



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**GESTIÓN DEL INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD EN LA  
FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE DEL CANTÓN LA  
LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Javier Alejandro Ordeñana Panchana**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



**TEMA:**

**GESTIÓN DEL INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

**AUTOR:**

**Ordeñana Panchana Javier Alejandro**

**TUTOR:**

**Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene como objeto de estudio la gestión del inventario en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, debido a la influencia que posee en la rentabilidad, y que actualmente está afectada, por lo tanto, es necesario indagar como es el funcionamiento en las áreas analizadas, por lo cual se propone un diseño integral para la gestión el inventario y así lograr optimizar tiempo y recursos. Esta investigación tiene como objetivo principal analizar cómo es la gestión del inventario, basándose en técnicas de recolección de datos cualitativos y contables que conllevarán a la comprensión de cómo está la situación actual del negocio. En este trabajo se utilizó la investigación descriptiva y exploratoria que permitieron entender cómo se realiza el control del inventario, las compras, las ventas y las decisiones necesarias. Para recolectar la información se utilizó la técnica de la entrevista a las personas inmersas en el negocio, y la observación en las áreas operativas, lo cual dio como resultado que existen falencias en la realización de procesos operativos relacionados al inventario, en cuanto a un control sistematizado y físico, las compras necesarias y el uso de técnicas contables para saber si el funcionamiento del negocio está logrando brindar las ganancias esperadas.

**Palabras claves:** gestión, control, inventario, compras, ventas, rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The present work of investigation has like object of study the management of the inventory in the Hardware Industrial Aurea Hanze, due to the influence that it has in the profitability, and that at the moment is affected, therefore, it is necessary to inquire as it is the operation in the analyzed areas, for which an integral design is proposed for inventory management and thus optimize time and resources. The main objective of this research is to analyze how inventory management is, based on qualitative and accounting data collection techniques that will lead to an understanding of how the current business situation is. In this work we used descriptive and exploratory research that allowed us to understand how inventory control is carried out, purchases, sales, and the necessary decisions. To collect the information, we used the technique of interviewing the people immersed in the business, and the observation in the operational areas, which resulted in the existence of shortcomings in the performance of operational processes related to the inventory, in terms of control systematized and physical, the necessary purchases and the use of accounting techniques to know if the operation of the business is achieving the expected profits.

**Keywords:** management, control, inventory, purchases, sales, profitability.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA**

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “GESTIÓN DEL INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA INDUSTRIAL, AUREA HANZE DEL CANTÓN LA LIBERTAD PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”, elaborado por el Sr. Javier Alejandro Ordeñana Panchana, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.**

**PROFESOR GUÍA**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“GESTIÓN DEL INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.”**, elaborado por el Sr. **Ordeñana Panchana Javier Alejandro**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

### **Transferencia de derechos autorales.**

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

**Atentamente,**



---

**Ordeñana Panchana Javier Alejandro**  
C.C. No.: 0921243499

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios, por darme la oportunidad de culminar esta etapa de mi formación profesional y personal, por brindarme las energías que permitieron no darme por vencido y finalizar con éxito la investigación.

Agradezco también a mi tutor que supo guiarme en el proceso de investigación y tuvo la paciencia y dirección necesaria que ayudaron a culminar y alcanzar el objetivo de este trabajo.

Además, agradezco al gerente propietario de la institución en donde se realizó la investigación, pues muy cordialmente me brindó todas las facilidades y apoyo para cumplir con el presente trabajo investigativo.

Javier Alejandro Ordeñana Panchana

## **DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a toda mi familia, amigos, que me apoyaron durante toda mi formación universitaria, gracias a sus consejos y muestras de afecto que me impulsaron a continuar, pero sobre todo a seres queridos que están en la presencia de DIOS, para todos ellos dedico este trabajo de investigación y especialmente a mi tía Virginia Tomalá Panchana.

Javier Alejandro Ordeñana Panchana

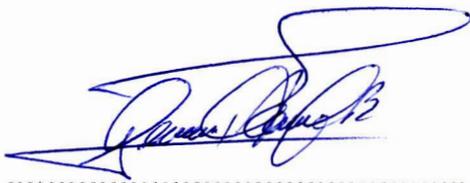
**TRIBUNAL DE GRADO**



.....  
**Lcdo. Efrén Mendoza Tarabó, MSc.**  
**DECANO (E) DE LA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Lcda. María Alejandro Lindao, MCA.**  
**DIRECTORA (E) DE LA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD**  
**Y AUDITORÍA**



.....  
**Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.**  
**DOCENTE TUTOR DE LA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Lcda. Verónica Ponce Chalén, MSc.**  
**DOCENTE ESPECIALISTA DE**  
**LA FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.**  
**SECRETARIO (E) GENERAL DE LA**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL**  
**PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
1.1 Revisión de la literatura .....	8
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos .....	12
1.2.1 Gestión del inventario .....	12
1.2.1.1 Importancia de gestión del inventario .....	13
1.2.1.2 Definiciones relacionadas a la gestión del inventario .....	14
1.2.1.2.1 Inventario .....	14
1.2.1.2.2 Existencias.....	15
1.2.1.2.3 Stock de inventarios .....	17
1.2.1.3 Modelos de gestión de inventarios .....	19
1.2.1.4 Cálculo del lote o cantidad económica de pedido (LEP) .....	20
1.2.1.5 Indicador de gestión .....	22
1.2.1.5.1 Indicadores de gestión o actividad .....	22
1.2.1.5.1.1 Rotación de inventarios.....	22
1.2.1.5.1.2 Días de rotación.....	24
1.2.1.6 Control de inventarios .....	26
1.2.1.6.1 Sistemas de registro y control de inventarios.....	27
1.2.1.6.2 Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo .....	27
1.2.1.6.3 Registro auxiliar-Kárdex .....	28
1.2.1.6.3.1 Métodos de valoración del Kárdex .....	28
1.2.1.6.4 Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico .....	28

