivos del inventario.

Es importante contar con definiciones operacionales claras, para la estandarización y las mejoras del proceso.

c. Ejecutar el plan

Una vez que el plan de inventario se ha desarrollado, es primordial iniciarlo acorde con las pautas señaladas en el mismo. La gerencia debe aprobar cualquier desviación del plan, para garantizar la disciplina. Ejecutar el plan abarca los siguientes pasos:

- Asegurar un estricto cumplimiento de las políticas de planificación y pedidos del inventario.
- Establecer controles de proceso para garantizar la calidad y consistencia de los datos.
- Implementar un proceso sólido de gestión del rendimiento del proveedor.
- Simplificar, estandarizar y digitalizar el proceso globalmente para minimizar los esfuerzos en la ejecución de rutina.
- Establecer un proceso en torno a la Delegación de Autoridad (DOA) para garantizar prácticas disciplinadas y consistentes (citado por Universidad ESAN de Perú, 2018).

d. Medir el desempeño confrontándolo con el plan

Factores claves para el mejoramiento del desempeño son la supervisión y el control continuo. En la visibilidad deben enfocarse las organizaciones, casi en tiempo real de las medidas de rendimiento de la cadena de suministro. Así se determina, de forma proactiva, el origen de las desviaciones del plan para implementar medidas correctivas. Este paso debe considerar los siguientes aspectos:

- El establecimiento de indicadores clave de rendimiento (KPI) y métricas para cada proceso.
- La implementación de controles de proceso a través de monitoreo e informes periódicos.
- Empoderar y alentar a las personas a documentar y compartir las mejores prácticas y reconocer a aquellos que ofrecen resultados excepcionales (citado por Universidad ESAN de Perú, 2018).

e. Asegurar la mejora continua

Las empresas deben enfocarse en las mejoras continuas para satisfacer las demandas complejas y volátiles de los clientes, estas conducen a un movimiento más veloz de los materiales y la información. Este paso debe incluir el diseño de un mecanismo para:

Capturar las causas de las variaciones en el plan.

Llevar a cabo revisiones periódicas para analizar las áreas de impacto, asignar la propiedad y establecer cronogramas para facilitar la resolución.

Ejecutar programas de mejora continua, como el Inventario Administrado por el Proveedor (VMI) y acuerdos del stock de consignación con proveedores clave.

Reducir los tiempos del ciclo y los plazos de entrega para minimizar los errores de previsión.

Minimizar las cantidades ordenadas y las existencias de seguridad.

Establecer un proceso de toma de decisiones basado en datos (citado por Universidad ESAN de Perú, 2018).

En conclusión, oportunidades significativas se generan con una óptima gestión del inventario como son:

Ahorro de costos y una mayor efectividad de los activos, hasta la potenciación para la captura de ventas perdidas. De esta manera, la gestión del inventario funciona como una herramienta estratégica que mejora la situación financiera y la salud de una empresa (citado por Universidad ESAN de Perú, 2018).

2.2.6 Modelos para el cálculo de las políticas de inventario

Zapata (2017) señala los principales modelos para determinar los elementos requeridos de las principales políticas de inventarios utilizadas en el entorno empresarial.

a. Cantidad económica a pedir

Se debe efectuar un proceso de solicitud de abastecimiento y almacenamiento de mercancía, previa hacer el pedido de abastecimiento al proveedor, generando en consecuencia dos costos vinculados: el costo de pedir y el costo de mantener un inventario, de cuya suma de ambos valores se obtiene el costo total de manejo de inventarios.

La cantidad a pedir al proveedor representa el tamaño económico de lote, de un determinado producto, donde es óptimo el costo de ordenar y de mantener inventario.

Para trabajar el modelo (CEP) es necesario que en el comportamiento del artículo se identifiquen algunas situaciones especiales y aun cuando una o varias de las suposiciones no sean del todo evidenciadas, el modelo es válido como una primera aproximación al cálculo del tamaño de lote a ordenar.

Dichas suposiciones son:

- La demanda del artículo es constante o tiene una pequeña desviación, pero en sí, se conoce con certeza.
- El tiempo de entrega es constante o tiene una pequeña desviación, pero en sí, se conoce con certeza y la entrega es confiable. No se presentan entregas parciales.
- No existen restricciones en el área de almacenamiento o de capacidad en el transporte que condicionen las cantidades a pedir al proveedor.
- El artículo no es interdependiente con otros y por lo tanto las decisiones referentes a él se pueden tomar sin afectar a otros artículos.
- Los dos únicos costos que intervienen en la operación del almacenamiento son el costo del manejo del artículo y el costo de su gestión con el proveedor (Zapata, 2017).

b. Políticas de manejo de inventarios

Son directrices definidas donde se establece la cantidad de mercancía a ordenar, en qué momento se deben realizar dichas órdenes, cuales son los productos a ordenar y donde deben ubicarse (en términos de locaciones) dichos materiales.

Los principales tipos de inventario se listan a continuación:

- Revisión continua o perpetua del inventario
- Revisión periódica del inventario
- Sustitución de ventas (Zapata, 2017).

c. Política de revisión continua del inventario

En este punto se trata de establecer los elementos para garantizar el abastecimiento de mercaderías en la empresa, a través de un proceso de verificación en todo momento de los niveles de inventario de la bodega. Conocer exactamente la cantidad de productos en todo momento, es lo que genera esta revisión continua, y por tanto, se puede conocer el punto exacto en que se debe efectuar una orden.

d. Inventario de seguridad

Se define el nivel de servicio que se quiere ofrecer en el almacén, podría ser un nivel de servicio del 90% para un cierto artículo, asegura que en una probabilidad del 90% su demanda

no será mayor que la oferta, durante el tiempo de entrega, y que la probabilidad de que el inventario se agote, será solo del 10% (100% - 90%).

Posterior, a la fijación del nivel de servicio, se debe analizar el comportamiento de la demanda y el tiempo de abastecimiento, y de esta forma poder establecer la distribución estadística de estas variables. Generalmente una distribución normal sigue estas variables, con lo cual se puede estimar la media y la desviación estándar para la demanda el tiempo de aprovisionamiento.

El cálculo del inventario de seguridad se realiza determinando la cantidad de material requerido en stock, de tal manera que la variación en estas variables no sobrepase este valor. La ecuación del stock de seguridad es entonces: Donde, Z es la variable aleatoria normal estándar para el nivel de servicio α es la desviación estándar diaria de la demanda. L es el tiempo de aprovisionamiento d es la demanda diaria σ_d es la desviación estándar del tiempo de aprovisionamiento, expresado en días.

e. Punto de reorden para la política de revisión continúa

“El punto de reorden es la suma de la demanda de tiempo de entrega y las existencias de seguridad. El cálculo de un punto de reorden optimizado generalmente incluye al tiempo de entrega, el pronóstico de la demanda y el nivel de servicio”. (Consultora LOKAD, 2014)

f. Cantidad de mercancía a ordenar

Una vez conocido el punto en que se debe realizar la orden, se debe determinar la cantidad de mercancía a ordenar. “En la política de revisión continua, dado que lo que se busca es disminuir los costos, y a que la revisión del nivel de inventario es continua, la cantidad de material a adquirir corresponde a la Cantidad Económica de Pedido” (Zapata, 2017, p.48).

g. Política de revisión periódica del inventario

La revisión periódica del inventario, como su nombre lo indica se realiza cada cierto tiempo (periodos), en los cuales se calcula la cantidad de inventario disponible en la empresa y cuanta cantidad se requiere para llegar a un nivel de inventario deseado.

2.2.7 Indicadores de gestión para el proceso de manejo de inventarios

Zapata (2017) establece los siguientes indicadores de desempeño de gestión en el proceso de manejo de inventario, los cuales han considerado diferentes aspectos de la empresa. Entre los cuales están:

a. Indicadores financieros para la gestión del inventario

Porcentaje de Activos

Este indicador establece el nivel (alto, medio o bajo) de inventario en la empresa. La fórmula para calcular este indicador es:

$$\text{Porcentaje de Activos} = \frac{\text{Valor inventario Físico}}{\text{Activos fijos}} \times 100\%$$

Valor económico del Inventario

“Este indicador permite conocer el valor que tiene el inventario con relación a las ventas de la compañía, con lo cual es posible tener un índice que tan alto es este valor” (Zapata, 2017, p. 56). La ecuación para su cálculo es:

$$\text{Valor económico del inventario} = \frac{\text{Valor inventario Físico}}{\text{Valor costo de ventas en el mes}}$$

Porcentaje de ventas perdidas

“Este indicador permite conocer cuál es el efecto de no realizar un abastecimiento correcto a los clientes, debido a la falta de existencias en la organización” (Zapata, 2017, p. 57). El indicador mide el impacto en las ventas mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Porcentaje de ventas perdidas} = \frac{\text{Valor ventas perdidas por falta de inventario}}{\text{Ventas Totales}}$$

b. Indicadores operativos para la gestión del inventario

Rotación del inventario

“Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización (rotación del inventario) y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas” (Zapata, 2017, p. 57).

La ecuación para el cálculo de la rotación del inventario es:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}} = \text{número de veces}$$

Porcentaje de Inventario sin rotación

“Un indicador que puede desprenderse del anterior y que es importante medir, es la cantidad de mercancía que no tiene rotación en la bodega. Una medida de este es el valor del inventario que no rotó (no se movió) en un año, sobre el valor del inventario promedio” (Zapata, 2017, p. 57) mediante la siguiente ecuación.

Porcentaje inventario sin rotación =

$$\frac{\text{Valor inventario sin movimiento último año}}{\text{Valor inventario promedio último año}} \times 100\%$$

Valor inventario promedio último año

Duración del inventario

“Este indicador busca determinar el tiempo que la mercancía está en inventario, de manera que pueda conocerse el nivel de inventario en riesgo de perderse o quedar obsoleto” (Zapata, 2017, p. 57). La fórmula para el cálculo de este indicador es:

Duración del inventario =
$$\frac{\text{Inventario final} \times 30 \text{ días}}{\text{Ventas promedio}}$$

Ventas promedio

Este indicador también puede expresarse como los días de inventario, mediante la siguiente relación:

Inventario no disponible =
$$\frac{\text{Unidades dañadas} + \text{Obsoletas} + \text{Vencidas}}{\text{Unidades disponibles en inventario}}$$

Unidades disponibles en inventario

“Este indicador permite determinar el porcentaje de material que no está disponible para su utilización a causa de daños, obsolescencia o vencimiento” (Zapata, 2017, p. 57).

La ecuación para el cálculo de este indicador es:

Exactitud del inventario =
$$\frac{\text{Valor diferencia (\$)}}{\text{Valor total del inventario}} \times 100\%$$

Valor total del inventario

Este indicador busca entregar información sobre la cantidad real de la mercancía en stock en las organizaciones. Su cálculo se realiza determinando la diferencia del inventario en libros y el inventario real (contado manualmente) y dividiendo el valor de esta diferencia por el valor

del inventario total, de manera que se pueda determinar el porcentaje faltante de inventario (Zapata, 2017, p. 57).

La fórmula para el cálculo de este indicador es:

El indicador de exactitud del inventario puede ser calculado con el valor del inventario o las unidades inventariadas, e inclusive puede realizarse por referencia.

c. Indicadores de servicio al cliente para la gestión del inventario

Algunos indicadores para la medición del nivel de servicio relacionados con el inventario son:

Nivel de servicio

El indicador de nivel de servicio busca medir el cumplimiento a los requerimientos de los clientes, y puede ser expresado en términos de unidades, referencias y ordenes, mediante las siguientes ecuaciones (Zapata, 2017, p. 58).

Nivel de servicio por Unidad = $\frac{\text{Unidades despachadas}}{\text{Unidades perdidas}}$

Unidades perdidas

Nivel de servicio por referencia = $\frac{\text{Referencias despachadas}}{\text{Total de Referencias perdidas}}$

Total de Referencias perdidas

Nivel de servicio por Órdenes = $\frac{\text{Órdenes despachadas}}{\text{Total de órdenes perdidas}}$

Total de órdenes perdidas

Tasa de abastecimiento de pedidos (Porcentaje de pedidos abastecidos correctamente)

Este indicador es un complemento al indicador de nivel de servicio, “ya que se basa en analizar cuales ordenes son abastecidas a los clientes sin ningún tipo de inconvenientes (faltantes, demoras, etc.)” (Zapata, 2017, p. 58). La fórmula para el cálculo de este indicador es:

Exactitud de abastecimiento por pedido = $\frac{\text{Pedidos abastecidos correctamente} \times 100\%}{\text{Total de Pedidos Abastecidos}}$

Total de Pedidos Abastecidos

2.2.8 Costos del Inventario

“Los costes de almacenamiento de inventario son los costes relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período de tiempo” (Lokard, 2020). La Consultora Lokard (2020) establece 3 categorías que agrupan los costos de inventario:

- Costes de ordenamiento (también llamados costes de preparación);
- Costes de almacenamiento (también llamados costes de tenencia);
- Costes de faltas de existencias (también llamados costes de escasez).

Costes de ordenamiento: Son los costes en que se incurre cada vez que se realiza una orden. Estos costes se pueden dividir en dos partes:

El coste del proceso de ordenamiento en sí mismo: Incluye las tarifas de la realización de la orden y los costes administrativos relacionados con la facturación, la contabilidad o la comunicación.

Los costes de logística entrante, relacionados con el transporte y la recepción (descarga e inspección).

Costes de almacenamiento (también llamados costes de tenencia): Comprenden los siguientes:

Costes de capital (o cargos financieros): Incluye todo lo relacionado con la inversión, los intereses sobre el capital de trabajo y el costo de oportunidad del dinero invertido en el inventario.

Costes de espacio de almacenamiento: Incluyen el coste del mantenimiento del establecimiento y los servicios (luz, aire acondicionado, calefacción, etc.), el coste de la compra, la depreciación, o el alquiler y los impuestos de la propiedad.

Costes de servicios de inventario: Incluyen seguro, hardware de TI y aplicaciones (para algunas actividades, equipos RFID y otros), pero también el manejo físico con los correspondientes recursos humanos, gestión, etc.

Costes de riesgo de inventario: El riesgo de que los artículos puedan sufrir desvalorizaciones a lo largo del período de almacenamiento.

Costes de faltas de existencias (también llamados costes de escasez): Son los costes en los que se incurre cuando tienen lugar situaciones de faltas de existencias (Lokard, 2020).

2.2.9 Importancia del análisis de la Rentabilidad

Hablar de rentabilidad es identificar los beneficios que obtiene una empresa a partir de la utilización de los recursos productivos o de las diversas inversiones que estas realizan. Por lo tanto, la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada principalmente porque:

Aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica (Cuervo y Rivero, 1986: 19).

De esta manera, para los autores mencionados, la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- a. El Análisis de la Rentabilidad permite relacionar lo que se genera a través de la cuenta de pérdidas y ganancias con lo que se precisa de activos y capitales propios.
- B. Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento y c. Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma. Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable (Cuervo y Rivero, 1986: 19).

Sin embargo, es importante considerar, que el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está profundamente enlazado a la rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es una exigencia necesaria para la continuidad de la empresa.

2.2.10 Importancia del análisis del Rendimiento financiero

A largo del análisis de los indicadores financieros, se pueden evidenciar que existen múltiples perspectivas o definiciones relacionadas al término rentabilidad.

Al respecto, Gitman (1997) dice que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas, la cual puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario (p. 334).

Por otra parte, Sánchez (2002) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Este término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Así, la importancia de analizar la rentabilidad viene dada según Sánchez (2002):

Porque, aún partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

De esta manera, los indicadores que conforman la rentabilidad y que permiten medir los beneficios obtenidos por las tratan de “evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable” (Guajardo, 2002). En este sentido, realizar este tipo de análisis se hace necesario para que las empresas puedan conocer que tanto han al final de un ejercicio económico.

2.2.11 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

Las micro, medianas y pequeñas empresas (MIPYMES), son organizaciones que, de manera fundamental, influyen directamente en el desarrollo de la economía, ya que las mismas ofrecen una variedad bienes y servicios dirigidos a satisfacer la demanda existente, lo que constituye un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad económica y generación de empleo.

Se puede plantear que no existe un concepto o definición exacta de PYMES, ya que las variables de estas pequeñas y medianas empresas pueden cambiar de acuerdo con la economía del país donde producen, es decir una PYMES puede ser grande para un país cuya economía no alcanza niveles significativos en relación de la economía mundial, mientras que para otro país con una economía grande la propia empresa puede ser pequeña (Cleri, 2013)

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. (Enroke, 2015).

Las pequeñas y medianas empresas se han catalogado en el mundo en desarrollo como organizaciones muy importantes para la economía en general, y para la sociedad en particular, por su potencial de generar empleo, por su capacidad de producir ingreso para los sectores vulnerables o de pequeño y mediano capital, por ampliar la base del sector privado, y por contribuir a reducir la concentración del poder económico que ejercen las grandes industrias y por su aporte al producto nacional (Castellanos, 2003).

Melgarejo, Mora, & Vera (2014) define a las Pymes como “aquel sector caracterizado por un alto dinamismo y flexibilidad en sus operaciones, pero al mismo tiempo marcado por un conjunto de dificultades y limitaciones que tienden a obstaculizar su sostenibilidad y crecimiento” (p. 149).

Actualmente se considera a las PYMES como el sector más productivo en la economía de un país, por el impacto que tiene tanto en países desarrollados como en los países en vías de desarrollo. Esto se ve reflejado en el Producto Interno Bruto (PIB) con una tasa del más del 25%; y, a su vez, es generadora de empleo ya que abarca un 70% de la Población Económicamente Activa (PEA) del país. En Ecuador, el 39% de los empleos son generados por microempresas, mientras que el 17% a pequeñas y 14% a medianas. (Jácome & King, 2013)

En el caso de Ecuador, las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que se destacan:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.

- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

Las PYMES en Ecuador representan el 99,55%, y ello se debe al dinámico proceso de emprendedurismo que existe en el sector empresarial (DSG, 2020); en la tabla 2 se muestra la estructura de empresas según tamaño:

Tabla 2.
Estructura de empresas según tamaño

No	Denominación	Cantidad de empresas	%
1	Micro empresa	82.353	91,35
2	Pequeña empresa	61.759	6,75
3	Mediana empresa “A”	8.544	0,90
4	Mediana empres “B”	5.798	0,60
5	Grande empresa	4.312	0,40
6	Total	162.766	100%

Fuente: (INEC, 2019)
Elaboración por: Ponce (2021)

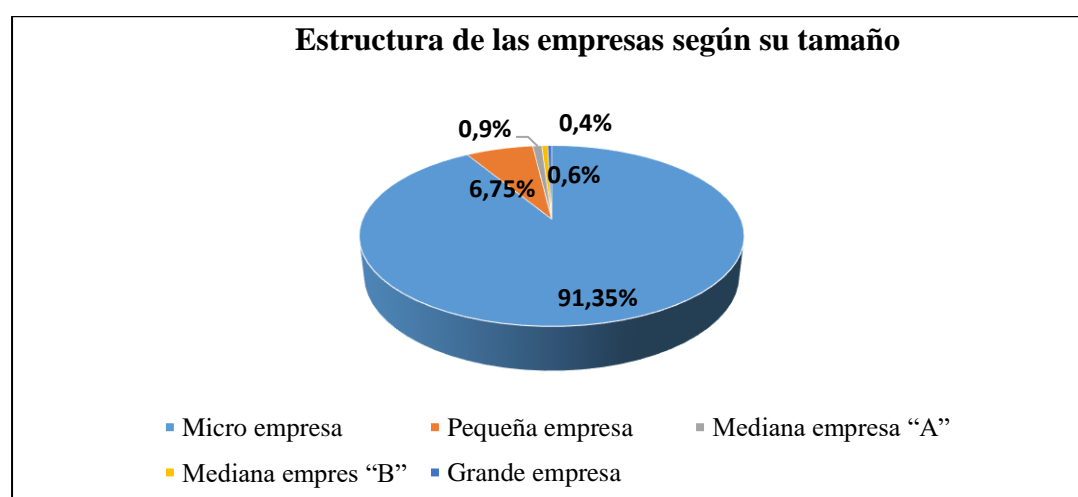


Figura 15. Estructura de las empresas ecuatorianas según su tamaño.

Fuente: (Datos de DSG, 2020)
Elaboración por: Ponce (2021)

De esta manera, las PYMES en Ecuador son organizaciones que apuestan por la innovación y es poco común que su actividad se desarrolle a nivel industrial. Se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

Tabla 3.

Características de las pymes en Ecuador

Tipo de empresa:		Pequeña	Mediana
	Número de Colaboradores	De 10 a 49 personas	De 50 a 199
Criterio	Valor bruto en Ventas Anuales	\$100.001,00 hasta \$1.000.000,00	\$1.000.001,00 hasta \$5.000.000,00
	Activos	\$100.001,00 hasta \$750.000,00	\$750.000,00 hasta \$3.999.000,00

Fuente: (Banco Pichincha, 2021)

Elaboración por: Ponce (2021)

En relación con el sector ferretero, objeto de investigación de este estudio, el mismo forma parte de la industria de construcción la cual actualmente se encuentra conformada por 29.633 empresas INEC (2019), de las cuales 9.000 conforman las ferreterías, representando el 30,37%.

El sector ferretero en el Ecuador ha crecido considerablemente debido a la consolidación de la construcción, las unidades comerciales ubicadas en este importante segmento son administradas de forma empírica. Las Pymes poseen un modelo de organización de tipo familiar, los puestos son definidos de forma empírica. El aporte teórico en cuanto a la gestión del talento humano evidencia que el factor humano actualmente es considerado como un activo intangible, generador de valor y además uno de los ejes fundamentales del desarrollo organizacional, circunstancia por la cual debe gestionarse adecuadamente dentro de la empresa. (Herrera, 2019, pág. 9).

2.2.11.1 Importancia de las Pymes

Se puede establecer que las Pymes son de suma importancia para el desarrollo de un país, ya que promueven la reducción de la tasa de desempleo, especialmente a través de los “micro emprendedores” que aportan, además, de manera considerable, al Producto Interno Bruto (PIB).

En consecuencia, las Pymes deben ser consideradas organizaciones pequeñas, con rasgos sociales, que tiene como objetivo económico sostenerse en el mercado, con el fin social de mantener y dar prosperidad a la familia (Enrique, 2012).

La importancia de las Pymes se evidencia desde los distintos ángulos. En primer término, las Pymes son una de las principales fuentes de empleo. Son interesantes como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso a estratos de bajos recursos. En segundo lugar, las Pymes pueden constituirse potencialmente en apoyo importante a la gran empresa, resolviendo algunos cuellos de botella en la producción (Tello, 2014).

Sin embargo, el gran reto de la pequeña empresa es mantenerse viva, en un ambiente que la reta a luchar día con día, con el apoyo de estrategias, capital humano, métodos, técnicas y procesos y, en este sentido, formar profesionales capaces de romper con los paradigmas organizacionales que permitan transformar las empresas emergentes y confiables en competentes (Nuño, 2012).

2.211.2 Problemática de las Pymes.

Las pequeñas y medianas empresas presentan problemas de carácter interno y externo. Estas problemáticas disminuyen el crecimiento empresarial y debilitan su alcance en el mercado, por lo cual, el estudio y análisis de dichas variables ayuda a reducir las incertidumbres que se encuentren en los procedimientos con que opera la entidad y así encarar de mejor manera los desafíos que se les presentan a estas organizaciones en diferentes escenarios. Por otro lado, es importante priorizar el estudio de los problemas internos (gestión interna), ya que, en el contexto externo, las pymes no pueden ejercer ningún efecto en su reducción (Palomo, 2005).

Asimismo, este tipo de empresas se enfrentan a otros factores que influyen significativamente en su desarrollo: los conocidos factores externos con los que se relacionan las Pymes tales como: el entorno económico, los impuestos y las subvenciones. Los cambios que estas empresas realicen o asuman no afecta en nada el comportamiento de dichos factores; por el contrario, los factores internos están estrechamente relacionados con la empresa ya sea por problemas de gestión del negocio, la organización o el sistema de negocio propiamente dicho. En este caso, estos factores internos se caracterizan porque la empresa es responsable de la solución y la mejora (Barajas, Hunt, & Riba, 2013).

En tal sentido, los factores de la gestión interna de las empresas se pueden resumir en tres vertientes, según Heizer & Render (2009).