1.2.1.6.5 Toma física de inventarios .....	30
1.2.1.7 Demanda .....	31
1.2.2 Rentabilidad .....	33
1.2.2.1 Ratios de rentabilidad.....	34
1.2.2.1.1 Margen bruto neto .....	35
1.2.2.1.2 Margen de utilidad neta.....	35
1.2.2.1.3 Rendimiento sobre activos totales.....	35
1.2.2.1.4 Rendimiento sobre capital contable .....	36
1.2.2.2 Análisis de la rentabilidad.....	36
1.2.2.2.1 Rentabilidad económica .....	37
1.2.2.2.2 Rentabilidad financiera .....	38
1.2.2.3 Análisis financiero .....	39
1.2.2.3.1 Limitaciones del análisis financiero.....	39
1.2.2.3.2 Análisis horizontal .....	40
1.2.2.3.3 Análisis vertical.....	41
1.2.2.4 Toma de decisiones .....	41
1.3 Fundamento legal .....	42
CAPÍTULO II .....	50
MATERIALES Y MÉTODOS .....	50
2.1 Tipos de investigación.....	50
2.1.1 Investigación Exploratoria .....	50
2.1.2 Investigación Descriptiva.....	50
2.2 Métodos de investigación.....	51
2.2.1 Método lógico inductivo .....	51
2.2.2 Método analítico.....	51

2.3 Diseño de muestreo .....	51
2.4 Diseño de recolección de datos .....	52
CAPÍTULO III.....	54
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	54
3.1 Análisis de datos cualitativos .....	54
3.1.1 Entrevista No.1 - Asistente en venta y bodega Sr. Jaime Aguirre .....	54
3.1.2 Entrevista No.2 - Gerente Sr. Segundo Aguirre.....	58
3.1.3 Ficha de observación.....	62
3.2 Limitaciones .....	63
3.3 Resultados .....	63
3.4 Propuesta.....	76
3.4.1 Introducción .....	76
3.4.2 Justificación.....	76
3.4.3 Objetivos .....	77
3.4.3.1 Objetivo general .....	77
3.4.3.2 Objetivos específicos .....	77
3.4.4 Lineamientos del Diseño integral para la gestión del inventario .....	78
3.4.4.1 Políticas para la gestión del inventario .....	78
3.4.4.2 Técnica para optimizar el proceso de compra.....	80
3.4.4.3 Parámetros para la toma física de la mercadería.....	84
3.4.5 Análisis de la propuesta para la gestión del inventario y la rentabilidad .....	88
CONCLUSIONES .....	89
RECOMENDACIONES .....	90
BIBLIOGRAFÍA .....	91
ANEXOS .....	95

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estado de Situación Financiera .....	65
Tabla 2 Estado de Resultados Integrales.....	66
Tabla 3 Resumen de Estado de Resultados Integrales .....	67
Tabla 4 Rotación de Inventarios 2017 .....	67
Tabla 5 Rotación de Inventarios 2016 .....	67
Tabla 6 Días de Rotación de Inventarios 2017 .....	68
Tabla 7 Días de Rotación de Inventarios 2016 .....	68
Tabla 8 Rotación de Proveedores 2017.....	69
Tabla 9 Rotación de Proveedores 2016.....	69
Tabla 10 Promedio de Días de Pago 2017 .....	70
Tabla 11 Promedio de Días de Pago 2016 .....	70
Tabla 12 Resumen de resultados de índices relacionados a Inventarios.....	71
Tabla 13 Margen de Utilidad Bruta 2017 .....	71
Tabla 14 Margen de Utilidad Bruta 2016 .....	71
Tabla 15 Margen de Utilidad Neta 2017.....	72
Tabla 16 Margen de Utilidad Neta 2016.....	72
Tabla 17 Rendimiento sobre Activos Totales 2017 .....	73
Tabla 18 Rendimiento sobre Activos Totales 2016.....	73
Tabla 19 Rendimiento sobre Capital Contable 2017 .....	74
Tabla 20 Rendimiento sobre Capital Contable 2016 .....	74
Tabla 21 Resumen de resultados de índices relacionados a Rentabilidad .....	75
Tabla 22 Costo de Pedido .....	81
Tabla 23 Gastos de Mantenimiento.....	81
Tabla 24 Cálculo de porcentaje de Gastos de Mantenimiento.....	81
Tabla 25 Cálculo de técnica Lote Económico de Pedido (LEP).....	83

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Ficha de Observación .....	62
Cuadro 2 Políticas para la Gestión del Inventario.....	78
Cuadro 3 Funciones para la toma física del Inventario.....	85
Cuadro 4 Documento de control para la toma física del Inventario .....	86

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Glosario .....	96
Anexo 2 Matriz de consistencia .....	97
Anexo 3 Preguntas de entrevistas .....	98
Anexo 4 Formato de Ficha de Observación .....	100
Anexo 5 Muestra de toma física del Inventario .....	101
Anexo 6 Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera .....	102
Anexo 7 Análisis Horizontal Estado de Resultados Integrales .....	103
Anexo 8 Análisis Vertical Estados de Situación Financiera .....	104
Anexo 9 Análisis Vertical Estado de Resultados Integrales .....	105
Anexo 10 Foto entrevista al gerente.....	106
Anexo 11 Fotos entrevista al asistente de bodega y ventas .....	106
Anexo 12 Foto área administrativa .....	107
Anexo 13 Foto lugar de facturación.....	108
Anexo 14 Foto archivo de documentos.....	108
Anexo 15 Fotos área de ventas y atención al cliente .....	109
Anexo 16 Fotos de área de perchas y bodega .....	110
Anexo 17 Acta de Inicio de la Toma Física del Inventario.....	111
Anexo 18 Acta de Cierre del Inventario General de Existencias.....	112
Anexo 19 Presupuesto.....	113
Anexo 20 Cronograma de actividades de trabajo de investigación .....	114
Anexo 21 Carta Aval para realizar la investigación.....	115

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está enfocado en la gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze que se dedica a la comercialización al por menor de productos de ferretería industrial en general, y cómo se tiene que proceder y gestionar los mismos para obtener ganancias y por ende una rentabilidad a corto y largo plazo. Esta temática resulta de gran importancia debido a que todo negocio aspira elevar sus ingresos en base al aprovechamiento de sus recursos económicos y materiales con la mayor eficiencia posible.

Para gestionar el inventario se cumple con una serie de procesos, desde hacer el pedido necesario de mercadería a los proveedores que ofrezcan un buen costo hasta llegar a la gestión de las mismas de manera interna y externa, logrando como meta una rentabilidad que se incremente en el tiempo esperado. En la actualidad la competencia en el mercado es cada vez más alta, por lo que gestionar el inventario es un tema de gran relevancia pues a través de una buena organización de las actividades de control y venta se puede competir con empresas similares, respondiendo a la demanda diaria por ventas y sobre todo obtener los ingresos monetarios deseados.

A nivel mundial existen empresas dedicadas a la comercialización de bienes o prestación de servicios, sin embargo, sus niveles de rendimiento se ven afectados por varios factores como lo son la competencia en mercados direccionados al mismo giro del negocio, el alto índice de pobreza, o también lograr que el

producto o servicio tenga aceptación tanto a nivel local y nacional. Para esto las empresas buscan maximizar sus resultados apuntando al manejo de sus operaciones de manera interna y promocionar sus productos o servicios de manera externa, donde la gestión del inventario es un problema que se puede suscitar, ya que el no tener una organización de las actividades relacionadas a este punto puede dar como resultado problemas de ámbito rentable.

En el entorno nacional la mayor parte de las empresas privadas realizan evaluaciones constantes de las operaciones dentro de sus instalaciones, específicamente de sus inventarios, para lograr efectuar las correcciones necesarias y que su comercialización esté acorde a las exigencias de sus clientes y de la rentabilidad que aspira alcanzar la organización.

Para esto en el ámbito local se analizará cómo afecta la gestión del inventario en la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, debido a que es un negocio dedicado a la venta al por menor, especializada en artículos de ferretería industrial en general que están en constante rotación como: pinturas, tuberías, accesorios pvc, soldadura autógena e industrial, regulaciones de oxígeno por medio de tanques manipulados y recargados con medidas de seguridad adecuadas y de ferretería en general, por lo que el problema principal es la gestión de los mismos interna y externamente para alcanzar la rentabilidad esperada.

Dentro de la gestión del inventario de la Ferretería Industrial Aurea Hanze, se derivan problemáticas como:

- Ausencia de actualizaciones del sistema informático que registre el control de las mercaderías para determinar sus cantidades reales de manera oportuna.
- Carencia de aplicación de procesos de una manera sistematizada y siguiendo políticas contables para gestionar las compras, ventas y así mantener siempre el stock necesario.
- Inadecuada medición de la rentabilidad a través de técnicas contables para la acertada toma de decisiones, debido a que solo se deducen ingresos menos gastos y se determina la utilidad, donde todos estos aspectos se direccionan a la parte de gestión y control del inventario dentro del negocio.

Estas problemáticas se han venido presentando en la Ferretería Industrial Aurea Hanze desde sus inicios, y a medida que el negocio ha crecido con los años de igual forma estos problemas, por lo que, si no se corrige a tiempo estas falencias, no podrá seguir compitiendo en el mercado y por ende sus operaciones tenderán a decaer.

De acuerdo a la investigación se desprende el problema científico o general, el mismo que es: ¿Cómo afecta la gestión del inventario en la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad en el año 2017?, para aquello tiene otras interrogantes que servirán en la respuesta del problema científico, las cuales son:

- ¿Cómo se controlan las mercaderías para la verificación de sus cantidades reales?
- ¿Qué procesos aplican para gestionar las compras y las ventas en el área de estudio?
- ¿De qué manera los resultados obtenidos a través de las técnicas contables contribuyen a la rentabilidad de la empresa?

A su vez se cumplirá un objetivo general enfatizado en analizar la gestión del inventario, mediante técnicas contables y de recopilación de información viable para el buen manejo de los recursos y la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad año 2017. Este objetivo contiene tareas científicas como:

- Verificar las cantidades reales a través de la toma física del inventario para el conocimiento del control de las mercaderías.
- Identificar el proceso de las compras y ventas mediante la recopilación de información al personal y directivos para la comprensión de la rotación del inventario.
- Analizar los resultados por medio de técnicas contables en función a los indicadores de gestión y rentabilidad para la acertada toma de decisiones del periodo económico en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad.

En lo relacionado a la justificación la presente investigación se basa en la obtención de información necesaria sobre la gestión que se debe llevar del

inventario y cómo afectaría en la rentabilidad de una empresa. La mayor parte de las empresas privadas en el mundo mantienen una organización de sus actividades por medio de procedimientos ya establecidos al inicio de sus operaciones comerciales, lo que apunta al manejo de sus recursos de la forma más eficiente posible, sin embargo, la rentabilidad se puede ver afectada si no se cumple con las políticas establecidas y de acuerdo a los objetivos trazados en su planificación.

Este trabajo permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en lo relacionado a los mecanismos que utiliza la Contabilidad, dando como resultado el conocer si se está aplicando buena gestión y a la vez control de los recursos económicos y materiales. Esto facilitará realizar evaluaciones constantes sobre los procesos y las operaciones relacionadas a los inventarios con información suficiente de los hechos, teniendo como objetivo primordial las consecuencias en la rentabilidad.

En el presente trabajo estarán inmersos el personal de la empresa ya que se estudiará si existe un manejo correcto de los procesos operativos, lo que permitirá verificar si se están logrando los objetivos esperados, que a su vez implica una futura toma de decisiones, por las debilidades que se puedan encontrar en vías a mejoras del negocio. Por medio de una buena gestión del inventario se pueden sistematizar los procesos, el tiempo y aprovechar todos los recursos para aumentar las ganancias.