1. Producción y operaciones (fabricar, comprar, vender, transportar, etc.)
2. Finanzas y contabilidad (registros contables, estados financieros, etc.)
3. Marketing (creación de valor en los productos a comercializar)

Finalmente, existe una relación entre los negocios y los enfoques para administrar procesos de operaciones. Dichas operaciones son creadas a partir de una red sistematizada de procedimientos, en las cuales las pequeñas y medianas empresas presentan irregularidades en su gestión, por lo que, la mejora de dichos procesos se puede transformar en reducción de costos de operación y maximización de beneficios económicos (Flores, Manrique, Teves, & Taco, 2019).

2.2.11.3 Pymes y estrategias de contabilidad de gestión.

La práctica de contabilidad de gestión desempeña un papel importante en su aplicación dentro del desarrollo organizacional de una empresa. El desarrollo del mercado exhorta a la obtención de información financiera con valor agregado permitiendo, no sólo control, sino además planeación, pronóstico, integración y gestión para el desempeño óptimo (Azudin & Mansor, 2018). Los sistemas de planificación adoptados persiguen estrategias que contribuyan a la toma de decisiones.

En tal sentido, las prácticas de estrategias de gestión contable se basan, en la gestión de análisis de recursos pasados orientadas a la aplicación u adopción de métodos que permitan valorar la administración y maximizar el rendimiento de las operaciones de una entidad, a través del análisis de los datos contables coadyuvando a la evaluación estratégica aplicable a la toma de decisiones. Al respecto (Kalkhouran, Nedaei, & Rasid, 2017) señalan “que para el caso de las Pymes existen marcadas limitaciones para la adopción de técnicas y estrategias aplicadas en contabilidad de gestión debido a que las mismas para su ejecución requieren de una inversión a largo plazo” (p.471).

En general, las Pymes que adoptan estrategias de contabilidad suelen ser más exitosas que aquellas que no la asuman como herramienta de control. Esto ocurre fundamentalmente porque, por medio de este mecanismo, las Pymes pueden identificar, alinear estrategias, mejorar su desempeño a través del cuadro de mando integral, que les permite evaluar

indicadores de gestión con miras al desarrollo de una estrategia organizacional a largo plazo que les den resultados positivos. Además, este sistema de gestión empresarial no sólo permite obtener indicadores sino también realizar correcciones a las desviaciones en el proceso por lo que su aplicabilidad es altamente pertinente (Mite, 2018).

2.3 Marco conceptual

Actividad: En el área de inventarios, se trata de acciones para cubrir un programa de operaciones de inventario.

Abastecimiento: Actividad ejercida por un proveedor por la que realiza la entrega de materias primas a una empresa para su procesamiento.

Contabilidad: Se trata de un sistema numérico que tiene la acción de controlar y registrar los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que efectúa una empresa.

Control de inventarios: Son todos los procesos que apoyan al suministro, acceso y almacenamiento de bienes intermedios o finales.

Costo: Se entiende a todo desembolso o salida de dinero en una empresa para lograr algún bien o servicio.

Empresa: Es una unidad económica y social que está conformada por un grupo de personas que cumplen funciones de administración y de producción, que tiene por finalidad alcanzar utilidades con la venta de un producto o prestación de un servicio.

Entrada de material: Acción de ingresar un insumo al proceso productivo de la empresa con el fin de ser transformado para obtener un producto final.

Escasez: Es una carencia o falta de un insumo para continuar con el proceso productivo.

Estrategia: Técnicas que se definen para lograr un objetivo.

Existencia: Mercadería final o insumo que aún no se han vendido.

Gasto: Existen muchos puntos de vista como económico y contable para definir este término. Todos estos enfoques convergen que es un desembolso de dinero a cambio de una contraprestación.

Inventario: Es la lista de mercaderías en cantidades que se poseen.

Manejo de inventarios: Se trata de establecer, las cantidades, tiempos y materiales

necesarios en la empresa.

Materia prima: Sustancia de origen natural o artificial que sufre proceso de transformación para ser un producto final.

Mercancía: Todo bien o producto que se puede vender.

Modelo: Representación matemática de una solución a un problema.

Optimización: Mejoramiento de un proceso para realizar una actividad.

Salida: Parte de un conjunto de mercaderías que sale de la bodega.

Sistema: Serie de elementos que están vinculados entre sí para funcionar como un todo.

Stock: Se denominan así a las mercancías almacenadas en la bodega de la empresa.

2.4 Marco legal

El marco legal que regula la actividad de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es:

CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES:

**Libro III DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, Y DE LA DEMOCRATIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN
Título I DEL FOMENTO A LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA Capítulo I DEL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES)**

Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES- La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código (Asamblea Nacional de Ecuador, 2013, p.54).

Capítulo II DE LOS ÓRGANOS DE REGULACIÓN DE LAS MIPYMES

Art. 54.- Institucionalidad y Competencias- El Consejo Sectorial de la Producción coordinará las políticas de fomento y desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa con los ministerios sectoriales en el ámbito de sus competencias. Para determinar las políticas

transversales de MIPYMES, el Consejo Sectorial de la Producción tendrá las siguientes atribuciones y deberes: a. Aprobar las políticas, planes, programas y proyectos recomendados por el organismo ejecutor, así como monitorear y evaluar la gestión de los entes encargados de la ejecución, considerando las particularidades culturales, sociales y ambientales de cada zona y articulando las medidas necesarias para el apoyo técnico y financiero; b. Formular, priorizar y coordinar acciones para el desarrollo sostenible de las MIPYMES, así como establecer el presupuesto anual para la implementación de todos los programas y planes que se prioricen en su seno; (Asamblea Nacional de Ecuador, 2013, p.54).

NORMA NIFF PARA LAS PIMES, MÓDULO 13: INVENTARIOS.

Alcance de esta sección

13.1. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Y SU REGLAMENTO

Impuesto a la Renta Pérdidas o Bajas de Inventarios (Art. 10) Lrti

Para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y no se haya registrado en los inventarios.

ART. 23 Determinación por la administración- La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

Reglamento Art. 21, numeral 8, PÉRDIDAS

a) “Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la que parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservara los respectivos documentos probatorios por un periodo no inferior a seis años.

b) Las pérdidas por bajas en inventarios se justificarán mediante declaraciones juramentadas realizadas ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los bienes a una entidad pública u organismo no gubernamental sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerá, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado (Asamblea Nacional de Ecuador, 2015).

CÓDIGO DE COMERCIO

Puntualiza a los inventarios en su base legal como bienes de una empresa u organización para la cual se establece una serie de artículos que los empresarios o comerciantes deben registrarse

y considerar como obligatorio al inicio y en transcurso de sus operaciones de la empresa. **Artículo 32:** Este artículo señala que cualquiera empresa sea cual sea su labor en forma clara y detallada, los libros de inventario en el cual se especifique las entradas, salidas y existencia de mercancía del almacén, acompañado de los libros auxiliares para así poder llevar un mejor control de todas las operaciones que se estén realizando.

Artículo 33: Este artículo señala que todo libro de inventario o de cualquier índole no puede ser utilizado de ninguna manera por la empresa sin que antes haya sido presentado en algún tribunal del estado o al juez de mayor instancia ya que el mismo es el que está autorizado para firmarlo y sellarlo, o también puede hacerlo en el registro mercantil. **Artículo 35:** Este artículo señala que Toda empresa debe de realizar todos los años un inventario inicial y un inventario final, para así llevar un control de toda la mercancía y así poder saber y comparar la existencia de la misma, al principio y al final del ejercicio económico, y a su vez tener conocimientos de todas las ganancias y pérdidas que surgieron cada año, y estos inventarios deben llevar la firma del encargado del almacén y el sello de la empresa. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación (Asamblea Nacional de Ecuador, 20198).

CAPÍTULO III. Metodología/Análisis de Resultados

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de investigación considerado por la autora de la investigación fue de un enfoque de tipo mixto: cuantitativo y cualitativo.

Cuantitativo: Consistió en la recolección de información a través de una encuesta en donde sus resultados son medidos de manera cuantitativa para ser sometidas a un procesamiento estadístico que proporcionó información valiosa que sirvió para identificar aspectos deficientes de la gestión de inventarios. Además, se analizó información contable proveniente de los estados financieros que permitió conocer cómo se afectó la rentabilidad financiera por la gestión de los inventarios.

Cualitativo: Sustentada en información no numérica proveniente de fuentes bibliográficas que se emplearon en la conformación del marco teórico y de sustento teórico para la aplicación de la metodología de análisis de la Gestión de Inventarios. Se consideró también las opiniones de los entrevistados como sustento de la problemática que se estudió.

3.2 Tipo de investigación

El presente estudio se caracteriza principalmente por ser explicativo ya que a través de esta investigación se busca proporcionar nuevos conocimientos acerca de la gestión de inventario y su importancia en la rentabilidad y rendimiento de las Pymes.

Igualmente se caracteriza por ser de tipo descriptivo al establecer las características específicas de una población, situación o área de interés (Bernal: 2006, 214). A través de este tipo de investigación se obtiene, en el caso del presente estudio, una descripción completa de los procedimientos contables y la aplicación de las NIC 8 y 41 en el sector camaronero del Ecuador. Por lo tanto, este tipo de investigación permite cumplir con los objetivos planteados, y facilitar el establecimiento de una idea a defender que se adecue al objetivo general de la investigación.

De la misma manera, esta investigación se ubica bajo la modalidad de campo, puesto que se desarrolla en el mismo universo o espacio donde acontecieron los hechos. Según, Chávez (2007: 11), en los estudios de campo “se obtiene la información de la vida real y con muchos

tipos de personas”. Estos permiten implementar conocimientos de estudios prácticos en lugar determinado ayudando a vincular la teoría con lo evidenciado en lo experimental.

3.3 Métodos y Técnicas utilizados

3.3.1. Métodos

Entre los métodos empleados se requirió la aplicación en primer lugar del método inductivo, ya que la investigación demandó la aplicación de estrategias de razonamiento a través de la cual se procedió primeramente observando la situación actual estudiada, clasificando los hechos relacionados y considerando las características de la gestión de inventario de las empresas estudiadas para luego llegar a las conclusiones pertinentes.

Así también, se utilizó el método inductivo – deductivo, ya que a través del mismo se logró vincular los fundamentos teóricos de la gestión de inventario y la realidad estudiada, esta relación permitió establecer generalidades sobre el comportamiento de dicha variable en el ámbito de estudio, para luego llegar a las conclusiones sobre la efectiva implementación de este tipo de gestión. De esta manera, la investigación brinda elementos teóricos-prácticos que pueden generalizarse y hasta extrapolarse como hipótesis a los estudios en otras realidades, más allá de la realidad específica de las que se extrajo (Pita & Pértegas, 2002).

3.3.1 Técnicas de investigación

Se emplearon las siguientes técnicas de investigación en este proyecto de investigación:

Documental: Se fundamentó en la recolección de información de fuentes bibliográficas como libros, papers, artículos de revistas especializadas, proyectos similares que permitieron conformar un marco teórico con la explicación teórica de los principales términos de investigación vinculados con la problemática para una mejor comprensión de la misma. Así también estos documentos de investigación sirvieron de referentes de investigación para desarrollar este estudio y cumplir con el objetivo general de investigación definido previamente.

De campo: Contar con información directa sobre la gestión de inventarios a un funcionario de una empresa PYMES del sector ferretero de Guayaquil.

Entre las técnicas de campo que se utilizaron están:

La encuesta: Permitió conocer de qué forma se está llevando la gestión de inventarios en las empresas del sector ferretero. Para lo cual se redactó un cuestionario de preguntas sobre diferentes aspectos de la temática.

La entrevista: Se estableció una comunicación interpersonal con los propietarios principales de las ferreterías estudiadas, quienes respondieron las preguntas relacionadas con la gestión de inventarios.

Análisis financiero: Se emplearon para medir el impacto en la rentabilidad financiera de la empresa por una buena o deficiente gestión de inventarios. Para lo cual analizó información financiera de la empresa de estudio.

3.3.2 Instrumentos de investigación

Se consideró el empleo de los siguientes instrumentos de investigación para la recolección de la información directa de campo.

El cuestionario de preguntas con respuestas múltiples: Se redactó un cuestionario de preguntas con respuestas de tipo múltiple con el fin de conocer la opinión del personal del sector ferretero sobre diferentes tópicos involucrados en la gestión de inventarios de este tipo de negocio. Las respuestas a cada pregunta se sometieron a un análisis estadístico mediante técnicas de estadística descriptiva que permitió la obtención de información puntual que corrobore la problemática de estudio. Las respuestas de las preguntas se redactaron bajo una Escala de Likert.

El cuestionario de preguntas abiertas: Se formuló un cuestionario de preguntas para conocer el punto de vista del propietario del negocio, dichas opiniones sirvieron para confirmar de forma directa la situación y práctica la realidad de la gestión de inventarios en estas empresas del sector ferretero.

Aplicación de indicadores cuantitativos: Los que permitieron evaluar aspectos referentes a:

La Gestión de Inventarios los cuales permitieron conocer el rendimiento interno (el nivel de eficiencia de los procesos y sus costos) y externo (el servicio que se da a los clientes). Al evaluar ambos aspectos se obtuvo una imagen completa y real del estado de logística en lo referente al abastecimiento de mercaderías.

La rentabilidad y rendimiento financiero que permitieron medir la efectividad del manejo administrativo de la empresa en el control de los costos gastos vinculados con los inventarios.

3.4 Población

Unidad de estudio: La población está formada por las Pymes del sector ferretero, en la provincia de guayas, específicamente en Guayaquil, donde hay un total de 44 unidades productivas.

3.5. Muestra

Para efectos de este estudio se utilizó la muestra por conveniencia, seleccionando para ello la ferretería “P&C” como pequeña empresa y la ferretería Ferremir como mediana empresa, debido a su importante volumen de ventas realizadas en los últimos años, y al peso económico que estas tienen en el sector estudiado del país.

En tal sentido, el universo de estudio estuvo integrado por siete (7) personas que corresponde a dos (2) del área de administración, dos (2) de contabilidad y dos (2) de almacén, de ambas empresas y el propietario de la empresa P&C quien proporcionó la información más relevante a través del uso de la técnica de la entrevista.

3. 6 Análisis e interpretación de los resultados

3.6.1 Presentación de resultados

A continuación, la tabulación de los resultados de la encuesta efectuada en empresas del sector ferretero establecimientos con la misma actividad comercial, tal como se definió previamente el número de personas a encuestar fue de 3 personas.

Pregunta 1: ¿En el negocio se aplica algún sistema de inventarios que les permita gestionarlos adecuadamente?

Tabla 4

Aplica sistema de inventarios

Respuestas	Frecuencia	%
Sí	5	83,33%
No	1	16,67%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021)

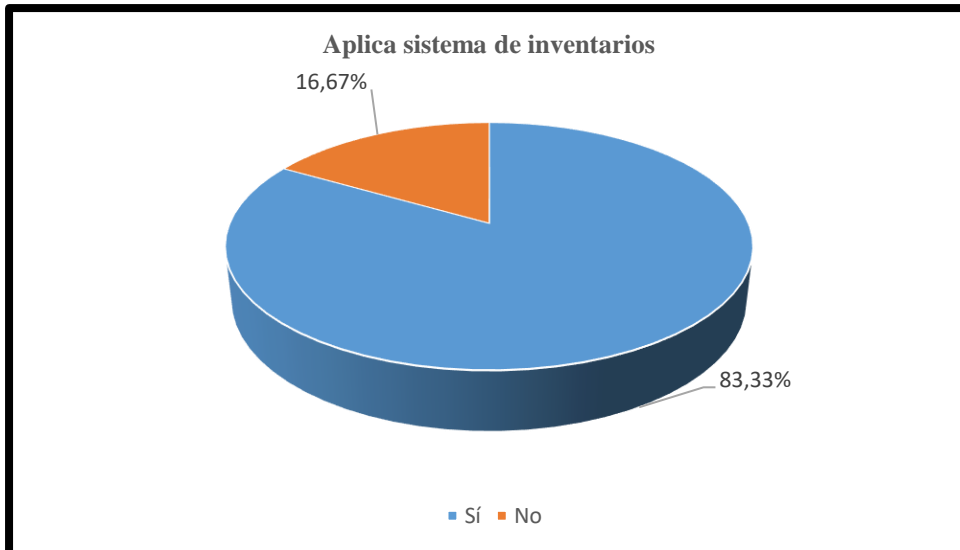


Figura 16. Aplica sistema de inventarios
Elaborado por: Ponce (2021).

A partir de los resultados de la encuesta se determinó que 74,07% de los encuestados aplica en su gestión un sistema de inventarios, mientras que el 25,93% respondió que no emplea ningún tipo de sistema de inventarios. Son múltiples los beneficios que cualquier empresa alcanza al contar con un sistema de inventarios al tener información trascendente y oportuna en tiempo real lo que servirá para tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para alcanzar mayor eficiencia.

Pregunta 2: ¿En qué nivel afectan los costos de los inventarios en la rentabilidad financiera del negocio?

Tabla 5
Afectación de costos de inventario

Respuestas	Frecuencia	%
Nada	1	16,66%
Poco	1	16,66%
Algo	1	16,66%
Bastante	2	33,33%
Mucho	1	16,66%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

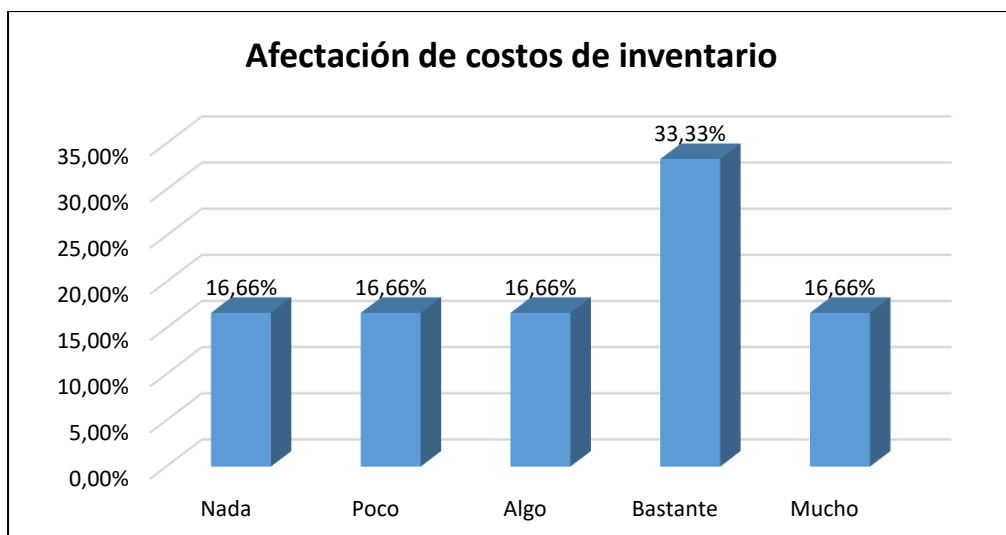


Figura 3. Afectación de costos de inventarios
Elaborado por: Ponce (2021).

Si se considera las respuestas dadas por el 74,08% de los encuestados (considerando las respuestas por: algo, bastante y mucho) se infiere que la rentabilidad de los negocios se ve influenciada por costos generados, mientras que el 25,92% de los encuestados señaló que no hay afectación por la presencia de costos de inventarios en la rentabilidad financiera del negocio. El mantener inventarios en la bodega permite hacer frente a las demandas inesperadas del mercado y del suministro. Un exceso de inventarios produce costos operativos y obsolescencia que representa una inversión económica que limita la liquidez de la compañía. Sin embargo, la no disponibilidad del producto provoca ventas pérdidas. Analizar la gestión de inventarios de la que reducen los ingresos del negocio y dañan su imagen. Se produce un fuerte impacto económico ante cualquier mejoramiento en la composición del inventario, lo que afecta la rentabilidad del negocio.

Pregunta 3: ¿La empresa aplica algún tipo de estrategia para minimizar los costos de la Gestión de Inventarios?

Tabla 6.

Estrategia de inventarios

Respuestas	Frecuencia	%
Nunca	3	50,00%
Algunas veces	1	16,66%
Casi siempre	1	16,66%
Siempre	1	16,66%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

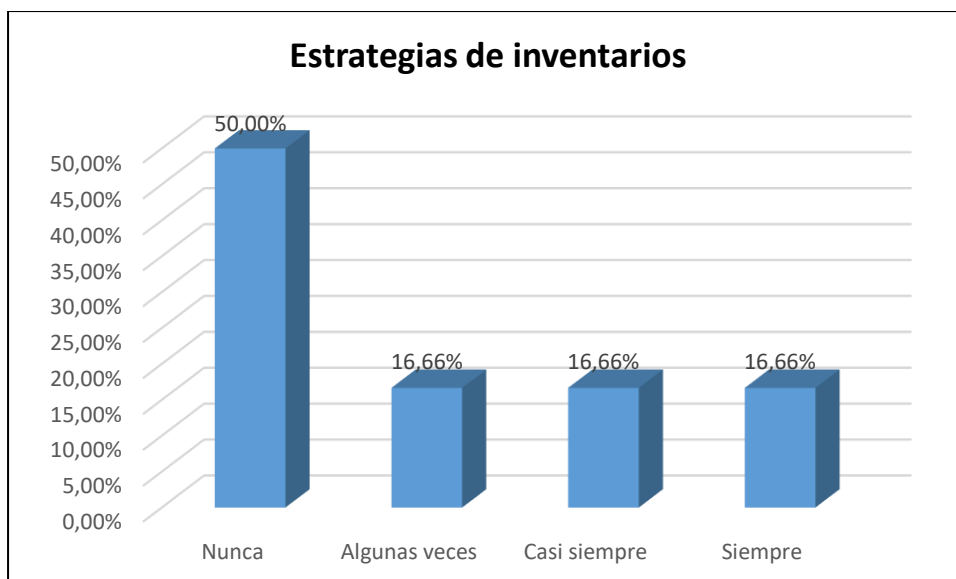


Figura 4 . Estrategias de inventarios
Elaborado por: Ponce (2021).

El 66,67% de los encuestados (considerando nunca y algunas veces) manifestó que no aplica ningún tipo de estrategias para reducir los costos de la gestión de inventarios, mientras que el 33,33% de los encuestados indicó que si considera el empleo de estrategias para lograr este objetivo. El tener definidas estrategias en la gestión de inventarios es vital para lograr la reducción de costos en la cadena de abastecimiento. Existiendo un conjunto de factores que influyen en las ganancias de un negocio como es la elección incorrecta del stock, errores de rastreo y acumulación de mercaderías. El no tener un plan definido para el manejo del inventario impide la detección de las ineficiencias o descubrir posibles ahorros de costos.

Pregunta 4: ¿Tiene el personal conocimiento de alguna normativa contable – financiera en la Gestión de Inventarios?

Tabla 7

Conocimiento de normativa contable

Respuestas	Frecuencia	%
Sí	2	33,33%
No	4	66,67%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

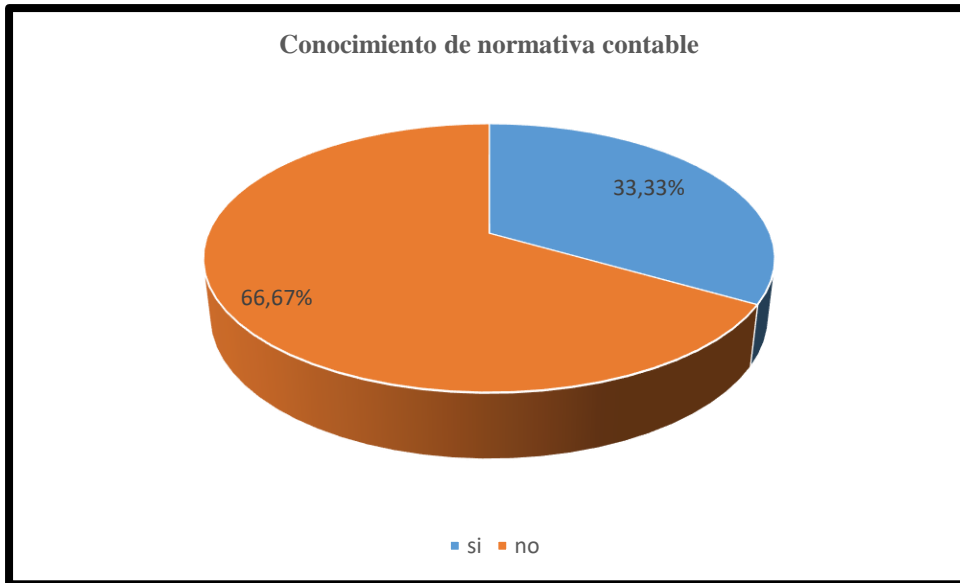


Figura 5. Conocimiento de normativa contable
Elaborado por: Ponce (2021).