La gestión del inventario en muchas ocasiones no cumple con las expectativas y afecta a la rentabilidad, por lo que la Ferretería Industrial Aurea Hanze estaría con esta problemática donde las actividades que se manejan sobre el inventario se

pueden ver afectadas para obtener las utilidades deseadas en futuros periodos económicos y por lo tanto no atender la demanda y a su vez competir en el mercado de una manera eficiente.

El enfoque utilizado en esta investigación es de carácter cualitativo debido a que se analizarán tópicos relacionados a la gestión del inventario como el proceso de compras, el control, conteo físico, documentación, y la rentabilidad donde están aspectos como el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales que por medio de técnicas contables permitirán analizar índices financieros.

La idea a defender se basa en que la gestión del inventario afectará la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, teniendo como variable independiente la Gestión del inventario y como la variable dependiente la Rentabilidad.

Este trabajo de investigación contiene:

En el primer capítulo se explica el marco teórico, el cual es una recopilación de teorías y conceptos relacionados a las variables que son parte de la investigación, en este caso la gestión del inventario y la rentabilidad. Esta parte es muy importante ya que es el sustento de la investigación, donde se utilizan conceptualizaciones y teorías científicas actualizadas.

En el segundo capítulo se trabaja la metodología aplicada en la investigación, enfocada en la utilización de materiales y métodos para lograr los objetivos

propuestos; la investigación exploratoria y descriptiva permitió conocer parte de lo relacionado al tema de investigación y las variables de estudio. Además del uso del método inductivo y analítico, acompañado de las técnicas de investigación como la entrevista seguida de su instrumento el cual es la guía de preguntas y la observación cuyo instrumento es la ficha de observación, y también el uso de fuentes secundarias como libros y en fuentes bibliográficas en la web.

En el tercer capítulo se encuentran los resultados, que parten del análisis de datos de la entrevista a las personas inmersas en el negocio de la Ferretería Industrial Aurea Hanze, y la observación en las áreas operativas, las cuales permitieron obtener información confiable sobre lo relacionado al inventario y los problemas que afectan en la rentabilidad del negocio y por otra parte la aplicación de técnicas contables como los indicadores financieros de gestión y rentabilidad que dan a conocer la situación del negocio actualmente en lo relacionado al movimiento del inventario e ingresos monetarios, del cual se desprende una propuesta mediante lineamientos sistemáticos que permitan aprovechar los recursos de una manera más eficiente.

Luego de todo este proceso se presentan las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación que son el resultado final para el investigador y los interesados enfocados en la futura y correcta toma de decisiones.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Revisión de la literatura

En este aspecto se detallan de manera breve trabajos de investigación, los cuales sirven como antecedente para al presente trabajo.

Según Espín (2014) autora del tema de investigación Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la Farmacia Popular No.1 de la ciudad de Ambato, y estudiante de la Universidad Técnica de Ambato en el 2014, se conoce que: “La evolución constante de las empresas hace que sus propietarios estén obligados a desarrollar mejoras continuas para cada uno de sus negocios, no solamente en la parte física sino también en el aspecto intelectual e intangible dentro de ésta” (pág. 3).

La autora se enfatiza en que La farmacia Popular No.1 de la ciudad de Ambato es un negocio familiar desde hace 15 años y para sus propietarios la salud es uno de los bienes más preciados, debido a esto se ha mantenido el expendio de los medicamentos de manera legal y con la aprobación del registro de salud.

En el trascurso de las labores se han presentado problemas relacionados a sus inventarios como el registro inoportuno de los mismos al momento de atender al público, también ausencia de documentos de respaldo debido al mal archivo realizado pues los documentos se mezclan en el departamento de despacho, y la

inadecuada capacitación al personal causa que los trabajadores no emitan los documentos necesarios de control en lo relacionado a los días de mayor movimiento de ventas.

El objetivo de la investigación para la autora consistió en analizar la gestión logística de inventarios mediante un Sistema de control para mejorar la rentabilidad de la Farmacia Popular No.1.

La metodología utilizada se basa en aspecto cualitativo y cuantitativo, además de modalidades básicas de investigación como investigación de campo y bibliográfico. También el proceso investigativo se inició con el nivel exploratorio, luego con el descriptivo.

Los resultados obtenidos por la autora en su investigación se enfocan en establecer un sistema para la logística de inventarios, capacitando al personal, esto permitirá mejorar la comercialización de los productos para la venta, logrando una mayor atención al público ya que los inventarios rotarán de una mejor manera y así se logrará una mayor rentabilidad, para aquello se tiene que revisar de manera frecuente el inventario en bodega y evitar falencias como registros poco confiables, por estos resultados se hace referencia a este trabajo de investigación.

De acuerdo a Armas (2016) estudiante de la Universidad Regional de los Andes “Uniandes” año 2016, en su trabajo de investigación titulado “Sistema de gestión de inventarios para la empresa Armas de la ciudad de San Gabriel, Cantón Montufar, Provincia del Carchi” se conoce que: “Tal es así que varias empresas comercializan gran cantidad de productos terminados siempre quieren disponer de

una Gestión de inventarios idóneo el cual permita la optimización de los recursos” (pág. 3).

El autor manifiesta que en la empresa Armas se considera necesaria la aplicación de un Sistema de gestión de inventarios sistematizado, esto permite tener un buen proceso de entradas y salidas de mercaderías relacionado aquello a una buena administración, para evitar una mala organización de las actividades en cuanto a los productos, teniendo así un adecuado stock para comercializarlos y obtener las utilidades deseadas.

Para lograr su trabajo investigativo el autor tuvo como objetivo elaborar un sistema de gestión de inventarios que contribuya al manejo de las mercaderías en la empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, utilizando los métodos empíricos como: la observación científica, el análisis documental y la validación por vías de expertos, además de métodos teóricos como el deductivo, analítico, sistemático, histórico, y a su vez las técnicas de investigación como la entrevista y las fichas de observación.