Un 59,26% de los encuestados respondió que no tiene ningún conocimiento referente a normativa contable aplicada a los inventarios, mientras que el 40,74% de los encuestados si aplica alguna normativa de contabilidad para la gestión de los inventarios. El objetivo de una normativa de inventarios es de dar a conocer las instrucciones sobre el manejo de inventarios de una empresa, los métodos de valoración de inventarios que serán aplicados según la naturaleza de cada negocio.

Pregunta 5: ¿Existe un trabajo coordinado entre los departamentos involucrados en la Gestión de Inventarios como son: Administrativo, Contable y Bodega?

Tabla 8

Coordinación entre departamentos

Respuestas	Frecuencia	%
Sí	2	33,33%
No	4	66,67%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

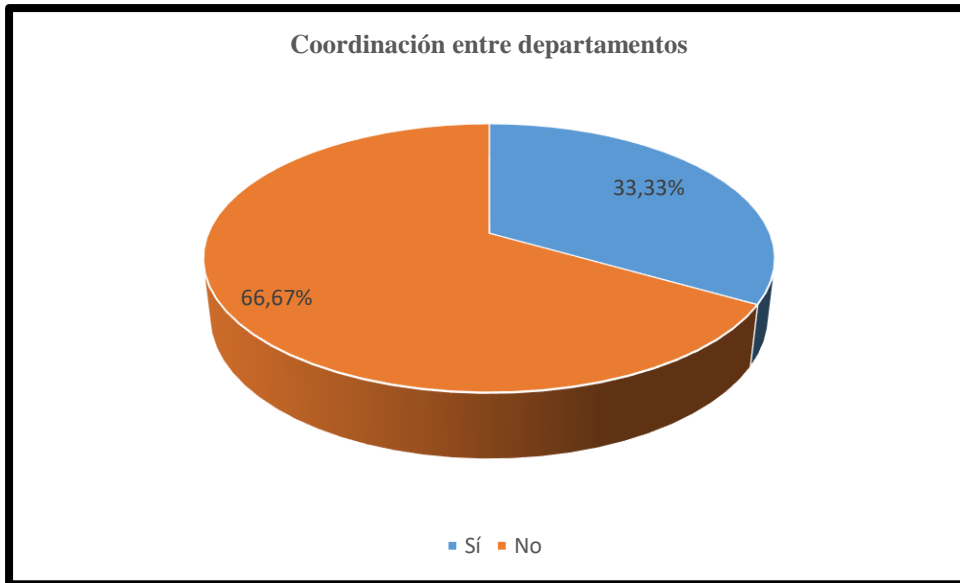


Figura 6. Coordinación entre departamentos
Elaborado por: Ponce (2021).

En base a los resultados de la encuesta, el 62,96% de los encuestados señalaron que no existe la debida coordinación entre los diferentes departamentos que están involucrados en la gestión de los inventarios, para el 37,04% de los encuestados si existe una coordinación entre las diferentes áreas involucradas en el manejo de inventarios. Dado que cada departamento cumple un rol dentro del abastecimiento que debe tener un negocio.

Pregunta 6: ¿La empresa al efectuar compras por aprovisionamiento se fundamenta en algún sistema de cálculo de necesidades?

Tabla 9

Sistema de cálculo de necesidades

Respuestas	Frecuencia	%
Sí	2	33,33%
No	4	66,67%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

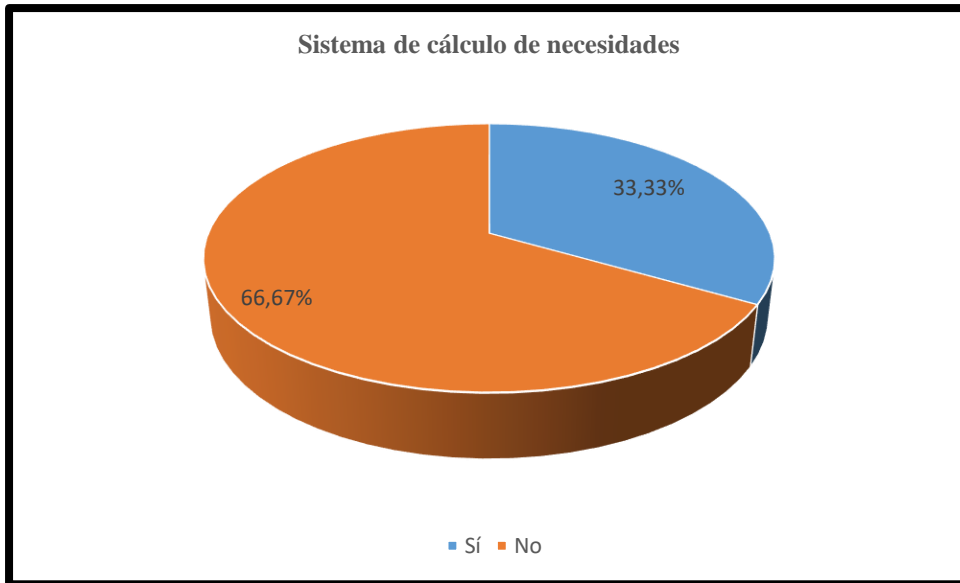


Figura 7. Sistema de cálculo de necesidades
Elaborado por: Ponce (2021).

El 51,85% de los encuestados señaló que dentro de sus empresas previa a la compra de cualquier mercadería se fundamenta en las cantidades que señala un sistema de cálculo de necesidades, no aplican para sus compras de insumos el 48,15% de los encuestados. Este tipo de sistema permite la planificación de las cantidades de requerimientos de materiales, dado que este sistema las actividades de venta y compra programando la adquisición a proveedores en función de las ventas efectuadas.

Pregunta 7: ¿De las siguientes funciones relacionadas con el inventario en cuál considera usted que debe existir más control?

Tabla 10

Funciones relacionadas con los inventarios

Respuestas	Frecuencia	%
El orden de los inventarios	1	16,66%
La compra de inventarios	1	16,66%
La recepción de la mercadería en el depósito	1	16,66%
Almacenamiento	3	50,00%%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

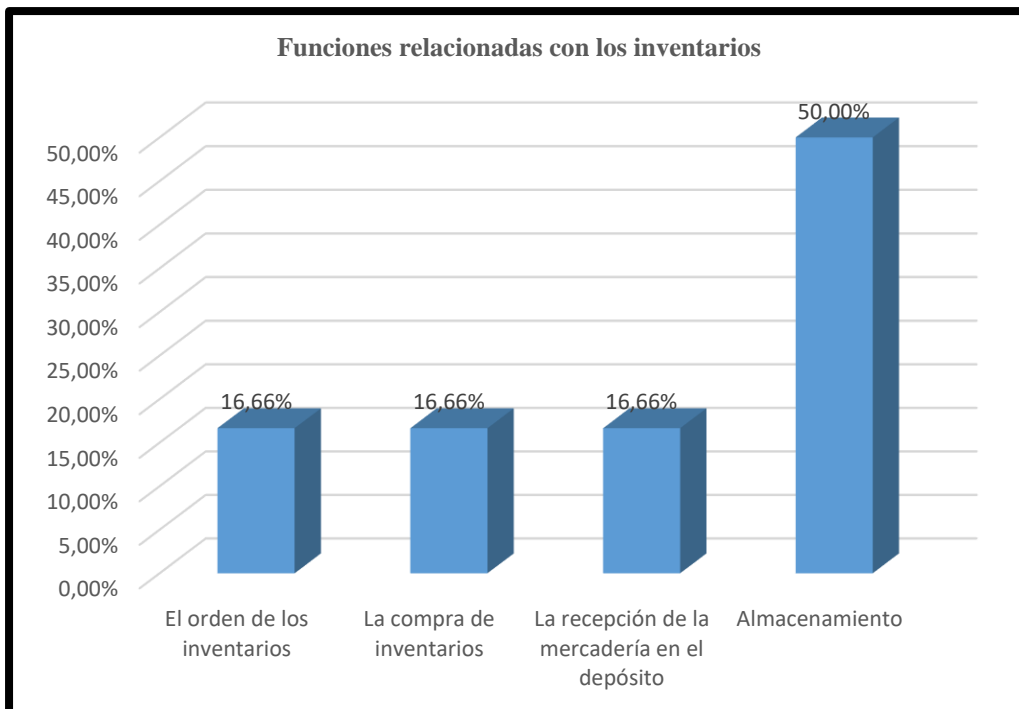


Figura 8. Funciones relacionadas con los inventarios
Elaborado por: Ponce (2021).

El 44,44% de los encuestados señaló que el factor donde debe existir más control en cuanto a las funciones vinculadas con el inventario es en el almacenamiento de la mercadería. Es importante para las empresas efectuar la planificación del almacenamiento de sus productos en un lugar idóneo, el movimiento de éstas debe ser planificado, el abastecimiento y efectuar el control de las mercaderías que es crucial para maximizar la producción y por ende las ventas.

El 29,63% de los encuestados indicó que la recepción de mercadería en la bodega, esta fase es una de las más importantes del negocio, dado que aquí comienza el flujo de materiales. Una serie de errores pueden surgir en el inventario por una mala recepción de las mercaderías y que limitarán la productividad de la bodega. El 18,52% de los encuestados señaló que la compra de inventarios es una de las funciones donde se debe ejercer control, y el orden de los inventarios para el 7,41% de los encuestados.

Pregunta 8: ¿La deficiente gestión de inventarios afecta la rentabilidad financiera del negocio?

Tabla 11

Rentabilidad financiera

Respuestas	Frecuencia	%
Nada	0	0
Poco	0	0
Algo	2	33,33%
Bastante	3	50,00%
Mucho	1	16,66%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

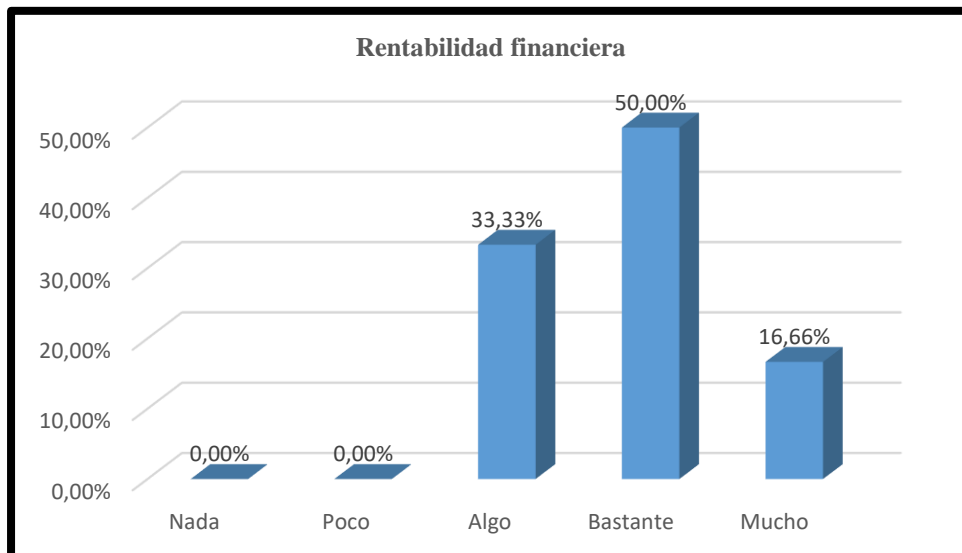


Figura 9. Rentabilidad financiera
Elaborado por: Ponce (2021).

Según el 88,89% de los encuestados (considerando algo, bastante y mucho) indicó que si hay afectación a la rentabilidad financiera de los negocios por la gestión de inventarios que se da dentro de las empresas, mientras el 11,11% de los encuestados (considerando nada y poco) manifestó que no hay ninguna clase de afectación a los resultados financieros del

negocio. Es importante que se consideren todos los costos que se dan en la empresa, puesto que si no se los refleja en los estados financieros se tendrán valores que no demostrarán la realidad financiera del negocio, en especial lo que tiene que ver con su liquidez.

Pregunta 9: ¿Está usted de acuerdo que si una empresa optimizara su Gestión de Inventarios mejoraría la eficiencia económica- financiera?

Tabla 12
Gestión de inventarios

Respuestas	Frecuencia	%
Muy de acuerdo	5	83,33%
Algo de acuerdo	1	16,33%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0
Algo en desacuerdo	0	0
Muy en desacuerdo	0	0
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

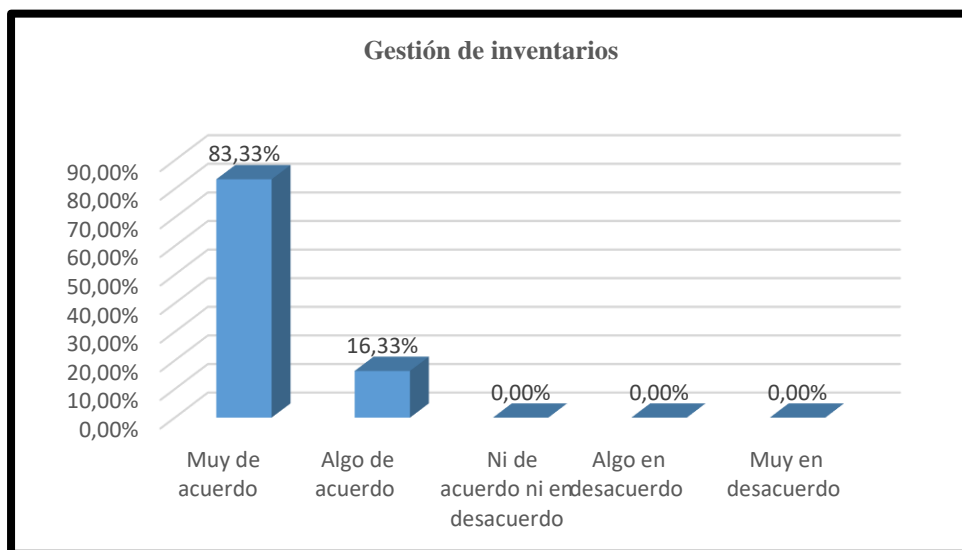


Figura 10. Gestión de inventarios
Elaborado por: Ponce (2021).

Para el 59,26% de los encuestados (considerando muy de acuerdo y algo de acuerdo) considera que se obtendrán resultados positivos al optimizar la gestión de inventarios que se reflejarán en una mejor eficiencia económica y financiera, pero el 33,33% de los encuestados (considerando algo en desacuerdo y muy en desacuerdo) considera que no se logran resultados positivos mediante la aplicación de una buena gestión de inventarios.

Pregunta 10: ¿Considera usted que la Gestión de Inventarios busca la rentabilización de su negocio?

Tabla 13
Rentabilización del negocio

Respuestas	Frecuencia	%
Sí	5	83,77%
No	1	16,33%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

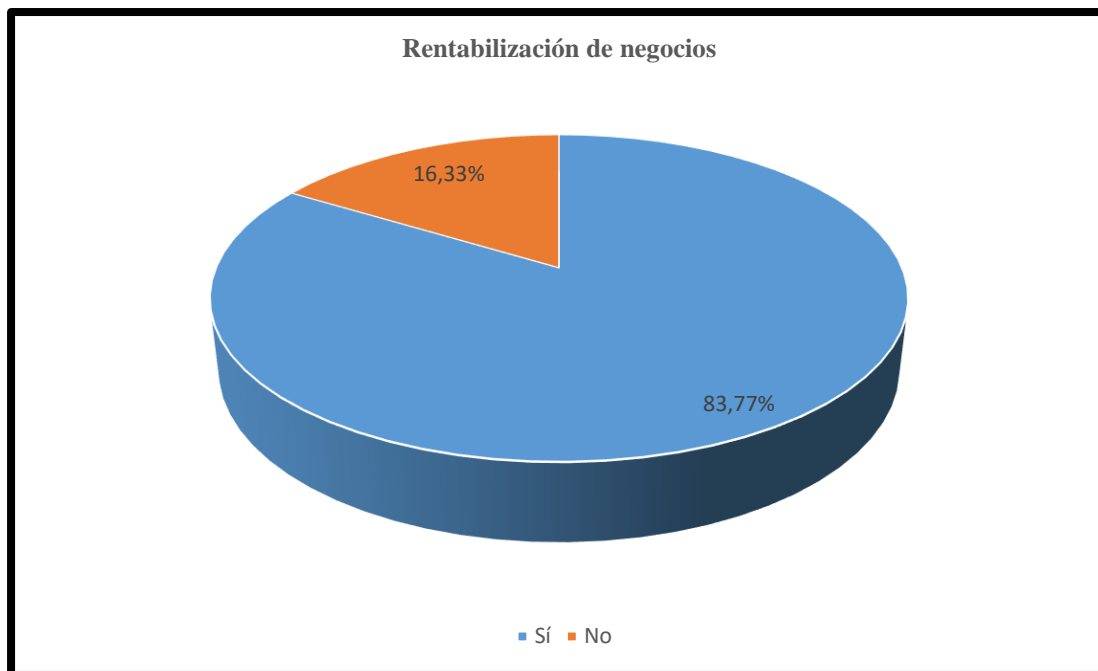


Figura 11. Rentabilización de negocios
Elaborado por: Ponce (2021).

El 74,07% de los encuestados si considera que la gestión de inventarios busca la rentabilización de la empresa aplicando herramientas que permitan un buen manejo de los inventarios, mientras que el 25,93% de los encuestados respondió que no se logra rentabilizar los negocios con un buen manejo de los inventarios.

Pregunta 11: ¿Está usted de acuerdo con el siguiente argumento?:

¿Los inventarios inciden de forma directa sobre los activos de la empresa, lo que implica una menor rentabilidad, una menor rotación, un más alto nivel de apalancamiento financiero, etc.?

Tabla 14

Activos de la empresa

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Muy de acuerdo	3	50,00%
Algo de acuerdo	2	33,33%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0
Algo en desacuerdo	1	16,33%
Muy en desacuerdo	1	16,33%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta realizada
Elaborado por: Ponce (2021).

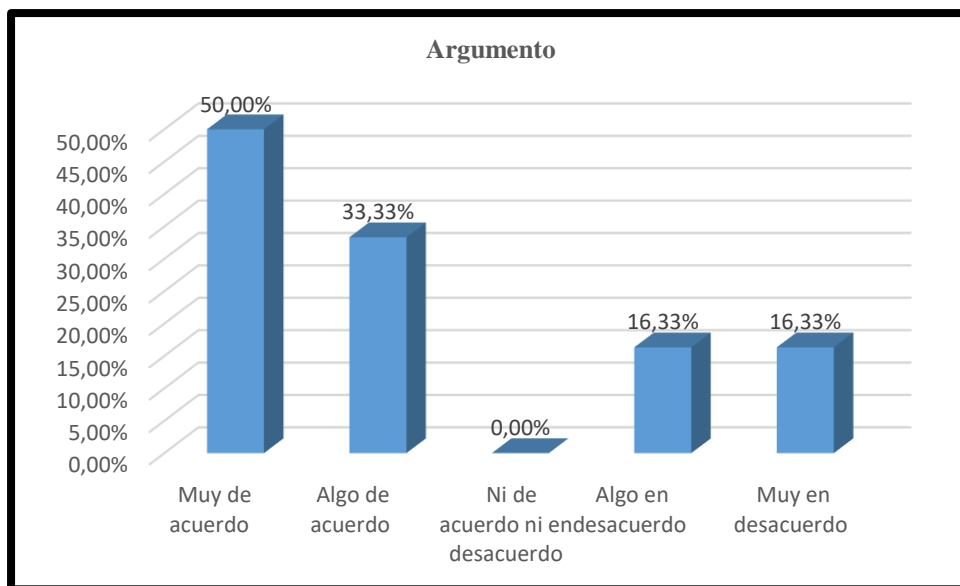


Figura 12. Argumento
Elaborado por: Ponce (2021).

Se concluye que el 74,07% de los encuestados valida el argumento en donde se pregunta sobre aspectos de la gestión de inventarios como: la incidencia de los inventarios en los activos de la empresa, la afectación en la rentabilidad, la rotación, el nivel de apalancamiento entre

otros factores, mientras que el 7,41% de los encuestados se manifestó en no estar de acuerdo ni en desacuerdo con el argumento y el 18,52% de los encuestados indicó estar en contra del argumento planteado como interrogante.

Análisis de la encuesta

A partir de los resultados de la encuesta se concluye que:

El 83,33% de los encuestados si aplica un sistema de inventarios como una herramienta de gestión que permite evitar errores en el inventario y por supuesto, que a tiempo se implementen las medidas que aseguren la estabilidad y crecimiento del negocio.

Según la mayoría de los encuestados, es decir el 33,33% consideran que la estructura de costos de la empresa si se ve afectada por la gestión de inventarios.

Las empresas estudiadas reflejaron en un 50% que no aplican una estrategia de inventarios que le permita minimizar los cotos de la gestión de inventario.

Existe un desconocimiento de normativa contable en la gestión de inventarios para el 66,67% de los encuestados.

Se comprueba que la descoordinación en lo referente al trabajo en los diferentes departamentos que manejan inventarios es una realidad que afectará la gestión de inventarios como lo señala el 50% de los encuestados.

La no consideración de indicadores cuantitativos para el aprovisionamiento de inventarios es manifestada por el 66,67% de los encuestados.

De todas las opciones planteadas como respuestas en lo referente a cuál debe tener mayor control, la de que corresponde al almacenamiento fue la escogida a la que se debe prestar mayor atención como lo afirman el 50,00% de los encuestados.

Se confirma que una deficiente gestión de inventarios afecta la rentabilidad del negocio como lo asevera el 100,00% de los encuestados.

El 83,77% de los encuestados considera a la gestión de inventarios como una herramienta de mejoramiento influye en los resultados financieros de la empresa.

La mayoría de los encuestados, es decir el 50% consideran que la gestión de inventarios incide sobre los activos de la empresa, y por consiguiente la rentabilidad.

Transcripción de las entrevistas

Se presenta la transcripción de la entrevista realizada al Sr. Ponce.

Entrevistado: Sr. Ponce

Área de trabajo en la empresa: Propietario de la Ferretería “P&C”

Entrevistador: Marola Ponce

Fecha: enero 28-2020

1.- ¿En los actuales momentos de desaceleración considera usted que las empresas deben ser cuidadosa en la gestión de sus inventarios?

Por supuesto, estos tiempos de economía complicada que se reflejada en una baja ventas, acumulación de inventarios, se debe ser cauteloso en las cantidades de mercaderías que se va comprar, debido a que hacer demasiadas compras y no venderlas implicaría haber hecho una inversión que no será rentable, además en este tipo de negocio se tiene que tener espacio, es decir contar con bodega propia o arrendar lo que acarrea costos no previstos que hay que considerarlas en el cálculo de la ganancia.

2.- ¿Qué opina sobre la falta de tecnología apropiada para gestionar de mejor forma los inventarios dentro del sector PYMES?

Hoy en día el mercado presenta una serie de herramientas tecnológicas que apoyan el manejo de los negocios, pero en nuestro medio se presenta la situación de qué hay propietarios de negocios que por ser de otra “era” digámoslo así no sentimos simpatía por la tecnología y no aprovechamos las ventajas que da contar con tecnología en el manejo de un negocio, más en el caso de los inventarios se ha imprescindible la participación de la tecnología para tener un eficiente control de las mercaderías.

3.- ¿Qué razón(es) considera son las que impide(n) que las PYMES no puedan tener una buena gestión de sus inventarios?

Considero que la falta de una adecuada gestión de inventarios y bodega provoca en los negocios de cualquier tamaño la carencia de una clara información contable especialmente y por tanto se generan afectaciones en la empresa. El no tener un adecuado control de inventarios es una razón fundamental por la que las pequeñas y medianas empresa fracasan, ya que se dan toma de decisiones erróneas.

4.- ¿Considera usted que la toma de decisiones en las PYMES se ve influenciada por la gestión eficiente de los inventarios?

Claro, toda decisión que se tome dentro de un negocio debe ser fundamentada en información en el caso de inventarios más dado que involucra una serie de variables que influyen en la rentabilidad del negocio, no se puede tomar decisiones sin contar con la debida información pertinente.

5.- ¿Qué piensa usted la inversión que realiza una PYME en optimizar su gestión de inventarios como una INVERSIÓN o GASTO?

Como gastos comúnmente son percibidos los inventarios para las empresas, pero realmente éstos terminan después se convierten en el activo más importante, puestos que de ellos depende la productividad comercial del negocio y los resultados positivos para sus estados financieros. Todo desembolso que se haga para optimizar un proceso de cualquier naturaleza considero que es una inversión siempre y cuando contribuya a ahorrar dinero y maximizar ganancias, por tanto, que la gestión de inventarios se optimice lo considero personalmente como una inversión que reditúa beneficios tangibles para la empresa.

Análisis de la entrevista

De la entrevista efectuada se concluye que:

La rentabilidad de un negocio se ve influenciada por el ciclo económico que atraviesa el país en determinada época. Tanto así, que en estos tiempos lo que más se ve en lo referente a noticias económicas es que las empresas no tienen altas ventas y están con un gran número de mercaderías almacenadas en bodega que significa costos que para disminuirlos, las empresas están ofreciendo promociones como una forma de contar con liquidez. Es necesario que los gremios empresariales impulsen la capacitación en aspectos tecnológicos para mejorar la administración de un negocio. Se logre financiamiento “blando” para adquirir los equipos tecnológicos y en capacitar al personal. El desconocimiento de contar con información sobre herramientas que optimicen la gestión del manejo de negocios dificulta el desarrollo de los mismos y su período de vida. Una toma de decisiones en el caso de la reposición de inventarios sin criterios técnicos no es conveniente, se debe de contar con información confiable que permita minimizar los riesgos de la compra. Un negocio que en la actualidad no invierta en tecnología para el mejoramiento de sus procesos no podrá ser competitivo y optimizar sus recursos en la compra de insumos o materiales para la compra o producción de bienes.

3.6. 2. Análisis de la empresa y su Gestión de Inventarios

3.6.2.1. Ferretería Ferremir (mediana empresa)

a. Descripción de la empresa

La ferretería Ferremir, es una empresa dedicada a la venta y comercialización de productos ferreteros. Con más de diez años en el mercado, su dueño Favio Miranda, ha emprendido en este negocio especialmente en el área ferretera, con el objetivo de seguir creciendo en el mercado y así cumplir con los requerimientos de sus clientes.

Misión

“Trabajar para satisfacer las necesidades de los clientes de la empresa, adecuando y comercializando materiales de construcción y ferretería de alta calidad que brinden la seguridad y versatilidad necesaria en los diferentes lugares donde serán aplicados.

Visión

Ser una empresa reconocida en el mercado de Guayaquil en adecuación y comercialización de los productos ferreteros de acuerdo a las especificaciones particulares de los clientes, proveyendo productos y servicio de calidad en un mismo local, haciendo uso de la más alta tecnología.

b. Análisis FODA de la Gestión de Inventarios del negocio.

A través de la tabla 15 se presenta la matriz FODA de los procesos de compra y salida de inventario de la ferretería Ferremir.

Tabla 15

FODA de la empresa Ferremir

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Variedad de productos	Búsqueda de nuevos mercados
Servicio al cliente	Recibir préstamos bancarios
Tiempo de entregas inmediatas	Edificación de nuevos sectores
Precios justo	Acceso a nuevas tecnologías
Buena reputación	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Ineficiencia en el manejo de inventarios	Inseguridad social
Una sola sede	Mercado saturado
Falta de capacitación	Competencia
No contar con una página web	Desempleo
Tener deudas financieras	Inflación en los precios
Falta de incentivos	Situación económica del país

Elaborado por: Ponce (2021).

c. Matriz EFE.

La tabla 16 presenta los resultados de la matriz EFE para la empresa Ferremir.

Tabla 16

Matriz EFE de la empresa Ferremir

FACTOR	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
OPORTUNIDADES			
Búsqueda de nuevos mercados	0,04	1	0,04
Recibir préstamos bancarios	0,05	2	0,10
Edificación de nuevos sectores	0,08	2	0,16
Acceso a nuevas tecnologías	0,08	2	0,16
Búsqueda de nuevos mercados	0,03	2	0,03
AMENAZAS			
Inseguridad social	0,10	2	0,20
Mercado saturado	0,08	2	0,16
Competencia	0,10	2	0,20
Desempleo	0,10	2	0,20
Inflación en los precios	0,02	2	0,04
TOTAL	1,00		1,29

Elaborado por: Ponce (2021).

Los resultados obtenidos a través de la ponderación calculada para las oportunidades y las amenazas de la empresa Ferremir, el decir 1,29, refleja que las estrategias de la empresa no están capitalizando las oportunidades, ni evitando las amenazas externas, ya que el valor de las amenazas 0,8 es mayor al valor obtenido de las oportunidades 0,49, por lo que se debe analizar y reforzar las debilidades de la organización.

d. Matriz EFI

La tabla 17 presenta los resultados de la matriz EFI para la empresa Ferremir.

Tabla 17

Matriz EFI para la empresa Ferremir

FACTOR	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
FORTALEZAS			
Variedad de productos	0,10	0,08	2
Servicio al cliente	0,05	0,03	2
Tiempo de entregas inmediatas	0,09	0,06	1
Precios justo	0,10	0,10	2
Buena reputación	0,08	0,06	2
DEBILIDADES			
Ineficiencia en el manejo de inventarios	0,15	0,10	2
Una sola sede	0,10	0,08	2
Falta de capacitación	0,08	0,06	1
No contar con una página web	0,10	0,10	1
Tener deudas financieras	0,07	0,05	1
Falta de incentivos	0,08	0,07	2
TOTAL	0,79		1,31

Elaborado por: Ponce (2021).

La posición estratégica con este valor de 1,38 señala que ésta se encuentra por debajo de la media, representando debilidad en su funcionamiento.

e. Organigrama del negocio

En la figura 13 se presenta el organigrama de la ferretería Ferremir.

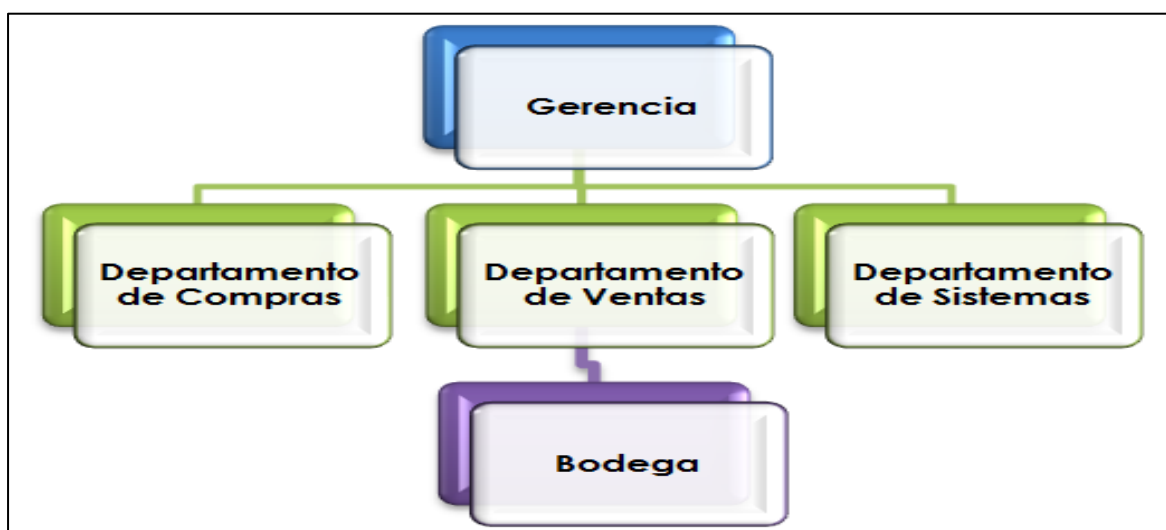


Figura 13. Organigrama de la empresa Ferremir

Elaborado por: Ponce (2021).

Como se observa en la figura 13 el organigrama de la empresa presenta: la gerencia general y los departamentos de: Compra, ventas, sistemas y bodega.

F. Productos del negocio

La empresa Ferremir comercializa los siguientes productos que están agrupados en las siguientes líneas:

- Artículos de iluminación
- Herramientas: automotrices, manuales, de poder, de agricultura y jardinería, eléctricas, de medición y agrícolas, neumáticas
- Artículos: de fijación (tornillería, clavos, tuercas y arandelas, sanitarios, de plomería, remaches, ménsulas y escuadras esquineras)
- Adhesivos y selladores
- Mallas y alambres
- Calentadores de agua
- Cerrajería
- Cintas
- Material eléctrico y de iluminación
- Pernería de todo tipo
- Seguridad industrial
- Tornillería
- Tubería y conexiones
- Material eléctrico
- Ferretería industrial
- Pinturas
- Artículos de construcción
- Cerrajería/Herrajes
- Cuerdas y rafias
- Equipos de protección y seguridad

g. Matriz de Evaluación del Proceso de Compras

Se presentan los resultados de la evaluación del proceso de compras de la empresa Ferremir en la tabla 18. Se definen las abreviaturas empleadas en las matrices de evaluación, para establecer el riesgo de control y nivel de confianza.

Tabla 18
Definición de abreviaturas

ABREVIATURAS	DEFINICIÓN
NC	Nivel de confianza
CT	Calificación de confianza
PT	Ponderación total
RC	Riesgo control
RI	Riesgo inherente
RD	Riesgo de detección
RE	Riesgo de evaluación de gestión de inventarios

Elaborado por: Ponce (2021).

A continuación, los resultados de las matrices de evaluación aplicadas a la gestión de inventarios de la empresa Ferremir.

Tabla 19

Matriz de evaluación de ambiente de control para la empresa Ferremir

FERRETERÍA FERREMIR						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	La gerencia ha establecido políticas formales para efectuar las compras por razones de abastecimiento de mercadería		X	0	50	Se aplican ciertos lineamientos pero nada está planteado formalmente
1.1.	Existen políticas para el proceso de salida de mercaderías del almacén	X		50	50	Si existen políticas para el proceso de salida pero no hay nada formal
2	El personal a cargo del manejo de la bodega e inventarios está lo suficientemente calificado para el área de bodega	X			100	La mayoría tiene largo tiempo en la empresa
3	Tiene el personal involucrado en el proceso de compras definidas sus funciones	X		50	50	Cada uno lleva a cabo sus funciones, pero no cuentan con un manual de procedimientos
4	Se evalúa previamente a los proveedores de la empresa	X		50	100	
5	Se filtran las compras innecesarias mediante un manual de procedimientos		X	0	100	No cuentan un manual de procesos de compras
6	Se aplican medidas de control a los inventarios		X	0	100	No se aplican
7	Existen las condiciones suficientes para establecer normas en el manejo de la calidad y cantidad de inventarios	X		0	100	
8	Existe un control jerárquico al personal de bodega	X			100	Por parte del jefe de bodega
9	La empresa capacita al personal de bodega en temas de inventario	X		0	100	Pero no lo hacen formalmente, solo le han brindado explicaciones internas
10	El personal tiene conciencia de la importancia del control de inventarios de la bodega		X	0	100	
	TOTAL			150	950	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 20*Matriz de evaluación de riesgos para la empresa Ferremir*

FERRETERÍA FERREMIR							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS							
No.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT		
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	Se tienen definidos los eventuales riesgos que pueden afectar al negocio		X		0	100	No han realizado un estudio de riesgo
2	Se han establecido planes de contingencia ante inminentes riesgos		X		0	100	
3	Los productos que comercializa el negocio tienen una vida indefinida	X			50	100	
4	Se consideran los factores que influyen en la demanda de los artículos del negocio	X			50	100	A medias, por ejemplo: la estacionalidad de la demanda, existen meses altos y bajos de ventas
5	Los artículos del inventario son categorizados	X			50	100	
6	Se cuenta con estrategias referente a: administración de inventarios, frecuencia de reposición y mantención de niveles de inventario disponible		X		0	100	
7	Se cumplidos los proveedores en el abastecimiento a tiempo	X			100	100	
8	Afecta el incumplimiento de pagos por parte de clientes	X			100	100	
TOTAL					350	800	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 21*Matriz de actividades de control para la empresa Ferremir*

FERRETERÍA FERREMIR						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	Existen medidas de control para la entrada y salida de mercadería	X		100	100	
2	Se cuenta con un método de control de inventario como: ABC, Primeras entradas primeras salidas (PEPS), Cantidad Económica de Pedido y Conteo Cíclico	X		100	100	Aplican el Método de Cantidad Económica de Pedido
3	Es necesaria la autorización de funcionario para la entrada y/o salida de mercadería	X		100	100	
4	El negocio cuenta con un sistema de inventarios	X		100	100	No cuentan con sistema automatizado, lo llevan manualmente y de manera periódica
5	El negocio ha establecido alianzas estratégicas con proveedores	X		100	100	
6	Se apoya en tecnología la gestión de inventarios en el negocio		X	0	50	No es tecnología de punta
	TOTAL			500	550	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 22*Matriz de evaluación de información y comunicación para la empresa Ferremir*

FERRETERÍA FERREMIR							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS							
No.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	Se generan los debidos informes de estado del inventario		X		50		
2	La información generada contribuye en la toma de decisiones respecto a los inventarios	X		100	100		
3	Existe la debida comunicación interna entre gerencia y bodega	X		100	100		
4	Los resultados financieros del manejo de inventarios son conocidos por el personal de empresa		X	0	100	Solo se maneja a nivel de la gerencia	
5	Se cuenta con un catálogo o listado de los productos en bodega		X	0	50		
6	Es comprensible la información que se genera de la gestión de inventarios		X	0	50		
7	Se realiza un monitoreo a la gestión de inventarios		X	50	100		
	TOTAL			250	550		

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 23*Matriz de evaluación de actividades de supervisión para la empresa Ferremir*

FERRETERÍA FERREMIR						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
1	Se supervisa las actividades del personal de bodega	X		50	100	No con regularidad
2	Se codifica y registran las mercaderías que ingresan a la bodega	X		50	100	
3	Se supervisa el cumplimiento del plan de compras anuales de mercadería		X	50	100	Se realiza, pero no se cumple
4	Se supervisan los niveles de existencia establecido de mercadería	X		50	100	Lo que tienen mayor circulación
	TOTAL			200	400	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 24

Matriz de evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) para la empresa Ferremir

FERRETERÍA FERREMIR						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE APLICACIÓN DE NIIF DE INVENTARIOS PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
	APLICACIÓN DE NIIF					
1	Se reconocen y miden los inventarios de acuerdo a la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
2	Son medidos los costos según la NIIF para PYMES Sección 13		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
3	En la determinación de los costos de inventarios se incluyen todos los costos establecidos en la NIIF para PYMES		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
4	Se adquieren inventarios con pago aplazado		X	100	100	
5	Se excluyen los costos definidos en la NIIF para PYMES Sección 13		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
6	Se aplican algunas de las siguientes técnicas de medición de costo: costo estándar, método de precio minorista y precio de compra más reciente		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
7	Aplica el negocio el método de primera entrada primera salida (FIFO)		X	50	100	
8	Se informa sobre el deterioro de los inventarios	X		50	100	En ciertos casos la mayoría son bienes duraderos
9	Cuando se venden los inventarios es reconocido el importe como un gasto		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
10	Se revela la siguiente información:(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27. (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.		X	0	100	No se aplican las normas NIIF para PYMES
	TOTAL			200	1000	

Elaborado por: Ponce (2021).

De la misma manera se calcula el nivel de confianza y su riesgo de control de aspecto considerado lo cual se evalúa a través de las matrices y en la aplicación de las fórmulas:

Nivel de confianza (NC) = $CT \times 100 / PT$ Donde, CT: Calificación total y RC: Riesgo de control

Los resultados se presentan en la tabla 25:

Tabla 25

Resultados de Nivel de Confianza y Riesgo de control para cada factor evaluado de la empresa Ferremir

Matriz	CT	PT	NC	RC
Evaluación de ambiente de control	150	950	13,64%	86,36%
Evaluación de riesgos	350	800	30,43%	69,57%
Actividades de control	500	550	47,62%	52,38%
Evaluación de información y comunicación	250	550	31,25%	68,75%
Actividades de supervisión	200	400	33,33%	66,67%
Evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	200	1000	16,67%	83,33%
Promedio Total			28,82%	71,18%

Elaborado por: Ponce (2021).

Acorde con los resultados de la tabla 26 se establece el nivel de confianza y riesgo de control.

Tabla 26

Tabla de Nivel de Confianza y de Riesgo de Control para la empresa Ferremir

Nivel de confianza	Rango	Riesgo
BAJO	15 - 50%	ALTO
MODERADO	51 - 75%	MODERADO
ALTO	76 - 100%	BAJO

Elaborado por: Ponce (2021).

Se concluye que el nivel de confianza es bajo y el riesgo de control es moderado para la empresa Ferremir.

Cálculo de Indicadores de Gestión para el Proceso de Manejo de Inventarios

En la tabla 29 se presenta los indicadores para las siguientes categorías:

Tabla 27

Indicadores de Gestión de Manejo de Inventarios de la empresa Ferremir

TIPO DE INDICADOR	VARIABLE	2018	2019	VALOR	VARIACIÓN %	
FINANCIEROS:						
Porcentaje de Activos	Valor inventario Físico	\$ 3.800.000,00	107,19%	\$ 4.230.234,00	112,25%	4,72%
	Activos fijos	\$ 3.545.000,00		\$ 3.768.652,65		
Valor económico del Inventario	Valor inventario Físico	\$ 3.800.000,00	215,26%	\$ 4.234.567,00	186,02%	-13,58%
	Valor costo de ventas en el año	\$ 1.765.345,00		\$ 2.276.432,76		
Porcentaje de ventas perdidas	Valor ventas perdidas por falta de inventario	\$ 580.000,00	14,59%	\$ 580.000,00	14,07%	-3,57%
	Ventas Totales	\$ 3.976.564,34		\$ 4.123.675,76		
OPERATIVOS						
Rotación del inventario	Ventas acumuladas = número de veces	\$ 4.765.432,87	2,86%	\$ 4.865.785,34	2,90%	1,42%
	Inventario promedio	\$ 1.664.342,24		\$ 1.675.649,87		
Porcentaje de Inventario sin rotación	Valor inventario sin movimiento último año x100%	\$ 665.345,88	39,98%	\$ 987.534,22	58,93%	47,42%
	Valor inventario promedio último año	\$ 1.664.342,24		\$ 1.675.649,87		
Duración del inventario	Inventario final x 1 año	\$ 2.254.672,23	71,90%	\$ 2.546.987,76	57,15%	-20,52%
	Ventas promedio	\$ 3.135.875,98		\$ 4.456.785,34		
Inventario no Disponible	Unidades dañadas + Obsoletas + Vencidas	545	1,52%	676	2,92%	92,22%
	Unidades disponibles en inventario	35876		42534		
Exactitud del inventario	Valor diferencia (\$) x100%	\$ 590.329,99	26,18%	\$ 871.337,89	32,92%	25,73%
	Valor total del inventario	\$ 2.254.672,23		\$ 2.646.896,97		
DE SERVICIO AL CLIENTE PARA LA GESTIÓN DEL INVENTARIO						
Nivel de servicio por Unidad	Unidades despachadas	19786	4,33	21565	4,71	8,78%
	Unidades perdidas	4567		4576		
Nivel de servicio por referencia	Referencias despachadas	67	3,05	76	3,04	-0,18%
	Total de referencias pérdidas	22		25		
Nivel de servicio por Órdenes	Órdenes despachadas	1765	7,54	2176	8,88	17,75%
	Total de órdenes perdidas	234		245		
Tasa de abastecimiento de pedidos	Pedidos abastecidos correctamente x100%	1434	81,25	1286	68,55	-15,63%
	Total de Pedidos Abastecidos	1765		1876		

Elaborado por: Ponce (2021).

En conclusión, acorde los indicadores de gestión de inventarios se presentan falencias en el campo financiero como lo muestran los indicadores financieros de: porcentaje de activos, valor económico del inventario y porcentaje de ventas pérdidas.

Estimación de los costos de inventario

Estos costos de inventario comprenden:

- Costes de ordenamiento (también llamados costes de preparación); en el caso de la ferretería serían los costos de ordenamiento

- Costes de almacenamiento (también llamados costes de tenencia);

- Costes de faltas de existencias (también llamados costes de escasez).

Los costos que se presentan en la tabla 28 fueron proporcionados por el gerente del negocio en base a sus estimaciones del comportamiento del negocio y de ciertos costos que si son posibles cuantificar.

Tabla 28

Costos Totales de Inventario ferretería Ferremir

COSTOS ANUALES DEL INVENTARIO	2018	2019
<u>Costo de Ordenamiento:</u>		
Costos del Proceso de Ordenamiento	\$ 2.100,00	\$ 1.900,00
Costos de Logística entrante	\$ 2.800,00	\$ 2.400,00
Total Costo de Ordenamiento (1):	\$ 4.900,00	\$ 4.300,00
<u>Costos de Almacenamiento</u>		
Costes de capital (o cargos financieros)	\$ 25.000,00	\$ 15.000,00
Costes de espacio de almacenamiento	\$ 12.000,00	\$ 12.300,00
Costes de servicios de inventario	\$ 15.000,00	\$ 17.000,00
Costes de riesgo de inventario	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00
Total Costo de Almacenamiento (2):	\$ 19.524,99	\$ 17.566,75
Costos de Falta de Existencias (3):	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
Costos totales del Inventario (1+2+3)	\$ 34.424,99	\$ 31.866,75

Elaborado por: Ponce (2021).

Se observa que los costos de inventario se redujeron en un 7,73%. Estos valores fueron estimados por el departamento de contabilidad del negocio.

Estados financieros del negocio

Se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa para el período 2018-2019. Ver tabla 32 y 33 respectivamente.