Entre los resultados obtenidos por el autor esta que la empresa aplique un sistema de gestión de inventarios de manera permanente, con la colaboración de los empleados, lo que permitirá tener un diagnóstico más adecuado de las actividades que se realizan, ya que la mayor parte de los colaboradores se encargan del despacho de los productos apoyándose en los procesos de compras y ventas.

Según Carrasco (2015) estudiante de la Universidad Técnica de Ambato en el año 2015, en su proyecto de investigación denominado “El control de inventarios y la

rentabilidad de la Ferretería Metal El Ingeniero da a conocer que: “existe un nuevo reto para el sector ferretero nacional: acoplarse al nuevo enfoque y los requerimientos que la construcción sustentable exige, distribuyendo productos fabricados con normas adecuadas para el manejo de desechos y eficiencia energética” (pág. 4).

Según el autor en su proyecto de investigación, la empresa tiene como función principal la venta al por mayor y menor de productos de ferretería, sin embargo, en los últimos tiempos ha tenido problemas con las existencias debido a pérdidas de los productos, lo que apunta a un inadecuado control de inventarios, aspecto que se direcciona a la rentabilidad reduciéndose así las ganancias económicas.

El autor tuvo como objetivo analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero, donde la metodología usada tiene enfoque cualitativo y cuantitativo, así mismo modalidades básicas de investigación como de campo, documental, y también tipos de investigación como descriptiva y exploratoria y finalizando con la técnica de la encuesta.

En lo relacionado a los resultados en la empresa, el autor indica que no se maneja un correcto control de las mercaderías, lo que provoca que las existencias sean valoradas inadecuadamente, y como no se aplica un modelo de control de inventarios, existen saldos incorrectos que afectan directamente en la información contable.

## **1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos**

### **1.2.1 Gestión del inventario**

Según López Montes (2014) manifiesta que: “La gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requieren mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor costo posible” (pág. 13).

Cruz Fernández (2017) indica que: “La elaboración desarrollo y control del inventario en la empresa es una función que está relacionada con el volumen de su actividad, siendo esta función muy importante en las grandes empresas comerciales e industriales ”.

Meana Coalla (2017) afirma: “La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que se disponen al día” (pág. 3).

Alvarado Verdín (2016) indica que:

En lo relacionado con la gestión de los inventarios, existen políticas que se definen de acuerdo con las estrategias propuestas por las empresas, así como de la naturaleza de los insumos, considerando que éstas determinan de manera considerable los métodos para la administración y su valuación. (pág. 152).

Siguiendo las definiciones y apreciaciones de varios autores, la gestión de inventarios es la optimización de recursos administrándolos de una manera controlada y todas las actividades con miras a la reducción de los costos y atender a la demanda con efectividad. Estas observaciones servirán para entender de una mejor manera cómo se está llevando la gestión del inventario en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, en vías al desarrollo del negocio a corto plazo, pero con la visión de permanecer en el mercado a largo plazo y lograr alcanzar un buen posicionamiento frente a la competencia.

#### **1.2.1.1 Importancia de gestión del inventario**

También la gestión de inventarios según Meana Coalla (2017) tiene su objetivo e importancia enfocada en:

El objetivo e importancia es confirmar o verificar el tipo de existencias de que se dispone en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes.

Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en la base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.

Tener inventariado el almacén es importante por las siguientes funciones:

- Se tendrá localizadas las existencias en todo momento.
- Permitirá tener la aproximación del valor total de las existencias. Se podrá saber qué beneficios o pérdidas en el cierre contable del año tiene la empresa.
- Ayuda a saber qué tipo de productos tienen mayor rotación.

- Contribuye a tomar decisiones sobre cómo organizar las distribuciones del almacén, según las estadísticas de los inventarios.
- Se tendrá siempre información sobre el stock del que se dispone en nuestro almacén. (pág. 3).

La gestión de inventarios tiene su importancia en la organización de todos los aspectos relacionados a el inventario de un empresa o negocio, pues esta organización es una serie de procedimientos con el objetivo de resguardar la herramienta principal del inventario para su debida comercialización, por lo que en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, estos procedimientos son fundamentales pues debido a ellos se comprenderá si se están realizando las actividades enfocadas en los inventarios de una manera empírica o de una manera sistematizada.

#### **1.2.1.2 Definiciones relacionadas a la gestión del inventario**

Para la investigación hay que tener claras varias conceptualizaciones que forman parte de una gestión del inventario.

##### **1.2.1.2.1 Inventario**

Para la definición de los Inventarios López Montes (2014) afirma que:

Contablemente, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo de la empresa, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada reglón, las sumas parciales por grupos y

clasificaciones y el total del inventario, para servir como datos relevantes a la hora de tomar decisiones en su gestión. (pág. 14).

Según García Colín (2014) manifiesta que:

Desde el punto de vista de la empresa industrial, los inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros artículos que utilicen en el empaque o refacciones. (pág. 274).

Los inventarios son el conjunto de materiales que representan el poder económico en lo relacionado a la comercialización de productos, por ello su magnitud o volumen es importante a la hora de mantener en el mercado una empresa y su operatividad, considerando sus costos y organización de los mismos para cumplir con la demanda y enfrentar a la competencia. Debido a esto el inventario en la Ferretería Industrial Aurea Hanze debe ser siempre constatado física y digitalmente para conocer sus cantidades reales, saldos y la rotación de los mismos en vías a la toma de decisiones.

#### **1.2.1.2.2 Existencias**

Por otro lado, se encuentra a las Existencias que tiene sus diferencias comparándolas con el inventario:

Meana Coalla (2017) afirma que: “Las existencias son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos

productos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo” (pág. 4).

Las existencias tienen sus clases, de acuerdo a Besteiro Varela & Sánchez Campos (2015) indican que:

Para comprender a qué tipo de área es fundamental determinado producto, distinguimos:

- Activos para ser vendidos en el ciclo de explotación (mercadería y productos terminados)
- Activos que van a formar parte o ya forman parte del proceso productivo (materias primas, productos en curso, productos semiterminados, subproductos, residuos, entre otros.)
- Activos utilizados para otros fines (material de oficina, combustibles, envases y embalajes, entre otros.)
- Costes de prestación de servicios.
- Ciclo normal de explotación: periodo de tiempo entre la adquisición de los activos que se incorporan al proceso productivo y la realización de los productos en forma de efectivo o equivalente (no suele exceder de un año). (pág. 369).