Tabla 29

Estado de Situación Financiera Ferretería Ferremir

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
FERRETERÍA "P & C"			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
ACTIVOS			
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 6.975,58	\$ 3.369,99	-51,69%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 9.096,44	\$ 16.109,11	77,09%
Inv. De producto terminado y merc. De almacén	\$ 124.023,19	\$ 105.419,71	-15,00%
Pagos anticipados:			
Crédito tributario IVA	\$ 7.210,55	\$ 12.190,78	69,07%
Crédito tributario Impto a la Renta	\$ 6.859,88	\$ 11.253,66	64,05%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES (1)	\$ 154.165,64	\$ 148.343,25	-3,78%
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	\$ 2.750,55	\$ 2.750,55	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ 275,05	\$ 550,10	100,00%
Equipo de Computación y Software	\$ 2.309,77	\$ 2.309,77	0,00%
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	\$ 762,22	\$ 1.524,45	100,00%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (2)	\$ 4.023,05	\$ 2.985,77	-25,78%
TOTAL ACTIVO	\$ 158.188,69	\$ 151.329,03	-4,34%

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
FERRETERÍA FERREMIR			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones tributarias	\$ 11.790,45	\$ 10.908,77	-50,29%
Obligaciones laborales	\$ 7.044,25	\$ 11.090,11	57,43%
Obligaciones comerciales	\$ 52.685,44	\$ 26.190,54	-50,29%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES(1)	\$ 71.520,14	\$ 48.189,42	-32,62%
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos por pagar	\$ 33.909,90	\$ 41.590,00	22,65%
Provisión para indemnizaciones	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES (2)	\$ 38.909,90	\$ 46.590,00	19,74%
TOTAL PASIVOS (1+2)	\$ 110.430,04	\$ 94.779,42	-14,17%
PATRIMONIO			
Capital	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00%
Reservas	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00%
Resultados acumulados	\$ 27.758,65	\$ 36.549,61	31,67%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 47.758,65	\$ 56.549,61	18,41%
PATRIMONIO TOTAL	\$ 47.758,65	\$ 56.549,61	18,41%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 158.188,69	\$ 151.329,03	-4,34%
PRUEBA	\$ 0,00	\$ 0,00	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 30*Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS FERRETERÍA FERREMIR		AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
INGRESOS ORDINARIOS				
	Ventas Netas locales Gravadas con	\$	\$	
+	tarifa diferente de 0%	126.899,90	134.090,88	5,67%
	Ventas Netas locales Gravadas con		\$	
+	tarifa 0%	\$ 19.853,78	14.897,88	-24,96%
-	Descuentos en ventas	\$ 1.142,10	\$ 3.367,66	194,87%
-	Devoluciones en ventas	\$ 2.382,45	\$ 1.936,72	-18,71%
		\$	\$	
=	TOTAL DE VENTAS NETAS	143.229,13	143.684,38	0,32%
COSTOS				
	Inventario Inicial de Bienes no	\$	\$	
	producidos por el sujeto pasivo	145.909,64	124.023,19	-15,00%
	Compras netas locales de bienes no		\$	
+	producidos	\$ 14.590,96	28.587,43	95,93%
	Inventario Final de Bienes no	\$	\$	
-	producidos por el sujeto Pasivo	124.023,19	105.419,71	-15,00%
-	Descuentos en compras	\$ 729,55	\$ 1.429,37	95,93%
			\$	
=	TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 35.747,86	45.761,54	28,01%
GASTOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
	Sueldos y Salarios y demás		\$	
	remuneraciones	\$ 37.200,00	38.316,00	3,00%
	Beneficios Sociales, indemnizaciones y		\$	
+	otras remuneraciones	\$ 11.160,00	10.984,44	-1,57%
+	Aporte a la seguridad Social (Incluye			
+	Fondo de Reserva)	\$ 9.750,77	\$ 8.690,99	-10,87%
+	Impuestos, contribuciones y otros	\$ 850,00	\$ 920,00	8,24%
+	Servicios Básicos	\$ 3.890,69	\$ 4.090,78	5,14%
+	Suministros y materiales de oficina	\$ 360,00	\$ 300,00	-16,67%
	TOTAL GASTOS		\$	
=	ADMINISTRATIVOS (1)	\$ 63.211,46	63.302,21	0,14%
	Transporte de mercaderías	\$ 1.869,90	\$ 1.550,45	-17,08%
+	Publicidad	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00%
=	TOTAL GASTOS DE VENTAS (2)	\$ 2.369,90	\$ 2.050,45	-13,48%

ESTADO DE RESULTADOS			
FERRETERÍA FERREMIR			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
GASTOS FINANCIEROS			
	Intereses Bancarios locales	\$ 4.890,66	\$ 3.268,09 -33,18%
+	Intereses Bancarios Exterior	\$ 5.634,33	\$ 4.098,66 -27,26%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS			
=	(3)	\$ 10.524,99	\$ 7.366,75 -30,01%
			\$
=	TOTAL GASTOS (1+2+3)	\$ 76.106,35	72.719,41 -4,45%
		\$	\$
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	111.854,21	118.480,95 5,92%
			\$
=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 31.374,92	25.203,43 -19,67%
	(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 4.706,24	\$ 3.780,51 -19,67%
	UTILIDAD ANTES DE		\$
=	IMPUESTOS	\$ 26.668,68	21.422,91 -19,67%
	TOTAL IMPUESTO RENTA		
-	CAUSADO	\$ 6.400,48	\$ 5.141,50 -19,67%
	UTILIDAD NETA DEL		\$
=	EJERCICIO	\$ 20.268,20	16.281,41 -19,67%

Elaborado por: Ponce (2021).

Análisis Financiero: Indicadores de Rentabilidad

Se calculan los indicadores de rentabilidad para el período de estudio 2018 a 2019, ver tabla 35 los resultados que no han considerado los costos de inventario que se generan, los que generalmente no son contabilizados y presentados en los estados financieros.

Tabla 31*Indicadores de Rentabilidad Ferretería Ferremir*

INDICADOR	DEFINICIÓN	AÑO 2018			AÑO 2019			VARIACIÓN %
		VALOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	VALOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad neta	\$ 20.268,20	0,14	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,14 corresponden a utilidad neta.	\$ 16.281,41	0,11	Por cada \$1 que se recibe por ventas totales \$0,11 corresponden a utilidad neta.	-20,88%
	Ventas totales	\$ 146.753,68			\$ 148.988,76			
Margen Bruto de Utilidad	Utilidad bruta	\$ 31.374,92	0,21	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,21 corresponden a utilidad bruta.	\$ 25.203,43	0,17	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,14 corresponden a utilidad bruta.	-20,88%
	Ventas totales	\$ 146.753,68			\$ 148.988,76			
Margen Operacional	Utilidad Operacional	\$ 107.481,27	0,73	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,73 corresponden a utilidad operacional.	\$ 97.922,84	0,66	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,14 corresponden a utilidad operacional.	-10,26%
	Ventas totales	\$ 146.753,68			\$ 148.988,76			
Rentabilidad neta sobre la inversión	Utilidad neta	\$ 20.268,20	0,13	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,13 corresponden a utilidad neta.	\$ 16.281,41	0,11	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,11 corresponden a utilidad neta.	-16,03%
	Activos totales	\$ 158.188,69			\$ 151.329,03			
Rentabilidad operacional sobre la inversión	Utilidad Operacional	\$ 107.481,27	0,68	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,68 corresponden a utilidad operacional.	\$ 97.922,84	0,65	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,65 corresponden a utilidad operacional.	-4,76%
	Activos totales	\$ 158.188,69			\$ 151.329,03			

Elaborado por: Ponce (2021).

En base a los indicadores de rentabilidad calculados, se concluye que sin considerar los costos de inventarios la rentabilidad se ve afectado como lo muestran los indicadores de margen neto de utilidad, bruto de utilidad, operacional, rentabilidad neta sobre la inversión y rentabilidad operacional sobre la inversión. En la tabla 32 se presentan los resultados del estado de resultados considerando los costos de inventarios que no son registrados.

Tabla 32

Estados Resultados: Incluye costos de inventario

ESTADO DE RESULTADOS			
FERRETERÍA FERREMIR			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
INGRESOS ORDINARIOS			
+ Ventas Netas locales Gravadas con tarifa diferente de 0%	\$ 126.899,90	\$ 134.090,88	5,67%
+ Ventas Netas locales Gravadas con tarifa 0%	\$ 19.853,78	\$ 14.897,88	-24,96%
- Descuentos en ventas	\$ 1.142,10	\$ 3.367,66	194,87%
- Devoluciones en ventas	\$ 2.382,45	\$ 1.936,72	-18,71%
= TOTAL DE VENTAS NETAS	\$ 143.229,13	\$ 143.684,38	0,32%
COSTOS			
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 145.909,64	\$ 124.023,19	-15,00%
+ Compras netas locales de bienes no producidos	\$ 14.590,96	\$ 28.587,43	95,93%
- Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$ 124.023,19	\$ 105.419,71	-15,00%
- Descuentos en compras	\$ 729,55	\$ 1.429,37	95,93%
= TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 35.747,86	\$ 45.761,54	28,01%
- Costos de Inventarios	\$ 26.624,99	\$ 24.566,75	-7,73%
= UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 80.856,28	\$ 73.356,09	-9,28%
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	\$ 37.200,00	\$ 38.316,00	3,00%
+ Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 11.160,00	\$ 10.984,44	-1,57%
+ Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 9.750,77	\$ 8.690,99	-10,87%
+ Impuestos, contribuciones y otros	\$ 850,00	\$ 920,00	8,24%
+ Servicios Básicos	\$ 3.890,69	\$ 4.090,78	5,14%
+ Suministros y materiales de oficina	\$ 360,00	\$ 300,00	-16,67%
= TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS (1)	\$ 63.211,46	\$ 63.302,21	0,14%
Transporte de mercaderías	\$ 1.869,90	\$ 1.550,45	-17,08%
+ Publicidad	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00%
= TOTAL GASTOS DE VENTAS (2)	\$ 2.369,90	\$ 2.050,45	-13,48%

ESTADO DE RESULTADOS FERRETERÍA FERREMIR			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses Bancarios locales	\$ 4.890,66	\$ 3.268,09	-33,18%
+ Intereses Bancarios Exterior	\$ 5.634,33	\$ 4.098,66	-27,26%
= TOTAL GASTOS FINANCIEROS (3)	\$ 10.524,99	\$ 7.366,75	-30,01%
= TOTAL GASTOS (1+2+3)	\$ 76.106,35	\$ 72.719,41	-4,45%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 111.854,21	\$ 118.480,95	5,92%
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	-\$ 30.997,94	-\$ 45.124,86	45,57%
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-\$ 30.997,94	-\$ 45.124,86	45,57%
TOTAL IMPUESTO RENTA			
- CAUSADO	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-\$ 30.997,94	-\$ 45.124,86	45,57%

Elaborado por: Ponce (2021).

En la tabla 36 se observa que la consideración de los costos de inventario afecta la utilidad neta del ejercicio. Dado que la compra de mercadería y almacenado en bodega, realmente afecta, disminuye la rentabilidad de caja, de efectivo, de la empresa, pero no afecta sus resultados. Señala Botero (2019) que “el valor pagado por los ítems que se inventarían, se almacena, no es un costo, aunque haya generado un egreso de dinero físico. Ese valor no se refleja, no se muestra en el estado de resultados”

3.6.2.2. Ferretería P & C

a. Descripción de la empresa

La ferretería “P & C” es un negocio de tipo familiar que comenzó operaciones comerciales en el año de 1999. Cuenta con más de 20 años de funcionamiento, comenzando como una pequeña ferretería que atendía las necesidades de las personas del sector que requerían de materiales de construcción. Sufrió los embates de la crisis económica de finales de siglo XX. Para con el esfuerzo denodado de su propietario el Sr. Abel Ponce comenzar a sentar los pilares para convertirse en un mediano establecimiento de distribución de productos ferreteros no solamente a personas naturales sino ya abasteciendo de manera periódica a medianas empresas que demandan este tipo de producto. Entre las empresas que son clientes con más de 5 años de serles proveedor están:

- Demaco c ltda
- Pinturas unidas SA
- Disther SA
- Imptek.
- Importador ferretero
- Trujillo CIA LTDA
- Almacenes Boyacá
- Kywi
- Pinturas latina
- Promesa

Se indica la Misión y Visión de la empresa de estudio.

Misión

“Ser una empresa que distribuye y comercializa herramientas y materiales de la línea de ferretería, contando con una amplia cartera de productos que nos permite satisfacer a nuestros clientes con un servicio de calidad y a precios que compitan con otros establecimientos” (Ferretería P & C, 1998).

Visión

“Ser una empresa líder en la distribución y comercialización al por mayor y menor de herramientas y materiales de ferretería que se posicionen por su calidad, variedad y precio, con lo que somos aliados estratégicos de nuestros clientes aportando soluciones de valor que permitan alcanzar la excelencia y expandirnos hacia otras ciudades del país” (ferretería P & C, 1998).

b. Análisis FODA de la Gestión de Inventarios del negocio.

La tabla 15 se presenta el FODA de los procesos de compra y salida de inventario del negocio.

FODA de la empresa P & C

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<p>Contar con personal con experiencia en manejo de inventarios de bodega</p> <p>Clientes corporativos efectúan pedidos de compra con regularidad</p> <p>Adquisición de insumos es efectuada de forma directa con las casa distribuidoras.</p> <p>Predisposición a innovar proceso administrativos del negocio</p> <p>Propietario con predisposición de tener un mejor control de los inventarios del negocio</p>	<p>Existe una alta demanda por determinados productos</p> <p>Acceder a créditos con tasas de intereses blandas para mejorar procesos por parte del gobierno</p> <p>Proveedores ofrecen condiciones de crédito para adquirir nuevas líneas de productos</p> <p>Mercado brinda programas informáticos acorde a las necesidades de la gestión de inventarios</p> <p>Empresas y consultores privados disponibles en el mercado para apoyar gestión de inventarios en empresas</p>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<p>Poca cultura empresarial en el negocio</p> <p>No hay un plan de capacitación en el manejo de inventarios al personal de bodega</p> <p>No se emplean los respectivos soportes de compra</p> <p>Tecnología no actualizada para manejo adecuada de inventarios</p> <p>Falta de control periódico de los registros de compras y ventas efectuadas</p> <p>Poco espacio para seguir almacenando mercaderías</p>	<p>Falta de fondos económicos suficientes para implementar las medidas correctivas del proceso de gestión de inventarios</p> <p>No tener constancia en mantener la continuidad de las mejoras que se puedan proponer</p> <p>Demoras de los proveedores en el abastecimiento de los pedidos</p> <p>Abandonar los procedimientos de compra y salida de inventarios que se implementen en el negocio</p> <p>Situación de recesión económica en el país que afecta a los negocios</p>

Elaborado por: Ponce (2021).

550. Matriz EFE.

La tabla 16 presenta los resultados de la matriz EFE de la ferretería P & C

Tabla 34

Matriz EFE de la empresa P & C

FACTOR	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
OPORTUNIDADES			
Existe una alta demanda por determinados productos	0,08	2	0,16
Acceder a créditos con tasas de intereses blandas para mejorar procesos por parte del gobierno	0,09	3	0,27
Proveedores ofrecen condiciones de crédito para adquirir nuevas líneas de productos	0,10	3	0,3
Mercado brinda programas informáticos acorde a las necesidades de la gestión de inventarios	0,12	3	0,36
Empresas y consultores privados disponibles en el mercado para apoyar gestión de inventarios en empresas	0,06	3	0,18
AMENAZAS			
Falta de fondos económicos suficientes para implementar las medidas correctivas del proceso de gestión de inventarios	0,15	2	0,30
No tener constancia en mantener la continuidad de las mejoras que se puedan proponer	0,10	3	0,30
Demoras de los proveedores en el abastecimiento de los pedidos	0,12	3	0,36
Abandonar los procedimientos de compra y salida de inventarios que se implementen en el negocio	0,15	3	0,45
Situación de recesión económica en el país que afecta a los negocios	0,03	3	0,09
TOTAL	1,00		2,77

Elaborado por: Ponce (2021).

El resultado de 2,77 que se obtiene del total ponderado del negocio está por arriba de la media en su esfuerzo por seguir estrategias que capitalicen las oportunidades externas y eludan las amenazas.

550. Matriz EFI

La tabla 17 presenta los resultados de la matriz EFI de la ferretería P & C

Tabla 35

Matriz EFI de la empresa P & C

FACTOR	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
FORTALEZAS			
Contar con personal con experiencia en manejo de inventarios de bodega	0,10	3	0,3
Clientes corporativos efectúan pedidos de compra con regularidad	0,05	3	0,15
Adquisición de insumos es efectuada de forma directa con las casas distribuidoras	0,09	2	0,18
Predisposición a innovar proceso administrativo del negocio	0,10	2	0,2
Propietario con predisposición de tener un mejor control de los inventarios del negocio	0,08	3	0,24
DEBILIDADES			
Poca cultura empresarial en el negocio	0,15	3	0,45
No hay un plan de capacitación en el manejo de inventarios al personal de bodega	0,10	3	0,30
No se emplean los respectivos soportes de compra	0,08	2	0,16
Tecnología no actualizada para manejo adecuada de inventarios	0,10	2	0,20
Falta de control periódico de los registros de compras y ventas efectuadas	0,07	2	0,14
Poco espacio para seguir almacenando mercaderías	0,08	3	0,24
TOTAL	1,00		2,56

Elaborado por: Ponce (2021).

La posición estratégica con este valor de 2,8 señala que ésta se encuentra por arriba de la media.

e. Organigrama del negocio

En la figura 14 se presenta el organigrama de la ferretería “P & C”.

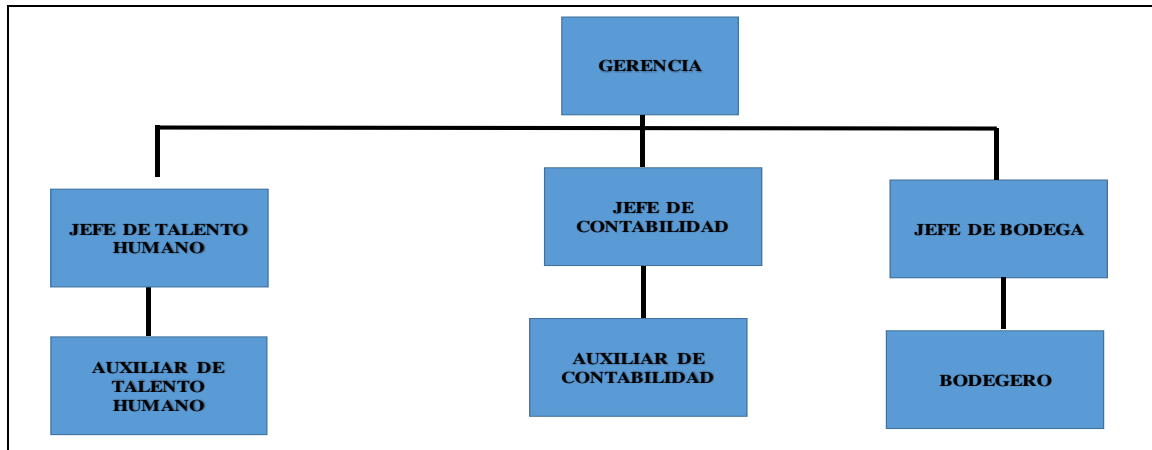


Figura 1417. Organigrama de empresa P&C
Elaborado por: Ponce (2021).

Como se observa en la figura 14 el organigrama de la empresa presenta: la gerencia general y los departamentos de: Talento Humano, Contabilidad y Bodega.

F. Productos del negocio

La empresa comercializa los siguientes productos que están agrupados en las siguientes líneas:

- Artículos de iluminación
- Herramientas: automotrices, manuales, de poder, de agricultura y jardinería, eléctricas, de medición y agrícolas, neumáticas
- Artículos: de fijación (tornillería, clavos, tuercas y arandelas, sanitarios, de plomería, remaches, ménsulas y escuadras esquineras)

- | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|
| • Adhesivos y selladores | • Material eléctrico y de iluminación |
| • Mallas y alambres | • Pernería de todo tipo |
| • Calentadores de agua | • Seguridad industrial |
| • Cerrajería | • Tornillería |
| • Cintas | • Tubería y conexiones |
| • Cuerdas y rafias | • Material eléctrico |
| • Equipos de protección y seguridad | • Ferretería industrial |

- Pinturas
- Artículos de construcción
- Cerrajería/Herrajes

g. Matriz de Evaluación del Proceso de Compras

Se presentan los resultados de la evaluación del proceso de compras de la empresa en la tabla 18. Se definen las abreviaturas empleadas en las matrices de evaluación, para establecer el riesgo de control y nivel de confianza.

Tabla 36

Definición de abreviaturas

ABREVIATURAS	DEFINICIÓN
NC	Nivel de confianza
CT	Calificación de confianza
PT	Ponderación total
RC	Riesgo control
RI	Riesgo inherente
RD	Riesgo de detección
RE	Riesgo de evaluación de gestión de inventarios

Elaborado por: Ponce (2021).

A continuación, los resultados de las matrices de evaluación aplicadas a la gestión de inventarios.

Tabla 37

Matriz de evaluación de ambiente de control de la empresa P & C

FERRETERÍA P & C CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS							
No.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT		
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	La gerencia ha establecido políticas formales para efectuar las compras por razones de abastecimiento de mercadería		X	0	50		Existen ciertos lineamientos en lo referente al proceso de compras pero no están formalizados
1.1.	Existen políticas para el proceso de salida de mercaderías del almacén	X			50		

2	El personal a cargo del manejo de la bodega e inventarios está lo suficientemente calificado para el área de bodega	X		50	100	Tienen experiencia en esta área de trabajo en otras empresas
3	Tiene el personal involucrado en el proceso de compras definidas sus funciones		X	50	100	No existe un manual de funciones establecido en el negocio
4	Se evalúa previamente a los proveedores de la empresa	X		50	100	No se aplica ningún filtro definido, se lo hace solamente considerando la concesión de plazos de crédito, precios y entrega
5	Se filtran las compras innecesarias mediante un manual de procedimientos		X	0	100	No hay un manual de procedimientos
6	Se aplican medidas de control a los inventarios		X	50	100	No se aplican
7	Existen las condiciones suficientes para establecer normas en el manejo de la calidad y cantidad de inventarios	X			100	
8	Existe un control jerárquico al personal de bodega	X			100	Por parte del jefe de bodega
9	La empresa capacita al personal de bodega en temas de inventario		X		100	
10	El personal tiene conciencia de la importancia del control de inventarios de la bodega		X		100	No se ha hecho un estudio detallado del entorno externo e interno de aquellos factores que pueden representar un riesgo
	TOTAL			200	1000	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 38*Matriz de evaluación de riesgos de la empresa P & C*

FERRETERÍA P & C						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA PONDERACIÓN				OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1	Se tienen definidos los eventuales riesgos que pueden afectar al negocio		X	0	100	No se ha hecho un estudio de identificación de riesgos
2	Se han establecido planes de contingencia ante inminentes riesgos		X	0	100	
3	Los productos que comercializa el negocio tienen una vida indefinida	X		100	100	
4	Se consideran los factores que influyen en la demanda de los artículos del negocio	X		50	100	A medias, por ejemplo: la estacionalidad de la demanda, existen meses altos y bajos de ventas
5	Los artículos del inventario son categorizados	X		100	100	
6	Se cuenta con estrategias referente a: administración de inventarios, frecuencia de reposición y mantención de niveles de inventario disponible		X	0	100	
7	Se cumplidos los proveedores en el abastecimiento a tiempo	X		100	100	
8	Afecta el incumplimiento de pagos por parte de clientes	X		100	100	
	TOTAL			450	800	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 39*Matriz de actividades de control de la empresa P & C*

FERRETERÍA P & C						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA PONDERACIÓN				OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	Existen medidas de control para la entrada y salida de mercadería	X		100	100	
2	Se cuenta con un método de control de inventario como: ABC, Primeras entradas primeras salidas (PEPS), Cantidad Económica de Pedido y Conteo Cíclico	X		100	100	Aplican el Método de Cantidad Económica de Pedido
3	Es necesaria la autorización de funcionario para la entrada y/o salida de mercadería	X		100	100	
4	El negocio cuenta con un sistema de inventarios	X		100	100	Aplican el Sistema de Inventario Periódico
5	El negocio ha establecido alianzas estratégicas con proveedores	X		100	100	
6	Se apoya en tecnología la gestión de inventarios en el negocio	X		50	100	No es tecnología de punta
	TOTAL			550	600	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 40*Matriz de evaluación de información y comunicación de la empresa P & C*

FERRETERÍA P & C						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS						
No.	PREGUNTA	RESPUESTA PONDERACIÓN				OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
1	Se generan los debidos informes de estado del inventario	X		50	100	No con frecuencias se generan
2	La información generada contribuye en la toma de decisiones respecto a los inventarios	X		100	100	
3	Existe la debida comunicación interna entre gerencia y bodega	X		100	100	
4	Los resultados financieros del manejo de inventarios son conocidos por el personal de empresa		X	0	100	
5	Se cuenta con un catálogo o listado de los productos en bodega	X		100	100	
6	Es comprensible la información que se genera de la gestión de inventarios	X		100	100	
7	Se realiza un monitoreo a la gestión de inventarios		X	50	100	No es estricto ni aplica ninguna técnica válida
	TOTAL			500	700	

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 41*Matriz de evaluación de actividades de supervisión de la empresa P & C*

FERRETERÍA P & C							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS							
No.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT		
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN						
1	Se supervisa las actividades del personal de bodega	X		50	100	No con regularidad	
2	Se codifica y registran las mercaderías que ingresan a la bodega	X		100	100	Se realiza pero no se cumple	
3	Se supervisa el cumplimiento del plan de compras anuales de mercadería		X	50	100	Se realiza pero no se cumple	
4	Se supervisan los niveles de existencia establecido de mercadería	X		100	100	Si de los productos más demandados	
	TOTAL			300	400		

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 42

Matriz de evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

FERRETERÍA P & C							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE APLICACIÓN DE NIIF DE INVENTARIOS PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)							
No.	PREGUNTA	RESPUESTA				PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	CT	PT		
	APLICACIÓN DE NIIF						
1	Se reconocen y miden los inventarios de acuerdo a la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
2	Son medidos los costos según la NIIF para PYMES Sección 13		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
3	En la determinación de los costos de inventarios se incluyen todos los costos establecidos en la NIIF para PYMES		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
4	Se adquieren inventarios con pago aplazado	X		100	100		Los proveedores conceden esa facilidad
5	Se excluyen los costos definidos en la NIIF para PYMES Sección 13		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
6	Se aplican algunas de las siguientes técnicas de medición de costo: costo estándar, método de precio minorista y precio de compra más reciente		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
7	Aplica el negocio el método de primera entrada primera salida (FIFO)	X		100	100		Es aplicado en el negocio
8	Se informa sobre el deterioro de los inventarios	X		100	100		En ciertos casos la mayoría son bienes duraderos
9	Cuando se venden los inventarios es reconocido el importe como un gasto		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
10	Se revela la siguiente información:(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27. (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.		X	0	100		No se aplican las normas NIIF para PYMES
	TOTAL			300	1000		

Elaborado por: Ponce (2021).

Se procede a calcular su nivel de confianza y su riesgo de control de aspecto considerado evaluar en las matrices, mediante la aplicación de las fórmulas:

Nivel de confianza (NC) = $CT \times 100 / PT$ Donde, CT: Calificación total y RC: Riesgo de control

Los resultados se presentan en la tabla 25

Tabla 43

Resultados de Nivel de Confianza y Riesgo de control para cada factor evaluado de la empresa P & C

Matriz	CT	PT	NC	RC
Evaluación de ambiente de control	200	1000	20,00%	80,00%
Evaluación de riesgos	450	800	56,25%	43,75%
Actividades de control	450	600	75,00%	25,00%
Evaluación de información y comunicación	500	700	71,43%	28,57%
Actividades de supervisión	200	400	50,00%	50,00%
Evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	300	1000	30,00%	70,00%
Promedio Total			50,45%	49,55%

Elaborado por: Ponce (2021).

Acorde con los resultados de la tabla 26 se establece el nivel de confianza y riesgo de control.

Tabla 44

Tabla de Nivel de Confianza y de Riesgo de Control de la empresa P & C

Nivel de confianza	Rango	Riesgo
BAJO	15 - 50%	ALTO
MODERADO	51 - 75%	MODERADO
ALTO	76 - 100%	BAJO

Elaborado por: Ponce (2021).

Se concluye que el nivel de confianza es moderado y su riesgo de control es alto para la empresa de estudio.

Cálculo de Indicadores de Gestión para el Proceso de Manejo de Inventarios

En la tabla 29 se presenta los indicadores para las siguientes categorías:

Tabla 45

Indicadores de Gestión de Manejo de Inventarios

TIPO DE INDICADOR	VARIABLE	2018	2019	VALOR	VARIACIÓN %	
FINANCIEROS:						
Porcentaje de Activos	<u>Valor inventario Físico</u>	\$ 124.023,19	78,40%	\$ 105.419,71	69,66%	-11,15%
	Activos fijos	\$ 158.188,69		\$ 151.329,03		
Valor económico del Inventario	<u>Valor inventario Físico</u>	\$ 124.023,19	346,94%	\$ 105.419,71	230,37%	-33,60%
	Valor costo de ventas en el año	\$ 35.747,86		\$ 45.761,54		
Porcentaje de ventas perdidas	<u>Valor ventas perdidas por falta de inventario</u>	\$ 5.000,00	3,41%	\$ 5.000,00	3,36%	-1,50%
	Ventas Totales	\$ 146.753,68		\$ 148.988,76		
OPERATIVOS						
Rotación del inventario	<u>Ventas acumuladas = número de veces</u>	\$ 248.212,56	2,27	\$ 260.990,78	1,93	-14,64%
	Inventario promedio	\$ 109.567,78		\$ 134.966,42		
Porcentaje de Inventario sin rotación	<u>Valor inventario sin movimiento último año</u>	\$ 45.890,00	41,88%	\$ 78.467,90	58,14%	38,81%
	Valor inventario promedio último año	\$ 109.567,78		\$ 134.966,42		
Duración del inventario	<u>Inventario final x 1 año</u>	\$ 124.023,19	86,87%	\$ 105.419,71	71,29%	-17,93%
	Ventas promedio	\$ 142.769,99		\$ 147.871,22		
Inventario Disponible	<u>Unidades dañadas + Obsoletas + Vencidas</u>	328	2,08%	479	2,92%	40,62%
	Unidades disponibles en inventario	15790		16398		
Exactitud del inventario	<u>Valor diferencia (\$) x100%</u>	\$ 18.570,99	14,97%	23754,33	22,53%	50,48%
	Valor total del inventario	\$ 124.023,19		105419,7149		
DE SERVICIO AL CLIENTE PARA LA GESTIÓN DEL INVENTARIO						
Nivel de servicio por Unidad	<u>Unidades despachadas</u>	5950	2,13	6945	3,37	58,09%
	Unidades perdidas	2790		2060		
Nivel de servicio por referencia	<u>Referencias despachadas</u>	45	3,75	39	4,33	15,56%
	Total de referencias pérdidas	12		9		
Nivel de servicio por Órdenes	<u>Órdenes despachadas</u>	850	5,38	960	8,73	62,22%
	Total de órdenes pérdidas	158		110		
Tasa de abastecimiento de pedidos	<u>Pedidos abastecidos correctamente x100%</u>	749	88,12%	869	90,52%	2,73%
	Total de Pedidos Abastecidos	850		960		

Elaborado por: Ponce (2021).

En conclusión, acorde los indicadores de gestión de inventarios se presentan falencias en el campo financiero como lo muestran los indicadores financieros de: porcentaje de activos, valor económico del inventario y porcentaje de ventas pérdidas.

Estimación de los costos de inventario

Estos costos de inventario comprenden:

- Costes de ordenamiento (también llamados costes de preparación); en el caso de la ferretería serían los costos de ordenamiento
- Costes de almacenamiento (también llamados costes de tenencia);
- Costes de faltas de existencias (también llamados costes de escasez).

Los costos que se presentan en la tabla 28 fueron proporcionados por el gerente del negocio en base a sus estimaciones del comportamiento del negocio y de ciertos costos que si son posibles cuantificar.

Tabla 46

Costos Totales de Inventario

COSTOS ANUALES DEL INVENTARIO	2018	2019
<u>Costo de Ordenamiento:</u>		
Costos del Proceso de Ordenamiento	\$ 600,00	\$ 500,00
Costos de Logística entrante	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
Total Costo de Ordenamiento (1):	\$ 2.100,00	\$ 2.000,00
<u>Costos de Almacenamiento</u>		
	\$	
Costes de capital (o cargos financieros)	10.524,99	\$ 7.366,75
Costes de espacio de almacenamiento	\$ 1.000,00	\$ 1.200,00
Costes de servicios de inventario	\$ 3.000,00	\$ 4.000,00
Costes de riesgo de inventario	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
Total Costo de Almacenamiento(2):	\$ 19.524,99	\$ 17.566,75
Costos de Falta de Existencias (3):	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00

	\$	\$
Costos totales del Inventario (1+2+3)	26.624,99	24.566,75

Elaborado por: Ponce (2021).

Al observar el comportamiento de los costos, se evidencia que los mismos tuvieron una reducción del 9,25%.

Estados financieros del negocio

Se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa para el período 2018-2019. Ver tabla 32 y 33 respectivamente.

Tabla 47

Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
FERRETERÍA "P & C"			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
ACTIVOS			
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 6.975,58	\$ 3.369,99	-51,69%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 9.096,44	\$ 16.109,11	77,09%
Inv. De producto terminado y merc. De almacén	\$ 124.023,19	\$ 105.419,71	-15,00%
Pagos anticipados:			
Crédito tributario IVA	\$ 7.210,55	\$ 12.190,78	69,07%
Crédito tributario Impto a la Renta	\$ 6.859,88	\$ 11.253,66	64,05%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES (1)	\$ 154.165,64	\$ 148.343,25	-3,78%
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	\$ 2.750,55	\$ 2.750,55	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ 275,05	\$ 550,10	100,00%
Equipo de Computación y Software	\$ 2.309,77	\$ 2.309,77	0,00%
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	\$ 762,22	\$ 1.524,45	100,00%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (2)	\$ 4.023,05	\$ 2.985,77	-25,78%

TOTAL ACTIVO	\$ 158.188,69	\$ 151.329,03	-4,34%
---------------------	----------------------	----------------------	---------------

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
FERRETERÍA "P & C"			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones tributarias	\$ 11.790,45	\$ 10.908,77	-50,29%
Obligaciones laborales	\$ 7.044,25	\$ 11.090,11	57,43%
Obligaciones comerciales	\$ 52.685,44	\$ 26.190,54	-50,29%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES(1)	\$ 71.520,14	\$ 48.189,42	-32,62%

PASIVOS NO CORRIENTES

Préstamos por pagar	\$ 33.909,90	\$ 41.590,00	22,65%
Provisión para indemnizaciones	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES (2)	\$ 38.909,90	\$ 46.590,00	19,74%

TOTAL PASIVOS (1+2)	\$ 110.430,04	\$ 94.779,42	-14,17%
----------------------------	----------------------	---------------------	----------------

PATRIMONIO

Capital	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00%
Reservas	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00%
Resultados acumulados	\$ 27.758,65	\$ 36.549,61	31,67%

TOTAL PATRIMONIO	\$ 47.758,65	\$ 56.549,61	18,41%
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------

PATRIMONIO TOTAL	\$ 47.758,65	\$ 56.549,61	18,41%
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 158.188,69	\$ 151.329,03	-4,34%
----------------------------------	----------------------	----------------------	---------------

PRUEBA	\$ 0,00	\$ 0,00	
---------------	----------------	----------------	--

Elaborado por: Ponce (2021).

Tabla 48*Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS FERRETERÍA “P & C”		VARIACIÓN		
		AÑO 2018	AÑO 2019	%
INGRESOS ORDINARIOS				
	Ventas Netas locales Gravadas con \$		\$	
+	tarifa diferente de 0%	126.899,90	134.090,88	5,67%
	Ventas Netas locales Gravadas con \$		\$	
+	tarifa 0%	\$ 19.853,78	14.897,88	-24,96%
-	Descuentos en ventas	\$ 1.142,10	\$ 3.367,66	194,87%
-	Devoluciones en ventas	\$ 2.382,45	\$ 1.936,72	-18,71%
= TOTAL DE VENTAS NETAS		\$ 143.229,13	\$ 143.684,38	0,32%
COSTOS				
	Inventario Inicial de Bienes no \$		\$	
	producidos por el sujeto pasivo	145.909,64	124.023,19	-15,00%
	Compras netas locales de bienes no \$		\$	
+	producidos	\$ 14.590,96	28.587,43	95,93%
	Inventario Final de Bienes no \$		\$	
-	producidos por el sujeto Pasivo	124.023,19	105.419,71	-15,00%
-	Descuentos en compras	\$ 729,55	\$ 1.429,37	95,93%
= TOTAL COSTO DE VENTA		\$ 35.747,86	\$ 45.761,54	28,01%
GASTOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
	Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	\$ 37.200,00	\$ 38.316,00	3,00%
	Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 11.160,00	\$ 10.984,44	-1,57%
+	Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 9.750,77	\$ 8.690,99	-10,87%
+	Impuestos, contribuciones y otros	\$ 850,00	\$ 920,00	8,24%
+	Servicios Básicos	\$ 3.890,69	\$ 4.090,78	5,14%
+	Suministros y materiales de oficina	\$ 360,00	\$ 300,00	-16,67%
= TOTAL ADMINISTRATIVOS (1)		\$ 63.211,46	\$ 63.302,21	0,14%
	Transporte de mercaderías	\$ 1.869,90	\$ 1.550,45	-17,08%
+	Publicidad	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00%
= TOTAL GASTOS DE VENTAS (2)		\$ 2.369,90	\$ 2.050,45	-13,48%

Elaborado por: Ponce (2021).

ESTADO DE RESULTADOS FERRETERÍA “P & C”			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses Bancarios locales	\$ 4.890,66	\$ 3.268,09	-33,18%
+ Intereses Bancarios Exterior	\$ 5.634,33	\$ 4.098,66	-27,26%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS			
= (3)	\$ 10.524,99	\$ 7.366,75	-30,01%
		\$	
= TOTAL GASTOS (1+2+3)	\$ 76.106,35	72.719,41	-4,45%
	\$	\$	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	111.854,21	118.480,95	5,92%
		\$	
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 31.374,92	25.203,43	-19,67%
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 4.706,24	\$ 3.780,51	-19,67%
UTILIDAD ANTES DE		\$	
= IMPUESTOS	\$ 26.668,68	21.422,91	-19,67%
TOTAL IMPUESTO RENTA			
- CAUSADO	\$ 6.400,48	\$ 5.141,50	-19,67%
UTILIDAD NETA DEL		\$	
= EJERCICIO	\$ 20.268,20	16.281,41	-19,67%

Elaborado por: Ponce (2021).

Análisis Financiero: Indicadores de Rentabilidad

Se calculan los indicadores de rentabilidad para el período de estudio 2018 a 2019, ver tabla 35 los resultados que no han considerado los costos de inventario que se generan, los que generalmente no son contabilizados y presentados en los estados financieros.

Tabla 49*Indicadores de Rentabilidad*

INDICADOR	DEFINICIÓN	AÑO 2018			AÑO 2019			VARIACIÓN %
		VALOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	VALOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad neta	\$ 20.268,20	0,14	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,14 corresponden a utilidad neta.	\$ 16.281,41	0,11	Por cada \$1 que se recibe por ventas totales \$0,11 corresponden a utilidad neta.	-20,88%
	Ventas totales	\$ 146.753,68			\$ 148.988,76			
Margen Bruto de Utilidad	Utilidad bruta	\$ 31.374,92	0,21	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,21 corresponden a utilidad bruta.	\$ 25.203,43	0,17	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,14 corresponden a utilidad bruta.	-20,88%
	Ventas totales	\$ 146.753,68			\$ 148.988,76			
Margen Operacional	Utilidad Operacional	\$ 107.481,27	0,73	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,73 corresponden a utilidad operacional.	\$ 97.922,84	0,66	Por cada \$ 1 que se recibe por ventas totales \$0,14 corresponden a utilidad operacional.	-10,26%
	Ventas totales	\$ 146.753,68			\$ 148.988,76			
Rentabilidad neta sobre la inversión	Utilidad neta	\$ 20.268,20	0,13	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,13 corresponden a utilidad neta.	\$ 16.281,41	0,11	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,11 corresponden a utilidad neta.	-16,03%
	Activos totales	\$ 158.188,69			\$ 151.329,03			
Rentabilidad operacional sobre la inversión	Utilidad Operacional	\$ 107.481,27	0,68	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,68 corresponden a utilidad operacional.	\$ 97.922,84	0,65	Por cada \$ 1 que la empresa posee en activos totales \$0,65 corresponden a utilidad operacional.	-4,76%
	Activos totales	\$ 158.188,69			\$ 151.329,03			

Elaborado por: Ponce (2021).

En base a los indicadores de rentabilidad calculados, se concluye que sin considerar los costos de inventarios la rentabilidad se ve afectado como lo muestran los indicadores de margen neto de utilidad, bruto de utilidad, operacional, rentabilidad neta sobre la inversión y rentabilidad operacional sobre la inversión. En la tabla 32 se presentan los resultados del estado de resultados considerando los costos de inventarios que no son registrados.

Tabla 50

Estados Resultados: Incluye costos de inventario

ESTADO DE RESULTADOS			
FERRETERÍA "P & C"			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
INGRESOS ORDINARIOS			
+ Ventas Netas locales Gravadas con tarifa diferente de 0%	\$ 126.899,90	\$ 134.090,88	5,67%
+ Ventas Netas locales Gravadas con tarifa 0%	\$ 19.853,78	\$ 14.897,88	-24,96%
- Descuentos en ventas	\$ 1.142,10	\$ 3.367,66	194,87%
- Devoluciones en ventas	\$ 2.382,45	\$ 1.936,72	-18,71%
= TOTAL DE VENTAS NETAS	\$ 143.229,13	\$ 143.684,38	0,32%
COSTOS			
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 145.909,64	\$ 124.023,19	-15,00%
+ Compras netas locales de bienes no producidos	\$ 14.590,96	\$ 28.587,43	95,93%
- Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$ 124.023,19	\$ 105.419,71	-15,00%
- Descuentos en compras	\$ 729,55	\$ 1.429,37	95,93%
= TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 35.747,86	\$ 45.761,54	28,01%
- Costos de Inventarios	\$ 26.624,99	\$ 24.566,75	-7,73%
= UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 80.856,28	\$ 73.356,09	-9,28%
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
+ Sueldos y Salarios y demás remuneraciones Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 37.200,00	\$ 38.316,00	3,00%
+ Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 11.160,00	\$ 10.984,44	-1,57%
+ Impuestos, contribuciones y otros	\$ 9.750,77	\$ 8.690,99	-10,87%
+ Servicios Básicos	\$ 850,00	\$ 920,00	8,24%
+ Suministros y materiales de oficina	\$ 3.890,69	\$ 4.090,78	5,14%
+ Suministros y materiales de oficina	\$ 360,00	\$ 300,00	-16,67%
= TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS (1)	\$ 63.211,46	\$ 63.302,21	0,14%
+ Transporte de mercaderías	\$ 1.869,90	\$ 1.550,45	-17,08%
+ Publicidad	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00%
= TOTAL GASTOS DE VENTAS (2)	\$ 2.369,90	\$ 2.050,45	-13,48%

ESTADO DE RESULTADOS FERRETERÍA “P & C”			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
GASTOS FINANCIEROS			
	\$ 4.890,66	\$ 3.268,09	-33,18%
+ Intereses Bancarios locales			
+ Intereses Bancarios Exterior	\$ 5.634,33	\$ 4.098,66	-27,26%
= TOTAL GASTOS FINANCIEROS (3)	\$ 10.524,99	\$ 7.366,75	-30,01%
= TOTAL GASTOS (1+2+3)	\$ 76.106,35	\$ 72.719,41	-4,45%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 111.854,21	\$ 118.480,95	5,92%
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	-\$ 30.997,94	-\$ 45.124,86	45,57%
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-\$ 30.997,94	-\$ 45.124,86	45,57%
TOTAL IMPUESTO RENTA			
- CAUSADO	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-\$ 30.997,94	-\$ 45.124,86	45,57%

Elaborado por: Ponce (2021).

En la tabla 36 se observa que la consideración de los costos de inventario afecta la utilidad neta del ejercicio. Dado que la compra de mercadería y almacenado en bodega, realmente afecta, disminuye la rentabilidad de caja, de efectivo, de la empresa, pero no afecta sus resultados. Señala Botero (2019) que “el valor pagado por los ítems que se inventarían, se almacena, no es un costo, aunque haya generado un egreso de dinero físico. Ese valor no se refleja, no se muestra en el estado de resultados”

CAPÍTULO IV. Informe Técnico

4.1 Título

Gestión de inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento de la empresa “P&C”, del sector ferretero.

4.2 Objetivo

Presentar los análisis de la realidad en la que se manejan los inventarios en empresas Pymes, sector ferretero, mostrando la evolución en sus procesos de inventario en bodega, que los han llevado a mantenerse en pies, evaluando su progreso recordando que, desde un inicio, sus métodos fueron de manera empírica.

4.3 Justificación

Los diversos instrumentos de recolección de datos (tanto encuesta, como entrevista) realizadas a las diferentes personas partícipes del área de inventarios en las micro y medianas empresas, permitieron detectar carencias en los procesos de inventario, que afectan en mayor parte en los costos del mantenimiento de los mismos, sin contar con los inconvenientes que existen en el área de bodega antes del despacho de productos y en continuidad a esto, la falta de mercadería, y en ciertas ocasiones, alto stock en ciertos productos, lo cual acontece por el inadecuado mantenimiento de inventarios.

Como referencia se han tomado las respuestas de los jefes de contabilidad y bodega de las pymes sector ferretero que pertenecen a la CAPIG y se vinculan directamente a los procesos de inventario, se realizará una investigación que nos permita obtener hallazgos de empresas de las cuales se mostrará los estudios para determinar resultados exactos sobre la afectación de la gestión de inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento en empresas pymes.

Teniendo en cuenta que en las empresas dedicadas a la comercialización de estos productos de ferretería (y no solo de empresas de esta clase) los inventarios juegan un papel primordial para la subsistencia de las mismas, de esta manera se pretende proporcionar información que sirva para que las pymes se desarrollen en el ámbito comercial, mostrando mejoras y aumenten sus conocimientos en cuanto a los inventarios.

De esta forma, el estudio desarrollado ha permitido reafirmar la importancia de la correcta aplicación de la gestión de inventarios, en todo su proceso, ordenamiento, almacenaje y uso del inventario.

4.4 Exposición de los hechos

De acuerdo con los objetivos específicos planteados en esta tesis en relación al análisis de manejo de inventarios, por palabras de la población estudiada, las empresas a las que pertenecen se manejan de manera empírica. Desde el comienzo, el proceso ha sido con un tratamiento básico en lo que respecta a la entrada y salida de mercadería, lo que lleva a tener pérdidas de dinero, que, aunque no han producido una pérdida en ejercicios, ha demostrado que las medidas en el área de bodega son insuficientes.

Igualmente, se encontraron deficiencias en la entrada de la mercadería:

Recibir los despachos con mercadería que no se ha pedido, lo que conlleva a;

- Tener mercadería para devolución, ocupando espacio que debe ser ocupado en materiales que sí son necesarios.
- Volver a realizar pedidos, alargando el tiempo de espera y sin tener producto para ofrecer.
- Generar puntos negativos con los clientes, que cuentan con que en el negocio encuentren todos los productos que se utilizan para realizar sus arreglos.

Falencias detectadas en bodega:

- Mercadería por vencer
- Muchas unidades de un mismo ítem (sobre stock), generando costos financieros.

Se podría deducir que la mayoría de los propietarios tomaron decisiones como la baja de inventarios en artículos específicos por encontrarse obsoletos, en algunos casos las compras se han realizado cuando el producto aumentó de precio, la demanda no disminuía, pero de repente, el mercado cayó.

La conciliación no se realiza periódicamente, de la misma manera, no se han tomado muestras físicas de inventario durante lapsos muy prolongados, lo que no ha permitido establecer cifras contables de manera efectiva, por lo mismo, no se puede diferenciar entre el saldo contable que debería tenerse y las muestras físicas.

4.5 Análisis de lo Actuado

A continuación, se resumen las diversas acciones realizadas en función del estudio planteado:

- Encuesta aplicada al encargado/administrador, encargado de contabilidad y el encargado de bodega bodega.
- Entrevista realizada al propietario de la Ferretería “P&C”.
- Análisis FODA de la Gestión de Inventarios del negocio.
- Evaluación de los factores Externos del negocio.
- Evaluación de los factores Internos del negocio.
- Evaluación de los Riesgos del negocio.
- Evaluación de información y comunicación del negocio.
- Evaluación de las Actividades de supervisión.
- Evaluación de aplicación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) de inventarios para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).
- Cálculos del de nivel de Confianza y Riesgo de control para cada factor evaluado.
- Cálculo de Indicadores de Gestión para el Proceso de Manejo de Inventarios
- Análisis de los Estados Financieros de los años 2018 y 2019.
- Análisis de los costos de inventario.
- Elaboración y análisis de las razones financieras: Indicadores de Rentabilidad

Tabla 51

Herramientas de Investigación

Área	Población	Entrevista	Encuesta
Gerencia (Propietario)	1	1	-
Administración	2	-	2
Contabilidad	2	-	2
Bodega	2	-	2
TOTAL	7	1	6

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Elaborado por: Ponce (2021)

El total de la población fueron 3 personas a quienes se realiza la investigación, sin embargo, y uno (1) a quien se entrevistó, que son las que tienen relación directa con la elaboración del proyecto.

4.6 Resultados obtenidos

Al finalizar la investigación se obtuvieron los siguientes resultados:

- La Gestión de Inventarios es una herramienta clave para el mejoramiento de la rentabilidad Financiera.

- Se hace necesario el desarrollo y la aplicación de estrategias dirigidas a minimizar los costos de gestión de Inventario.

- De manera general, la normativa que regula las operaciones contables para inventario no es conocida ni abordada efectivamente por las empresas, ya que no se aplican las normas NIIF para PYMES.

- Existe la necesidad de un mayor control de las actividades relacionadas al almacenamiento de la mercadería.

- Los indicadores cuantitativos para el aprovisionamiento de inventarios no son considerados para el desarrollo de las acciones de inventarios.

- No se han dado las adecuaciones tecnológicas apropiadas para gestionar de mejor forma los inventarios dentro del sector.