En la Ferretería Industrial Aurea Hanze la gama de productos que forman su inventario es de gran variedad, para los distintos campos industriales y de manera general por lo que es el principal recurso de este negocio y tiene que ser

gestionado y controlado para obtener las ganancias esperadas y recuperar las inversiones lo más rápido posible.

#### **1.2.1.2.3 Stock de inventarios**

Los stocks según Meana Coalla (2017) son la acumulación de las existencias que están en el almacén, para que en un momento de alta demanda se disponga de ellas y satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Entre los objetivos más importantes de una buena gestión de stocks se encuentran los siguientes:

- Deberá cubrir por lo menos dos aprovisionamientos
- Tener suficiente stock para satisfacer a los clientes
- Sí se tiene problemas de entrega de productos con alguno de los proveedores, es conveniente tener un stock de seguridad para estos casos.
- Prever posibles oscilaciones de la demanda y de los clientes
- Gestionar las mercancías con sentido económico organizativo del espacio en el almacén.

Además, se puede conocer las previsiones de venta o la demanda de los productos con su venta real al cliente.

Con la gestión de stocks se consigue tener la parte del capital inmovilizado controlado en todo momento, utilizando para aquellos programas informatizados de base de datos.

El stock operativo es el stock que resulta del reaprovisionamiento del inventario o utilizado en la producción, es un tipo de stock que se gestiona mediante la fluctuación de la demanda conocida.

El stock mínimo o de seguridad se utiliza para imprevistos: aumento de demandas inesperadas, retrasos en los pedidos que nos pueden ocasionar nuestros proveedores, roturas de stock, entre otros. El stock de seguridad lo suelen tener aquellas empresas cuyo inventario de productos es bajo.

Este tipo de stock no se utiliza tanto cuando:

- Cuando se conoce en todo momento la demanda de nuestros clientes.
- Cuando los pedidos de los proveedores llegan sin ningún problema.
- Cuando no hay fluctuaciones grandes en los precios de venta.

El stock de seguridad será igual al stock mínimo más un porcentaje de seguridad:  
stock de seguridad = stock mínimo + % (págs. 41-42).

El indispensable mantener el stock de productos siempre aprovisionado para cualquier eventualidad, por lo que stock significa la cantidad y variedad de productos de la cual se dispone para atender la demanda de los clientes, tomando en consideración que los mismos podrían escasear si no se toman medidas acordes en los tiempos en que más se realizan ventas y por ende las compras necesarias.

Para gestionar el stock se cuenta con dos herramientas, el stock operativo que es aquel utilizado para el reaprovisionamiento, y el stock de seguridad para enfrentar

problemas como darse una ruptura de stock, incremento de la demanda de manera inesperada o la tardía entrega de productos por parte de los proveedores.

En la Ferretería Industrial Aurea Hanze el stock de cada producto se mantiene hasta la cantidad mínima para proceder a las compras, pero se cuenta con una gran variedad de productos sustitutos, es decir de marcas comerciales similares.

### **1.2.1.3 Modelos de gestión de inventarios**

Los modelos de gestión de inventarios son fundamentales para la organización de actividades, por lo que Meana Coalla (2017) describe:

En la gestión de inventarios se utilizan sobre todo dos tipos de modelos:

**Modelo determinista:** en este tipo de modelo la demanda es constante y conocida en el tiempo, ya que se sabe en todo momento que tipo de demanda exigen los clientes.

En este modelo para el momento de realizar una orden de pedido, es muy fiable y rápido, porque se tiene constancia de la disponibilidad de dichas existencias por medio de su demanda; la única variable a saber es la relativa a la cantidad de pedido, para lo cual se utiliza el lote económico de pedido.

**Lote económico de pedido:** cuando el inventario de los productos se está terminando, en el momento en que dichos productos llegan al umbral del punto de pedido, el sistema lanza automáticamente un pedido. Esa cantidad de unidades que se piden es el Lote Económico de Pedido.

**Modelo probabilístico:** cuando la demanda no es conocida y por lo tanto se necesita un stock de seguridad, se lanza la orden de pedido hasta que las existencias sean consumidas. (Meana Coalla, 2017, págs. 8-9).

Según Stephen A., Randolph W., & Bradford D., (2013) indican que: “El modelo de cantidad económica de pedido (CEP) es el modelo mejor conocido para establecer de manera explícita un nivel óptimo de inventarios” (pág. 563).

Para gestionar el inventario se pueden emplear dos modelos, el modelo determinista y el modelo probabilístico. El modelo determinista se utiliza cuando la demanda es conocida y continua, y de esta manera atender a las exigencias de los clientes lo más rápido posible. Por otra parte, está el modelo probabilístico, en el cual la demanda no se conoce con exactitud, pero se podrá contar con un stock de seguridad. Utilizar un modelo de gestión de inventarios sería muy necesario en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, debido a que ayudaría en la realización de compras necesarias y contar con un stock de seguridad por futuras eventualidades que se puedan dar.

#### **1.2.1.4 Cálculo del lote o cantidad económica de pedido (LEP)**

Realizar el pedido necesario de productos para satisfacer la demanda es necesario ya que ayuda a reducir costos, debido a esto Cruz Fernández (2017) indica que:

El desarrollo matemático del LEP (lote económico de pedido) es desarrollado junto con los demás modelos a través de las aplicaciones informáticas actuales de la gestión de inventarios, aunque es conveniente conocer los modelos y

magnitudes que cada modelo analiza y necesita para ofrecer sus cálculos y realizar las conclusiones adecuadas.