- Carencia de información clara en el área contable e inventarios.

- Se hace necesaria generar nuevas inversiones que permitan optimizar la Gestión de Inventarios.

- En cuanto a los factores internos y externos, se determinó que los mismos son favorables para el negocio, sin embargo, no se ha realizado un estudio detallado de aquellos factores que pueden representar un riesgo para la organización.

- Existen diversas debilidades en los procesos de compras y salidas de inventarios, principalmente relacionados a la falta de tecnología de punta.

- No se aplican técnicas válidas de comunicación e información.

- No se ejecuta efectivamente la supervisión de las actividades.

- Los costos de inventarios generalmente no son contabilizados y presentados en los estados financieros.

4.7 Conclusiones del Informe técnico

En base a los resultados obtenidos, visualizados en el presente informe, y partiendo de los diversos indicadores de gestión analizados, las organizaciones presentan grandes debilidades en su gestión de Inventario, lo cual afecta su rentabilidad por la falta de aplicación de estrategias en relación a este tipo de gestión.

El desconocimiento de contar con información sobre herramientas que optimicen la gestión del manejo de negocios ha dificultado el desarrollo de los mismos y su período de vida.

En cuanto al control de inventario las empresas estudiadas no llevan un registro específico hasta el momento, el registro del mismo hasta ahora no se encuentra bien estructurado y de ella cual solo tienen conocimiento los propietarios de las organizaciones.

También se evidenció, que no cuentan con un formato de entrada y salida de la mercadería, que sea llevado óptimamente. El problema principal detectado en el análisis es la falta de conocimientos sobre lo que realmente poseen las empresas y está destinado para la venta, así como el desorden, la falta de organización, mantenimiento y limpieza.

De la misma manera, queda evidenciado, la necesidad que tiene el negocio en relación a los aspectos tecnológicos, actualmente no cuentan con instrumentos modernos que le permitan optimizar sus recursos en la compra de insumos o materiales o producción de bienes, lo cual repercute negativamente en su gestión administrativa.

El control de la comunicación e información no es llevado a cabo de manera confiable, no se toman en cuenta los elementos técnicos necesarios que permitan una adecuada toma de decisiones.

4.8 Recomendaciones del informe técnico

Se recomienda aplicar una adecuada gestión de inventarios para incrementar la rentabilidad y el rendimiento empresarial, puesto que ambas variables poseen una correlación muy alta. La misma debe fundamentarse en la aplicación de una metodología que le permita alcanzar los objetivos planteados, tal y como se muestra en la figura 15:

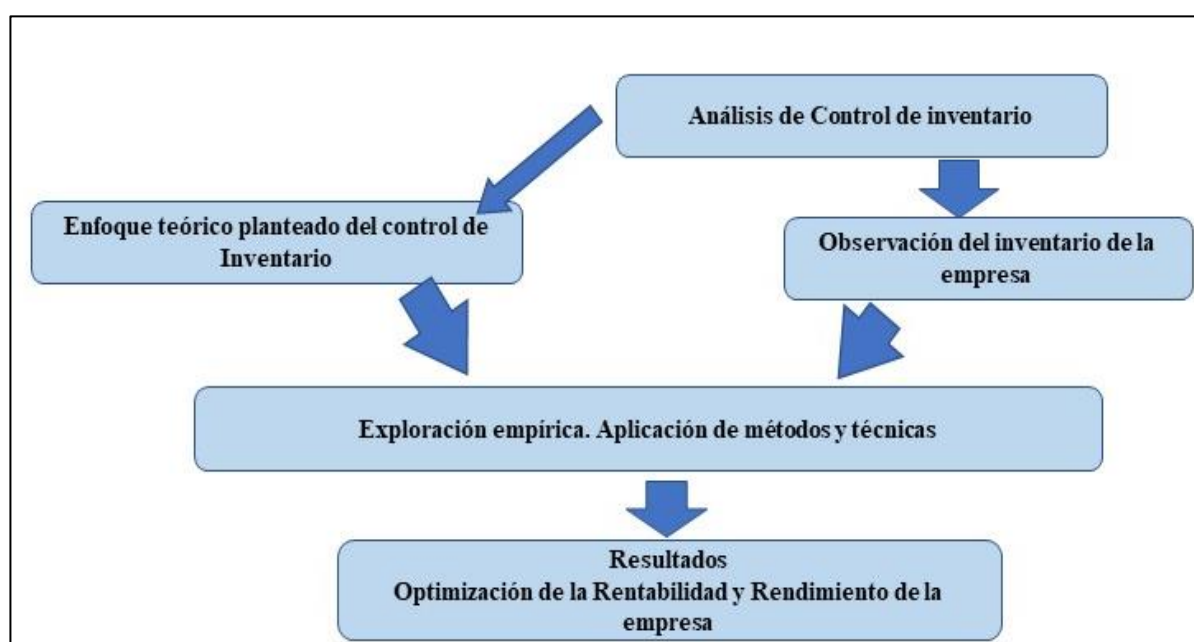


Figura 15. Metodología para la gestión de inventario

Elaborado por: Ponce (2021).

Se recomienda capacitar convenientemente a los encargados del manejo de inventarios, procurando la profesionalización. De esta manera se busca tener niveles adecuados de stock que no pongan en peligro la atención de pedidos, pero que tampoco mantengan recursos financieros inmovilizados.

Se recomienda mantener los registros de mercadería actualizados puesto que ambas variables tienen correlación muy alta y un buen control de inventarios se lleva mediante indicadores efectivos.

Se recomienda implementar un sistema moderno de control de inventarios, que optimice las compras centrándose en aquellos que presentan mayor rotación. Con esto se busca en lo posible, no mantener altos stocks y reducir los niveles de dinero inmovilizado por este concepto.

Dicho sistema, aplicado en función de diversas etapas que permitan alcanzar una efectiva gestión de inventario:

a. Políticas de inventario: Esta etapa se encuentra vinculada a la conformación de un equipo de responsables de los bienes empresariales, que se ocupen de trazar un plan en el que se deben tener en cuenta fundamentalmente, la infraestructura de la empresa y su operatividad, que le permita el control efectivo del inventario.

a. Almacenamiento de stock. Esta etapa incluye el almacenamiento de la mercancía en las determinados estanterías o instalaciones para tal fin, su clasificación y control de la existencia.

c. Beneficio de inventario: En esta etapa se busca controlar el volumen de productos listos para la venta. Posteriormente, los productos son recogidos del almacén para cubrir los pedidos realizados y luego se entrega a los clientes. Se deben revisar entonces, las existencias y cantidades reportadas, y verificar sus ubicaciones para evitar pérdidas o el deterioro de los activos y así optimizar el rendimiento y la rentabilidad de la empresa.

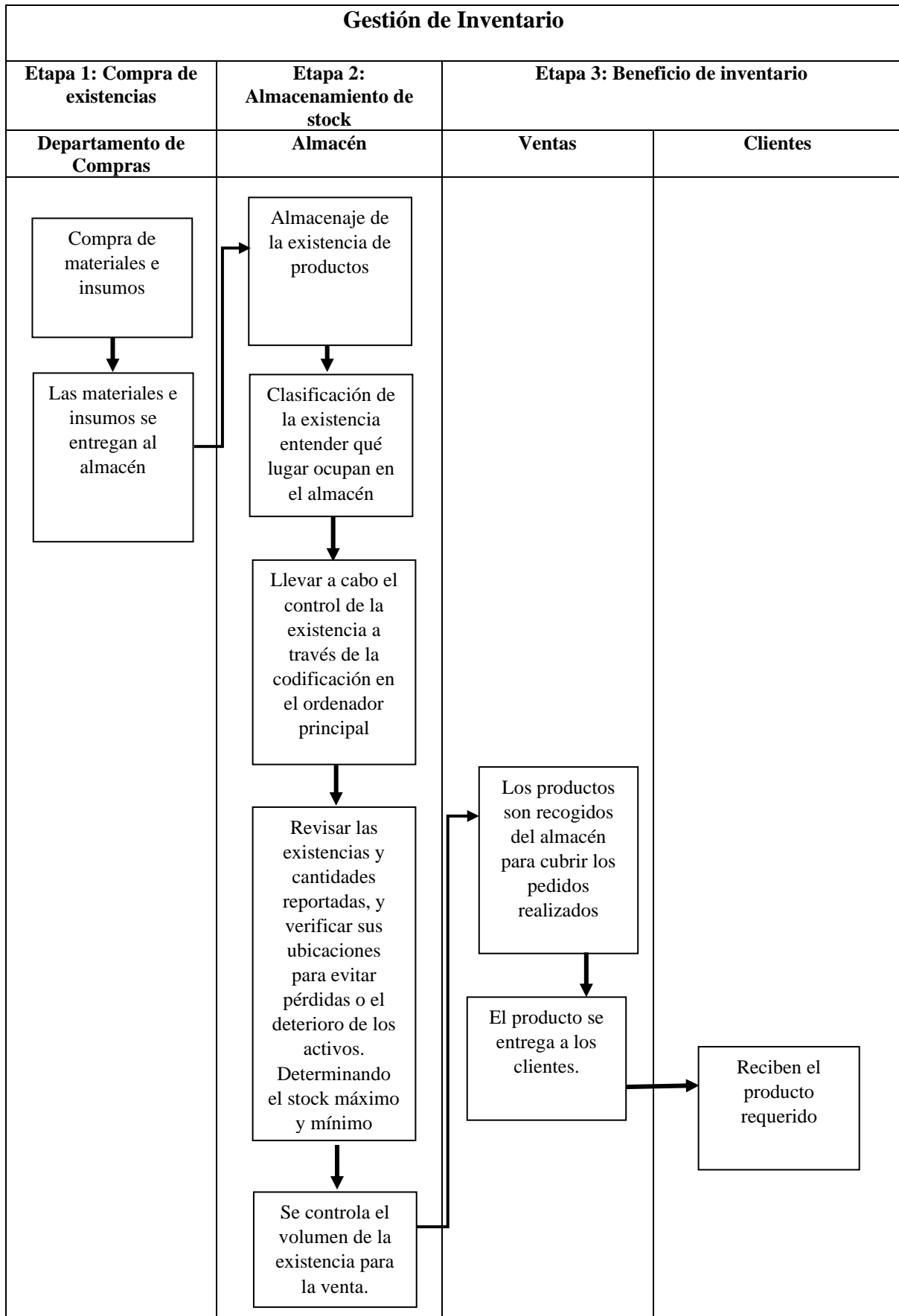


Figura 30. Etapas de la Gestión de Inventario
Elaborado por: Ponce (2021).

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis anterior, el cual permitió el alcance de los objetivos de la presente investigación, se llegaron a las siguientes conclusiones:

A través de este estudio, se logró desarrollar una estructura teórica que permitió sustentar, con bases científicas, los diversos indicadores que influyen en la gestión de inventarios y la optimización de rentabilidad de la empresa, considerando aportes teóricos, investigaciones y datos recolectados en la realidad estudiada. Todo esto permitió profundizar los conocimientos relacionados al tema estudiado y evaluar, de manera exhaustiva, el comportamiento de las PYMES del sector Ferrero, en el manejo de sus sistemas de inventarios.

De la misma manera, el desarrollo de esta investigación permitió identificar las deficiencias en el manejo de los inventarios del negocio y su influencia en la rentabilidad del mismo, destacándose aspectos relacionados específicamente a mercadería por vencer y muchas unidades de un mismo ítem (sobre stock), generando costos financieros, reflejo de las decisiones tomadas por los propietarios como la baja de inventarios en artículos específicos por encontrarse obsoletos, en otros casos, realizaron compras cuando el producto aumentó de precio, la demanda no disminuía, pero de repente, el mercado cayó.

En cuanto a la evaluación de la gestión de inventarios, según los resultados obtenidos, esta se considera ineficiente debido al escaso manejo de las existencias, de igual manera ocasionado por un control inapropiado de los mismos, presentándose situaciones en donde no existe stock de los productos o escenarios en donde se visualizan excedentes de materiales (inconsistencias entre ingresos y salidas), en ambos casos las organizaciones incurren en gastos innecesarios para solucionar dicha problemática.

En relación al análisis de la rentabilidad, se pudo comprobar, según la información aportada por los participantes, que la misma se ve influenciada por la gestión de inventarios. El estudio permitió determinar que en varios casos no se encontraba en un nivel apropiado, por lo que la rentabilidad para el periodo estudiado era positiva, pero no era el apropiado, de acuerdo a lo que se tenía previsto o establecido, debido a los costos innecesarios en los que incurría el negocio durante sus actividades diarias

Finalmente, se redactó un informe técnico sobre la gestión de manejo de inventarios a partir de los respectivos indicadores, estableciéndose el análisis de lo ejecutado y los resultados obtenidos en esta investigación.

RECOMENDACIONES

Debido a que la gestión de inventarios incide en la rentabilidad del negocio, se recomienda, que el personal encargado, aplique las medidas necesarias además de los indicadores pertinentes, a través de los cuales se puedan supervisar las existencias, con el objetivo de aplicar un continuo seguimiento y permita conocer su evolución acorde a las decisiones que se tomen con los inventarios del negocio.

De la misma manera, se recomienda, que las decisiones sean tomadas, por parte del dueño en conjunto con los encargados, para la solución pertinente los problemas que poseen actualmente, evitando que se sigan incurriendo en costos o gastos innecesarios para la organización.

Es importante que las organizaciones abordadas, adquieran un sistema informativo eficiente en el cual puedan realizar el control de los inventarios.

Se recomienda llevar a cabo la planificación de actividades logísticas tanto interna como externa, puesto que son fundamentales para evitar roturas de stock; recomendamos ahondar el estudio para posteriores investigaciones.

Por último, se hace necesario que se diseñe y desarrolle un Sistema de Gestión de Inventarios moderno que le permita a las empresas tener el control más amplio de la mercadería y así obtener resultados positivos en su rentabilidad, ya que los sistemas que manejan actualmente, en su mayoría no le permiten tener un control efectivo de la mercadería.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aizaga Soria, E. y. (2018). *“Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S. A.”*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2008).
- Azna, M. (2015). *Organización de almacenes y control de inventarios*. México: ECASA.
- Azudin, A., & Mansor, N. (2018). Management accounting practices of SMEs: The impact of organizational DNA, business potential and operational technology. *Asia Pacific Management Review*, 23(3), DOI:10.1016/j.apmr.2017.07.014.
- Ballou, R. (2016). *Gestión de Logística*. México: Pearson.
- Banco Pichincha, 2021. ¿Cómo se clasifican las empresas según su tamaño en Ecuador? Obtenido de: <https://www.pichincha.com/portal/blog/post/clasificacion-empresas-por-tamano>
- Barajas, S., Hunt, P., & Riba, G. (2013). *Las finanzas como instrumento de gestión de las pymes: un manual divulgativo para los propietarios, gerentes y gestores de pymes*. Barcelona, España: Libros de cabecera.
- Bernal, C. (2006) Metodología de la investigación, para administración, economía, humanidades y ciencias sociales (2ª ed.) México: Pearson Educación.
- Botero, M. (31 de enero de 2019). *El inventario, el costo y su reflejo financiero*. Obtenido de gerencie.com: https://www.gerencie.com/el-inventario-el-costo-y-su-reflejo-financiero.html#El_costo_de_los_inventarios_y_su_reflejo_en_los_resultados_financieros_de_la_empresa
- Bowersox, D. J., & Closs, D. J. (2014). *Administración y logística en la cadena de suministros*.
- Cashin, J. A. (2016). *Contabilidad I*. México: McGraw Hill.
- Castellanos, J. (2003). Pymes innovadoras. Cambios de estrategias e instrumentos. *Revista Escuela de Administración de negocios*(47), ISSN: 0120-8160.
- Caurin, J. (2017). *Partes de un inventario*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/inventario>

- Censos, I. N. (2010). *Empresas Pequeñas y Medianas Empresas*. Obtenido de www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas
- Cepón, R. (2013). *Administración de*. Tegucigalpa: Centromundo.
- Chang, L. A. (2015). *La importancia de la Contabilidad de Costos*. Sonora: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Chase, A. J. (2014). *Administración de producción y operaciones*. México: Mc Graw Hill.
- Chávez, N. (2007). "Técnicas de investigación". Editorial Prentice Hall. Maracaibo. Venezuela.
- Chopra, S. y. (2016). *Administración de la cadena de suministro. Estrategia, planeación y operación*. México: Pearson Prentice Hall.
- Coello, N. (2010). *El Control Interno y su efecto en el proceso de comercialización de la Distribuidora MARCECI*. ambato.
- Cleri, C. (2013). *El Libro De Las Pymes*. Buenos Aires: Granica.
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno. (Informe COSO)*. Madrid: Dias de Santos.
- Cuervo, A. y Rivero, P. (1986). El análisis económico-financiero de la empresa. *Revista española de financiación y contabilidad*. XVI, 49, 15-33
- DSG. 2020. Estructura de Empresas según su tamaño. DSG Consulting. Información consultada el 19 de julio de 2020. Recuperado de: <https://www.dsg.ec/gestion-empresas/mipymes-en-ecuador/>
- Ecuador, A. N. (2013). CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES. 24.
- Ecuador, A. N. (2015). *Ley de régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial.
- Ecuador, A. N. (20198). *Código de Comercio*. Quito: Registro Oficial.
- EKOS, R. (16 de octubre de 2016). *Ranking de las PYMES*. Obtenido de <http://www.revistaekos.ec>.
- Enrique, L. (2012). *Influencia del capital humano para la competitividad de las pymes en el sector manufacturero de Celaya. Guanajuato*. Recuperado el 03 de febrero de 2021, de www.eumed.net
- Enroke. (2015). Recuperado el 03 de febrero de 2021, de www.grupoenroke.com

- Escolme, I. U. (2015). *Inventarios*. Medellín: ESCOLME.
- Fernández Suárez, N. (2015). *Gestión de Stocks*. Madrid: Universidad de Valladolid. Secretariado de Publicaciones e Intercambio.
- Fillet Felipe, E. (2017). *Sistema de administración de inventarios*. México: Pearson.
- Flores, J., Manrique, M., Teves, J., & Taco, A. (2019). "Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica". *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), DOI: 1037960/revista.v20i69.19708.
- García Cantú, A. (2014). *Enfoques prácticos para planeación y control de inventario*. México: Trillas.
- García, I. (2017). *Definición de Inventario*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Gitman, L. (1997) *Fundamentos de administración financiera*. Editorial OUP Harla México, S.A. México. 1077 pp.
- Guayas, C. d. (1997). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad*. Guayaquil.
- Guajardo, Gerardo (2002). *Contabilidad financiera*. Editorial Mc Graw Hill. Tercera edición. México.
- Guerrero Chica, M. y. (2016). *Mejora de la gestión de inventario en la empresa CARTIMEX S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Guevara Rodas, M. (2014). *Modelo de Administración de Manejo de Inventarios en Empresas Comercializadoras por medio de redes de distribución*. El Salvador: Pearson.
- Instituto de Auditores Internos de España. (1992). www.contraloria.gob.pe. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Harvey, W. M. (2015). *Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas*. Obtenido de Ingeniería: <http://ingenieria.udea.edu.co/grupos/revista/revistas/nro043/134-149.pdf>
- Heizer, J., & Render, B. (2009). *Principios de administración de operaciones*. Mexico: Pearson
- Herrera, D. (2019). Estrategias de marketing para mejorar el nivel de posicionamiento de centro ferretero herrera vargas en san Miguel de los bancos. Ecuador. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1957/1/UISRAEL-EC-ADME-378.242-2019-035.pdf>

- Jiménez, W. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: FOCO.
- Kalkhouran, A., Nedaei, B., & Rasid, S. (2017). The indirect effect of strategic management accounting in the relationship between CEO characteristics and their networking activities, and company performance. *Strategic management accounting*, 471-491.
- Lokad, C.(a) (abril de 2014). *Punto de reorden*. Obtenido de <https://www.lokad.com/es/definicion-punto-de-reorden>
- Lokard, C.(b) (2020). *Categorización de costes de inventario*. Obtenido de Vermorel,Estelle: https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario#Costes_de_capital_0
- Meigs, W. B. (2009). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Melgarejo, Z., Mora, E., & Vera, M. (2014). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. *INNOVAR.Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, ISSN 2248-6968.
- Mite, A. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada.Revision literaria. *Revista La Sallista De Investigacion*, 15(2), DOI: 10.22507/rli.v15n2a20.
- Morales, G. y. (2017). “*La Gestión de Inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería Las Américas de la ciudad de Ambato*”. Ambato: UNIANDES.
- Moreno, J. (2016). *Contabilidad intermedia 1*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Moya, M. (2015). *Control de inventarios y teoría de colas*. Madrid: EUNED.
- Noori, R. (2017). *Administración de Operaciones y Producción*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Nuño, P. (2012). *Administración de pequeñas empresas*. Red tercer milenio. Obtenido de www.aliatuniversidades.com.mx
- Ormaechea, J. A. (2001). *Control Interno, Áreas específicas de implantación, procedimientos y control*. Málaga, España: Editorial Cultural de Ediciones S.A.
- Palomo, M. (2005). Los procesos de gestión y la problemática de las pymes. *Ingenierías*, 8(28), DOI:228623217
- Parra Guerrero, F. (2015). *Gestión de Stocks*. Madrid: Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing.

- Perú, U. E. (2018). *¿Cómo lograr una gestión y optimización del inventario de forma estratégica?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/01/como-lograr-una-gestion-y-optimizacion-del-inventario-de-forma-estrategica/>
- Pinedo Manzur, M. y. (2017). *Análisis de la Gestión de Inventarios de la Empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011 - 2015*. Iquitos: Universidad Arturo Prat (UNAP)
- Pita, P., & Pértegas, P. (27 de mayo de 2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Cad Aten Primaria*, ISSN: 1134-3583. Obtenido de https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf
- Prieto, A. (2017). *Principios de Contabilidad*. México: Banca y Comercio.
- Pulido, J. (2014). *Gestión de la cadena de suministro*.
- Sánchez, Juan Pedro (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. ([Http://www.5campus.com/leccion/anarenta](http://www.5campus.com/leccion/anarenta)). Consulta: Febrero 18 de 2004. 10:00 a.m. Solórzano, P. M. (19 de Enero de 2007). *Monografías*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Suarez, A. (2015). *La logística moderna en la empresa*. Santiago de Cuba: Logicuba.
- Tello, S. (2014). "Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país". *Lex*, 12(14), DOI :1021503. Obtenido de www.doi.org
- Vargas, W. (Marzo de 2014). Obtenido de docplayer: <https://docplayer.es/11519342-Diseno-e-implementacion-de-un-sistema-logistico-para-la-compania-comercial-prabuga-william-fernando-vargas-burgos.html>
- Ventocilla, C. (2004). *La creación de valor y las PYMES*. Caracas: Ediciones Conecta.
- Vollmann, T. E. (2016). *Administración integral de la producción e inventarios*. México: Limusa.
- Zapata, J. (2017). *Fundamentos de la Gerestión de Inventarios*. Medellín: ESUMER.
- Zarzar., F. K. (Agosto de 2014). *Contraloría General de la República*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de encuesta a ser aplicada a la población de estudio



Buenos días, soy egresada de la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” y estoy realizando una encuesta referente a la gestión de inventarios en empresas PYMES del sector ferretero de Guayaquil. Le agradezco que me pueda brindar unos minutos de su tiempo y responder las siguientes preguntas:

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE ENCUESTA

1.- ¿En el negocio se aplica algún sistema de inventarios que les permita gestionarlos adecuadamente?

- a) Si
- b) No

De ser positiva la respuesta menciónelo _____

2.- ¿En qué nivel afectan los costos de los inventarios en la rentabilidad financiera del negocio?

- a) Nada
- b) Poco
- c) Algo
- d) Bastante
- e) Mucho

3.- ¿La empresa aplica algún tipo de estrategia para minimizar los costos de la Gestión de Inventarios?

- a) Nunca
- b) Algunas veces
- c) Casi siempre
- d) Siempre

4.- ¿Tiene el personal conocimiento de alguna normativa contable – financiera en la Gestión de Inventarios?

a) Si

b) No

Indique:

5.- ¿Existe un trabajo coordinado entre los departamentos involucrados en la Gestión de Inventarios como son: Administrativo, Contable y Bodega?

a) Si

b) No

6.- ¿La empresa al efectuar compras por aprovisionamiento se fundamenta en algún sistema de cálculo de necesidades?

a) Si

b) No

7.- ¿De las siguientes funciones relacionadas con el inventario en cuál considera usted que debe existir más control?

a) El orden de los inventarios

b) La compra de inventarios

c) La recepción de la mercadería en el depósito

d) Almacenamiento

9.- ¿La deficiente gestión de inventarios afecta la rentabilidad financiera del negocio?

a) Nada

b) Poco

c) Algo

d) Bastante

e) Mucho

10.- ¿Está usted de acuerdo que si una empresa optimizará su Gestión de Inventarios mejoraría la eficiencia económica- financiera?

a) Muy de acuerdo

b) Algo de acuerdo

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

d) Algo en desacuerdo

e) Muy en desacuerdo

11.- ¿Considera usted que la Gestión de Inventarios busca la rentabilización de su negocio?

a) Si

b) No

12.- ¿Está usted de acuerdo con el siguiente argumento:

¿Los inventarios inciden de forma directa sobre los activos de la empresa, lo que implica una menor rentabilidad, una menor rotación, un más alto nivel de apalancamiento financiero, etc.?

a) Muy de acuerdo

b) Algo de acuerdo

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

d) Algo en desacuerdo

e) Muy en desacuerdo

Anexo 2. Modelo de cuestionario de entrevista aplicada a un funcionario de la empresa (Jefe de Recursos Humanos).



Buenos días, soy egresada de la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” y estoy realizando una entrevista referente a la gestión de inventario de las empresas PYMES del sector ferretero de Guayaquil. Le agradezco que me pueda recibir y responder las siguientes preguntas:

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE ENTREVISTA

ENTREVISTADO: _____

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: _____

ENTREVISTADOR: _____

FECHA: _____

- 1.- ¿En los actuales momentos de desaceleración considera usted que la empresas deben ser cuidadosa en la gestión de sus inventarios?
- 2.- ¿Qué opina sobre la falta de tecnología apropiada para gestionar de mejor forma los inventarios dentro del sector PYMES?
- 3.- ¿Qué razón(es) considera son las que impide(n) que las PYMES no puedan tener una buena gestión de sus inventarios?
- 4.- ¿Considera usted que la toma de decisiones en las PYMES se ve influenciada por la gestión eficiente de los inventarios?
- 5.- ¿Cómo considera usted la inversión que realiza una PYME en optimizar su gestión de inventarios como una INVERSIÓN o GASTO?

Anexo 3. Validación de Expertos

ANEXO 3 VALIDACIÓN DE LOS EXPERTOS

Apellidos y nombres: DANIEL ANGEL ZAMBRANO VITERI
 Título: MASTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
 Año: 2021
 Institución donde trabaja: CENTRO DE NEGOCIOS RIVER PLAZA.

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia del estudio del presente trabajo de investigación, enfocada al análisis de la gestión de inventarios en el sector ferretero de Ecuador durante el período 2018 – 2019, con la finalidad de aportar conocimientos que ayuden a empresas ferreteras.

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita un criterio objetivo según su experiencia
3. Utilice las categorías siguientes:

MA: Muy de acuerdo
 DA: De acuerdo
 MDA: Medianamente de acuerdo
 ED: En desacuerdo
 MED: Muy de acuerdo

No.	VALORACIÓN	MA	DA	MDA	ED	MED
1	Existe conexión entre el marco teórico y la propuesta	X				
2	La propuesta es viable para aplicarla en una empresa comercial ferretera	X				
3	La realización de la propuesta mejoraría el proceso de inventarios en una empresa ferretera	X				
4	La aplicación de la propuesta solucionará la problemática de este trabajo de investigación	X				

**ANEXO 3
VALIDACIÓN DE LOS EXPERTOS**

Apellidos y nombres: Morán Franco Rubén Isacc
 Título: Master en Contabilidad y Auditoría
 Año: 2011
 Institución donde trabaja: Consultora Morán & Goyes

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia del estudio del presente trabajo de investigación, enfocada al análisis de la gestión de inventarios en el sector ferretero de Ecuador durante el periodo 2018 – 2019, con la finalidad de aportar conocimientos que ayuden a empresas ferreteras.

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita un criterio objetivo según su experiencia
3. Utilice las categorías siguientes:

MA: Muy de acuerdo
 DA: De acuerdo
 MDA: Medianamente de acuerdo
 ED: En desacuerdo
 MED: Muy de acuerdo

No.	VALORACIÓN	MA	DA	MDA	ED	MED
1	Existe conexión entre el marco teórico y la propuesta	X				
2	La propuesta es viable para aplicarla en una empresa comercial ferretera	X				
3	La realización de la propuesta mejoraría el proceso de inventarios en una empresa ferretera	X				
4	La aplicación de la propuesta solucionará la problemática de este trabajo de investigación	X				

**ANEXO 3
VALIDACIÓN DE LOS EXPERTOS**

Apellidos y nombres: Golda Ana Asua Flores
 Título: Maestr en Contabilidad y Auditoría
 Año: 2021
 Institución donde trabaja: ECUABRASIL S.A.

A continuación, se presenta una guía de valoración, a través de la cual se pretende medir la relevancia del estudio del presente trabajo de investigación, enfocada al análisis de la gestión de inventarios en el sector ferretero de Ecuador durante el periodo 2018 – 2019, con la finalidad de aportar conocimientos que ayuden a empresas ferreteras.

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita un criterio objetivo según su experiencia
3. Utilice las categorías siguientes:

MA: Muy de acuerdo
 DA: De acuerdo
 MDA: Medianamente de acuerdo
 ED: En desacuerdo
 MED: Muy de acuerdo

No.	VALORACIÓN	MA	DA	MDA	ED	MED
1	Existe conexión entre el marco teórico y la propuesta	X				
2	La propuesta es viable para aplicarla en una empresa comercial ferretera	X				
3	La realización de la propuesta mejoraría el proceso de inventarios en una empresa ferretera	X				
4	La aplicación de la propuesta solucionará la problemática de este trabajo de investigación	X				

Anexo 4. Hoja de Vida de los Expertos Consultados

CPA. Mg. DANIEL ANGEL ZAMBRANO VITERI

dazv08@gmail.com

Dirección: Las Malvinas Coop. Dig. Popular Mz. 4448 Sl. 4

Teléfono: 0992852716 – 04-2-170848



CURRICULUM VITAE

OBJETIVO

Me considero responsable con actitud positiva, participación activa y contribución de ideas, que son claves para el éxito en mi desarrollo profesional.

Mi objetivo es incorporarme en áreas que permitan desarrollarme como profesional, aplicando los conocimientos obtenidos durante mis años de estudio y experiencia, así como entregar todo mi potencial humano en las responsabilidades a mi asignada.

I. INFORMACION GENERAL

Fecha de Nacimiento: 07 de agosto de 1982

Edad: 38 años

Lugar de Nacimiento: Guayaquil

Nacionalidad: ecuatoriana

Cédula de Ciudadanía: 0921903993

Mg. C.P.A. Daniel Zambrano Viteri

Estado Civil: Soltero

Elaboración y presentación mensual de Estados Financieros Contables al Jefe Inmediato, Elaboración de Liquidación de importaciones de los repuestos automotrices, Elaboración y cálculo de Roles, pago de beneficios sociales, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo vacaciones , avisos de entrada y de salida, actas de finiquito y pagos mensuales a los trabajadores, descuentos. Provisión de cuentas por pagar, y su posterior cancelación revisión de cartera vencida. Registro de ingreso por ventas, elaboración de un flujo de caja mensual. Elaboración de conciliaciones bancarias revisión de cheques post-fecha secuencia de los cheques. Manejo de páginas: SRI, IESS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. Programas contables ADMINISTRADOR FINANCIERO.

JEFE INMEDIATO: ING. Raúl Quilumba

Teléfono: 04-2-369368

Sept-2011 – agosto 2016. CONTADOR, QUIMANSERVI S.A (Contables Asociados)

Contador (tributario y NIF's) análisis, manejo de equipos de trabajo (20 personas), liderazgo, habilidad numérica, dinamismo, proactividad, trabajo por resultados, trabajo en equipo, poseo integridad, autocontrol, pensamiento analítico, trabajo bajo presión.

Responsabilidades:

Ingreso de información para la elaboración de la declaración mensual de los formularios 104 retenciones de impuestos al valor agregado IVA, 103 retención de impuesto a la renta al SRI, Revisión de procesos contables y manual de procedimientos para su correcta aplicación, Elaboración y presentación mensual de Estados Financieros Contables al Jefe Inmediato, Elaboración y presentación del informe de cumplimiento tributario (ICT), Apoyo al Auditor Externo, Trabajo de costos de camaronera revisión de Inventarios, Toma de inventarios Físicos, revisión de pedidos y ordenes de compras, Implementación de facturación electrónica Elaboración y cálculo de Roles, pago de beneficios sociales , décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo vacaciones , avisos de entrada y de salida, actas de finiquito y pagos mensuales a los trabajadores, acreditación en cuenta descuentos. Provisión de cuentas por pagar, y su posterior cancelación revisión de cartera vencida. Registro de ingreso por ventas, elaboración de un flujo de caja mensual. Revisión de Caja Chica de Camaronera y Administrativa, Elaboración de conciliaciones bancarias revisión de cheques post-fecha secuencia de los cheques. Manejo de páginas: SRI, IESS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. Programas contables Xass de Agrosoft.

JEFE INMEDIATO: ING. EDISON JARA

Teléfono: 04-2-175001

Ing. Felipe Quirola

Celular: 0998621062

Nov-2009 – noviembre 2010 Contador, Reciclajes y Polímeros Del Sur Reposur

Responsabilidades:

Ingreso de información para la elaboración de la declaración mensual de los formularios 104 retenciones de impuestos al valor agregado IVA, 103 retención de impuesto a la renta al SRI, Revisión de procesos contables y manual de procedimientos para su correcta aplicación, Elaboración y presentación mensual de Estados Financieros Contables al Jefe Inmediato, Elaboración y cálculo de Roles, pago de beneficios sociales , décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo vacaciones , avisos de entrada y de salida, actas de finiquito y pagos mensuales a los trabajadores, pago con cheque cuenta descuentos. Provisión de cuentas por pagar, y su posterior cancelación revisión de cartera vencida. Registro de ingreso por ventas, elaboración de un flujo de caja mensual. Costos de producción Elaboración de conciliaciones bancarias revisión de cheques post-fecha secuencia de los cheques. Manejo de páginas: SRI, IESS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

JEFE INMEDIATO: ING. Gilberto Ramos

Teléfono: 04-2-355125

**Abril 2009 – octubre 2009 Contador Empresa: Grupo Araujo Referencia/lefe
Inmediato**

Responsabilidades:

Ingreso de información para la elaboración de la declaración mensual de los formularios 104 retenciones de impuestos al valor agregado IVA, 103 retención de impuesto a la renta al SRI, Revisión de procesos contables y manual de procedimientos para su correcta aplicación, Elaboración y presentación mensual de Estados Financieros Contables al Jefe Inmediato, Elaboración y cálculo de Roles, pago de beneficios sociales , décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo vacaciones , avisos de entrada y de salida, actas de finiquito y pagos mensuales a los trabajadores, descuentos. Provisión de cuentas por pagar, y su posterior cancelación revisión de cartera vencida. Registro de ingreso por ventas, elaboración de un flujo de caja mensual. Elaboración de conciliaciones bancarias revisión de cheques post-fecha secuencia de los cheques. Manejo de páginas: SRI, IESS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

JEFE INMEDIATO: Félix Araujo

Teléfono: 04-2-528349

Agosto 2008 febrero 2009 Contador Empresa: ECOPACSA S.A

Responsabilidades:

Ingreso de información para la elaboración de la declaración mensual de los formularios 104 retenciones de impuestos al valor agregado IVA, 103 retención de impuesto a la renta al SRI, Elaboración y presentación mensual de Estados Financieros Contables al Jefe Inmediato, Elaboración y cálculo de Roles, pago de beneficios sociales, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo vacaciones, avisos de entrada y de salida, actas de finiquito y pagos mensuales a los trabajadores, descuentos. Provisión de cuentas por pagar, y su posterior cancelación revisión de cartera vencida. Registro de ingreso por ventas, elaboración de un flujo de caja mensual. Elaboración de conciliaciones bancarias revisión de cheques post-fecha secuencia de los cheques. Manejo de páginas: SRI, IESS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

JEFE INMEDIATO: Ing. Gilberto Ramos

Teléfono: 04-2-252653

Mayo 2002 – agosto 2008 Contador Empresa FLOREXASA S.A.

Responsabilidades:

Ingreso de información para la elaboración de la declaración mensual de los formularios 104 retenciones de impuestos al valor agregado IVA, 103 retención de impuesto a la renta al SRI, Revisión de procesos contables y manual de procedimientos para su correcta aplicación, Elaboración y presentación mensual de Estados Financieros Contables al Jefe Inmediato, Elaboración y cálculo de Roles, pago de beneficios sociales , décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo vacaciones , avisos de entrada y de salida, actas de finiquito y pagos mensuales a los trabajadores, descuentos. Provisión de cuentas por pagar, y su posterior cancelación revisión de cartera vencida. Registro de ingreso por ventas, elaboración de un flujo de caja mensual. Elaboración de conciliaciones bancarias revisión de cheques post-fecha secuencia de los cheques. Manejo de páginas: SRI, IESS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

JEFE INMEDIATO: ING. Franklin Wong

Teléfono: 04-2-253232

Mg. C.P.A. Daniel Zambrano Viteri

IV. CURSOS REALIZADOS

- U. LAICA VICENTE ROCAFUERTE - Introducción a la Informática
- U. LAICA VICENTE ROCAFUERTE - Informática Intermedia
- U. LAICA VICENTE ROCAFUERTE - Informática Avanzada
- U. LAICA VICENTE ROCAFUERTE - Informática Contable
- U. LAICA VICENTE ROCAFUERTE - Módulos de Inglés (I – V)
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - Cursos Tributación

V. CONOCIMIENTO

- ✓ Contabilización de Ingresos y Egreso
 - ✓ Declaración de IVA, Retención en la Fuente, Impto. a la Renta, Anexos
 - ✓ Registros en el MRL de Finiquito, Decimos y Utilidades
 - ✓ Depreciaciones de Activos Fijos
 - ✓ Elaboración de Roles De Pago
 - ✓ Calculo de Liquidaciones
 - ✓ Calculo Beneficios Sociales
 - ✓ Manejo Sistema Agrícola XASS
 - ✓ Manejo Sistema Contable LISTOSOFT
 - ✓ Manejo Sistema Contable CONTIFICO (online)
 - ✓ Conciliaciones Bancarias
 - ✓ Análisis de Balances y Cuentas
-

VI. REFERENCIAS PERSONALES

Master. Ing. Andrés López Moran
Contables Asociados
Cel. 0939515758

Mg. C.P.A Ruth Arévalo
Industrial Pesquera Capricornio
Cel. 0986858788

Arq. Julio Avendaño
Cel. 0999614037

Mg. C.P.A. Daniel Zambrano Viteri



RUBÉN ISAAC MORÁN FRANCO

AUDITOR – CONTADOR – GERENTE – SUPERVISOR

✉ rmoranfranco@hotmail.com

☎ +593 96 808 1008

📍 Daule - Guayas - Ecuador

🌐 www.linkedin.com/in/rmoranf2021

QUIÉN SOY

Profesional en Contabilidad y Auditoría, con más de ocho años de experiencia en áreas de Contabilidad, Inventarios, Logística, Auditoría Interna y Externa; dominio del idioma Inglés. Estoy en busca de un puesto para ejercer mi profesión, aplicar mis conocimientos y la experiencia adquirida.

PROGRAMAS

Excel	★ ★ ★ ★ ★
PowerPoint	★ ★ ★ ★ ★
Word	★ ★ ★ ★ ★
Photoshop	★ ★ ★ ★ ★
Sistemas contables	★ ★ ★ ★ ★
Sitios webs estatales	★ ★ ★ ★ ★
★	

REFERENCIAS

- ✓ Español
- ✓ Inglés
- ✓ Contabilidad
- ✓ Tributación
- ✓ NIIF
- ✓ Sociedades

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Julio/2017 Actualidad Guayaquil - Ecuador	CONSULTORA MORAN & GOYES EMVAMOGO S.A. Gerente General Soy propietario de la compañía, ejerzo libremente mi profesión a través de la misma, realizamos asesorías contables, auditorías de procedimientos convenidos, asesoría societaria, consultoría en general.
Marzo/2016 Marzo/2017 Guayaquil - Ecuador	Itarfeti S.A. Jefe de Operaciones Conciliar y manejar las cuentas por cobrar y carteras vencidas del cliente, todo a nivel contable; lideraba un grupo de 15 personas con las que nos encargamos de cumplir las expectativas del Cliente.
Febrero/2012 Marzo/2016 Guayaquil - Ecuador	Castro Mora Asociados C.A. Supervisor de auditoría Planificación y ejecución completa de un proceso de auditoría financiera. Auditorías convenidas. Auditorías especiales.
Julio/2007 Abril/2009 Guayaquil - Ecuador	ABC Consultores Financieros Auditor externo Auditoría de Control Interno, evaluación de cumplimiento de las políticas internas de nuestros clientes y rendimiento de sus empleados, elaboración de informes. Revisión de Estados Financieros y elaboración de informes de Auditoría Externa.
Julio/2007 Abril/2009 Guayaquil - Ecuador	Centro Acero S.A. Jefe de Logística e Inventarios Manejo del inventario general de materiales, supervisión de suministros e insumos, registro de importaciones, coordinación de entrega y recepción de materiales.

EDUCACIÓN

2020 Guayaquil	Master en Contabilidad y Auditoría Universidad Laica Vicente Rocafuerte
2008 Guayaquil	Licenciado en contaduría pública y auditoría Universidad Laica Vicente Rocafuerte
2007 Guayaquil	Contador Público Autorizado Universidad Laica Vicente Rocafuerte

Sauces 4 mz 366 Villa 26gildanita1@gmail.com
Teléfono: 046034854 / Celular: 0988247504

MCA. GILDA ANA ASECIO FLORES

Es mi propósito desarrollarme, en un ambiente de trabajo, que me lleve a nuevas fronteras de conocimiento y aprendizaje; para un mejor desarrollo en mi vida laboral.

DATOS PERSONALES

Nacionalidad:	Ecuatoriana
Cedula de Identidad:	091884400-2
Fecha de Nacimiento:	04 de octubre de 1985
Lugar:	Guayaquil
Edad:	35 años
Estado Civil:	Unión Libre



ESTUDIOS REALIZADOS

CUARTO NIVEL: Titulo Superior:	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Magíster En Contabilidad Y Auditoría
TERCER NIVEL: Titulo Superior:	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Contadora Pública Autorizada
TERCER NIVEL: Titulo Superior: Contaduría Pública	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Licenciada En Auditoría y
SECUNDARIA: TÍTULO OBTENIDO:	Colegio Particular "Juan XXIII" Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración.
PRIMARIA:	Escuela Particular "Gabriela Mistral "

EXPERIENCIA LABORAL

CLÍNICA ECUABRAZIL SA

CARGO: *Asistente Administrativo y Contable* **PERIODO:** 5 años (Ene 2004 – Dic 2008)

Funciones Desempeñadas

- ✓ Facturación
- ✓ Arqueo de caja
- ✓ Control de documentos de venta autorizados
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Revisión y pago de facturas a proveedores
- ✓ Revisión y elaboración de roles de pago
- ✓ Liquidación de beneficios sociales:

GRUYALCORP. S.A

CARGO: *Asistente Administrativo y Contable* **PERIODO:** 3 años (Feb 2009 – Feb 2012)

Funciones Desempeñadas

- ✓ Facturación clientes
- ✓ Arqueo de Caja Chica
- ✓ Ingreso de bodegas (Compras)
- ✓ Egresos de bodega (Transferencias de Mercadería Almacenes)
- ✓ Ingreso y elaboración de la producción de desposte diaria en sistema contable Smartest.
- ✓ Toma quincenal de inventarios de Mercadería Productos Cárnicos

FERNATCON. S.A

CARGO: *Coordinador Administrativo y Financiero* **PERIODO:** 2 años (marzo 2012 – febrero 2014)

Funciones Desempeñadas

- ✓ Revisión de la Facturación
- ✓ Ingreso en sistema cobros a clientes
- ✓ Arqueo de caja
- ✓ Revisión de la Contabilización
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Cobranzas
- ✓ Ventas de Oficinas Proyecto River Plaza
- ✓ Oficial de cumplimiento para la UAFE
- ✓ Revisión y pago de facturas a proveedores
- ✓ Revisión de roles de pago

ASESORES TRIBUTARIOS

CARGO: *Asistente Contable Senior* **PERIODO:** 2 años 5 meses (Junio 2014 – Diciembre 2017)

Funciones Desempeñadas

- ✓ Declaración de impuestos (41 Empresas Pymes)
 - Form 103 Retenciones En La Fuente Del Ir
 - Form 104 y 104a Impuesto Al Valor Agregado
- ✓ Elaboración, pagos de formularios , declaraciones SRI – IESS :
 - Form 102 Impuesto A La Renta De Personas Naturales
 - Form 101 Impuesto A La Renta Sociedades
 - Anexo Transaccional
 - Anexo De Retencion De Ordenes De Compra
 - Anexo De Retencion En Relacion De Dependencia
 - Anexo De Accionistas
 - Planillas Del less: Aporte Normal Y Fondos De Reserva

PREDIAL LA PONDEROSA S.A.

CARGO: *Asistente Contable y Administrativo* **PERIODO:** 2 años (Enero 2018 a Diciembre 2019)

Funciones Desempeñadas

- ✓ Facturación
- ✓ Ingreso en sistema cobros a clientes
- ✓ Arqueo de caja
- ✓ Contabilización diaria
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Revisión y pago de facturas a proveedores
- ✓ Revisión y elaboración de roles de pago
- ✓ Liquidación de beneficios sociales
- ✓ Elaboración y pago de liquidaciones de contratos a empleados
- ✓ Elaboración, pagos de formularios , declaraciones SRI – IESS :
- ✓ Planillas Del less: Aporte Normal Y Fondos De Reserva

COMPAÑÍA AGRICOLA PECHICAL S.A.

CARGO: *Asistente Contable y Administrativo* **PERIODO:** 3 años (Enero 2018 a Octubre 2020)

Funciones Desempeñadas

- ✓ Facturación
- ✓ Arqueo de caja
- ✓ Contabilización diaria
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Revisión y pago de facturas a proveedores
- ✓ Revisión y elaboración de roles de pago
- ✓ Liquidación de beneficios sociales: vacaciones, 13ero, 14to sueldo y utilidades
- ✓ Elaboración y pago de liquidaciones de contratos a empleados
- ✓ Elaboración, pagos de formularios , declaraciones SRI – IESS :
- ✓ Planillas Del less: Aporte Normal Y Fondos De Reserva
- ✓ Tramites con instituciones públicas y privadas

Contadora en Libre Ejercicio

ECUABRASIL S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 11 Años (enero 2010 a la Actualidad)

HELIOTEX S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 6 Años (junio 2015 a la Actualidad)

NEGRADINVES S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 6 años (junio 2015 a la Actualidad)

EMVAMOGO S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 3 años (junio 2018 a la Actualidad)

ASSEIND S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 3 años (junio 2018 a la Actualidad)

AVANZYLUZ S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 3 años (junio 2018 a la Actualidad)

G & J CORP S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 3 años (junio 2018 a la Actualidad)

CONJUNTO HABITACIONAL CAPRI
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 2 años (junio 2019 a la Actualidad)

ILGALSA S.A.
CARGO: CONTADOR GENERAL
PERIODO: 1 año (junio 2020 a la Actualidad)

REFERENCIAS PERSONALES

MCA Rubén Morán Franco
EMVAMOGO S.A.
Gerente General
Telf. : 0968081008

Ing. Ángel Rojas E.
HEMSA S.A.
Gerente General
Telf. : 0978845566

Cpa. Paola Castillo de Chiriboga
HOSPITAL CLÍNICA ALCÍVAR
Administración - Área Ambulancias
Telf. : 0979493574

Abg. José Egas Valencia
ILGASA S.A
Gerente General
Telf. : 0997004786

Dr. Victor Flores Vitores
ECUABRASIL - HOSPITAL CLÍNICA ALCÍVAR
Gerente Propietario
Telf. : 042342885