**La fórmula matemática del lote económico de pedido es:**

$$LEP = \sqrt{\frac{2 \times C_{max} \times C_p}{(C_u \times i)}}$$

LEP: lote económico de pedido

C<sub>ma</sub>: consumo medio anual de producto

C<sub>p</sub>: coste del pedido

C<sub>u</sub>: coste unitario del producto

i: interés anual del mantenimiento del inventario.

El cálculo de la cantidad económica de pedido en el caso de las compras es una técnica que ayuda en parte a reducir costos y por ende no tener mercadería estancada sin rotación, por lo que apunta al incremento de la utilidad.

Aplicar este tipo de técnica como parte de la gestión del inventario para realizar las compras necesarias en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, es un punto de análisis y por ende su aplicación, donde ya depende de la aprobación de los encargados del negocio y de acuerdo a sus expectativas de crecimiento en su ámbito rentable.

### **1.2.1.5 Indicador de gestión**

En el aspecto de conocer los índices que permiten medir la gestión o actividad se hace referencia al Indicador de gestión con la siguiente definición:

Según Uribe Macías & Reinoso Lastra (2014) indica que: “Un indicador de gestión es una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos, responsabilidades con los grupos de referencia” (pág. 13).

Según la concepción bibliográfica un indicador de gestión da a conocer cómo va el rendimiento en una empresa o negocio, en cuanto a su administración, operatividad, y esto permite tomar los correctivos necesarios para incrementar la gestión a futuro. Esta clase de indicadores resulta de mucha utilidad para conocer cómo se están realizando las funciones comerciales en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, debido a que el recurso material para la comercialización son sus productos para atender la demanda en el mercado.

#### **1.2.1.5.1 Indicadores de gestión o actividad**

De los indicadores de gestión se desprenden los relacionados a los inventarios, de los cuales se observan en primera instancia la rotación de inventarios y los días de rotación.

##### **1.2.1.5.1.1 Rotación de inventarios**

La Rotación de inventarios según López Marchena (2017) indica que:

Este indicador dice cómo y con qué asiduidad se vende el inventario y cuando es reemplazado con otro nuevo, por lo que tenemos que ver las ventas de un periodo de tiempo calculando la rotación del inventario anual, cuatrimestral, o mensualmente y los balances del inventario promedio de ese periodo. (pág. 509).

Otra definición según Uribe Macías & Reinoso Lastra (2014) manifiesta que: “Permite analizar el número de veces que cambia el inventario en cada año” (pág. 55).

De acuerdo a Nobles, Mattison, & Matsumura (2017) afirma lo siguiente:

La razón de rotación de inventarios mide el número de veces que una empresa vende su inventario promedio de mercancías durante un año. Una razón alta de inventarios indica facilidad para la venta de inventarios de mercancías, y una razón baja indica dificultad. (pág. 871).

Rotación de Inventarios:  $\text{Costo de Ventas} \div \text{Inventario Final}$

La rotación de inventarios es el número de veces que rota en su totalidad el inventario en un periodo económico, es decir un año y va relacionado a la velocidad de las ventas, lo que permitirá recuperar la inversión. En la presente investigación este indicador servirá para conocer cuántas veces al año rota el inventario en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, lo que a su vez proyectará si se está vendiendo en su totalidad la inversión en los productos o se están quedando estancadas las existencias.

### 1.2.1.5.1.2 Días de rotación

Nobles, Mattison, Matsumura (2017) manifiestan que: “Otra medida clave es el número de días rotación. Este mide el número promedio de días de inventario de mercancías que mantiene el negocio” (pág. 872).

Otra definición de días de rotación de inventarios en la siguiente:

Según Rodes Bach (2014) nos indica que: “Al dividir los 365 días de año entre el ratio anterior, obtenemos los días en que los productos permaneces almacenados de media” (pág. 278).

Promedio de días de Rotación de Inventario:  $365 \div \text{Rotación de Inventarios}$

Los días de rotación de inventarios es un indicador de gestión o actividad que ayuda a comprender en cuantos días la mercadería en la que se ha invertido con anterioridad a rotado, por lo que también permite saber si se ha quedado mucho tiempo en bodega o ha tenido una buena velocidad en lo relacionado a ventas.

Este indicador es muy importante para el manejo del inventario en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, pues gracias a su información se toman decisiones de los productos que más rotan.

También se encuentran otras ratios relacionados a los inventarios de acuerdo a Rodes Bach (2014) que indica:

**Rotación de proveedores.** La ratio de compras dividido por el saldo de proveedores indica el número de veces en que este contenido, cifra que debe ser lo

más bajo posible, lo cual indica que se aprovechan bien las condiciones de pago ofrecidas por los proveedores

Rotación de Proveedores:  $\text{Compras} \div \text{Saldo de Proveedores}$

Este indicador permite conocer en que magnitud se les adeuda a los proveedores, tomando en consideración que, si esa magnitud es la menor posible, se están cumpliendo a tiempo las formas de pago que nos facilitan los proveedores. Para el caso de la presente investigación, aprovechar las condiciones de pago de los proveedores es indispensable en cumplir a tiempo con los plazos, y que para ellos la Ferretería Industrial Aurea Hanze sea un negocio que cumple con sus deudas, así obtendrá siempre un crédito justo sin negativas, convirtiéndose en su cliente fijo y a la vez proveedor fijo.

**Promedio de días de pago.** Si dividimos los 365 días del año entre; la ratio de proveedores, se obtendrá el promedio de días en que se tarda en pagar las facturas. Esta ratio junto con su homóloga de promedio de días de cobro de clientes, es útil para determinar el periodo medio de maduración. (pág. 278).

Promedio de días de Pago:  $365 \div \text{Rotación de Proveedores}$

Este indicador permite conocer en cuantos días la empresa o negocio cumple en pagar deudas por las compras realizadas, lo que resultaría favorable en el caso de que los clientes también cancelen a tiempo por deudas en ventas según los créditos que se les concedan. Si se logra reducir los días en que se pagan las facturas por recibir de igual manera el pago a tiempo de los clientes, se podría

agilizar las operaciones sin estar con la incertidumbre de adeudar a los proveedores, por el contrario, no se podría invertir en otras compras ya que aún no se cuenta con el efectivo para cubrir futuras compras.

#### **1.2.1.6 Control de inventarios**

Una herramienta muy importante para gestionar el inventario es el control, donde se presenta lo siguiente:

Brenes (2015) afirma que: “El control de inventarios debe efectuarse mediante un documento donde se recoge la clasificación detallada y valorada de las existencias de una empresa en un momento determinado” (pág. 160).

Se interpreta como control de inventarios a todo aquello relacionado a la organización de los mismos, utilizando procesos que van desde una descripción detallada, entrada y salida de bodega en perfecto estado, fechas de caducidad, deterioro y todo aquellos que vaya acorde a su comercialización.

En este caso en la Ferretería Industrial Aurea Hanze controlar el inventario es una de las funciones que no se tienen que descuidar, ya que la clasificación de los productos que se ofrecen para las distintas áreas de trabajo en el mercado es amplia.

El exceso de compras por no llevar un control de lo necesario que se debe de adquirir conllevará un estancamiento de productos sin rotación y por ende dinero invertido que no genera utilidades.

#### **1.2.1.6.1 Sistemas de registro y control de inventarios**

Los sistemas de control de inventario de mercaderías utilizados en el ambiente comercial según Zapata Sánchez (2017) son:

1. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, que se han posicionado fuertemente debido a la presencia de las NIIF-NIC y por las características benéficas que conlleva su utilización.
2. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico, que de a poco viene perdiendo vigencia, aunque tributariamente se reconoce su presencia. (pág. 120)

#### **1.2.1.6.2 Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**

De acuerdo a Zapata Sánchez (2017) manifiesta que:

Este sistema apropiado a las necesidades actuales y futuras de control e información dadas las enormes ventajas se ha posicionado en las empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

1. Utiliza tres cuentas directas: inventario de mercaderías, ventas y costo de venta.
2. Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento.
3. Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. (pág. 120).

### **1.2.1.6.3 Registro auxiliar-Kárdex**

La importancia del Kárdex según Zapata Sánchez (2017) indica:

Este sistema tiene una fortaleza increíble en el Kárdex, que no es otra cosa que el libro auxiliar abierto por cada grupo homogéneo de artículos de la misma naturaleza y características. Dicha fortaleza está en la actualización de los saldos, lo que produce un control riguroso en la bodega y genera información demasiado útil para tomar decisiones de reabastecimiento. (pág. 123).

#### **1.2.1.6.3.1 Métodos de valoración del Kárdex**

Según Zapata Sánchez (2017) indica que:

**Método fifo:** siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. Este método es aplicable a las mercaderías cuyos precios están incrementándose sostenida y consistentemente en función del índice de inflación generalmente.

**Método promedio ponderado:** forma de valoración utilizada por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan indistintamente, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P. (pág. 124).

#### **1.2.1.6.4 Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**

Continuando con los sistemas de control de inventario, Zapata Sánchez (2017) fundamenta al Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico como:

El uso del sistema por parte de las empresas es limitado, sin embargo, se explica brevemente la forma de operación del sistema, por si acaso alguien insiste en su utilización.

Este sistema usa como cuenta fija a “mercaderías” y toda la dinámica que implica las compras y ventas las realiza a través de cuentas principales como: compras, ventas, devoluciones en ventas, costos de ventas, devoluciones en compras, transporte en compras, utilidad bruta en ventas entre otras.

Características:

- El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario valorado al último precio de costo o el VNR que sea menor.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utilizar cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, devoluciones y descuento en ventas, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas
- Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable. (pág. 132).

Para controlar el inventario se cuenta con dos sistemas muy importantes, el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo y el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico. El sistema de cuenta permanente es aquel que posee muchas ventajas y está más vigente su uso, ya que utiliza tres cuentas

básicas, el inventario, las ventas y el costo de ventas. Además, posee un referente para controlar las entradas y salidas por producto como lo es la tarjeta de control Kárdex, la cual tiene métodos de valoración, donde los más utilizados son el método fifo, primeras entradas, primeras salidas de mercadería, y el método promedio el cual permite tener el precio de los productos ajustados de acuerdo a la demanda, donde el precio puede variar tanto subir o bajar.

Por otra parte, está el sistema de cuenta múltiple, que es un sistema que poco a poco va perdiendo vigencia, pues es más complejo en su utilización, debido a que trabaja con todas las cuentas que se relacionan a las mercaderías, lo que provoca tener en ciertos casos información no muy confiable, por lo que no proporciona un control adecuado. Para el caso de la Ferretería Industrial Aurea Hanze, la utilización del sistema de cuenta perpetuo es indispensable, contándose con un software contable actualizado, pues permitiría el control por producto a través de las tarjetas Kárdex digitalizadas y compararlas con el inventario físico para eficiencia en el manejo del inventario.

#### **1.2.1.6.5 Toma física de inventarios**

La toma física del inventario y de acuerdo a Zapata Sánchez (2015) parte de esta teoría:

Al finalizar el período contable se deben aplicar pruebas sobre saldos, los rubros que merecen ser verificados, debido a sus dinámicos movimientos, son: inventario de materia prima, inventario de repuestos, inventario de productos en proceso e

inventario de productos terminados. La verificación puede efectuarse mediante dos actividades complementarias entre sí:

**a. Conciliación contable.** Confrontación de saldos del Kárdex con el saldo de sus cuentas de mayor general.

**b. Levantamiento físico.** Toma física de inventario mediante el recuento, medición, pesaje y valoración. La toma física procede sobre una muestra si se está usando el sistema de control de inventario denominado permanente. (pág. 60).

El levantamiento físico o toma física de inventarios es un elemento muy importante para el control del mismo, a la hora de constatar si los saldos en los Kárdex coinciden con la toma física, y así encontrar exactitud sobre las cantidades de productos que se posee, o a su vez falencias cuando en estas mismas cantidades existen faltantes en la gran mayoría de los casos. La toma física de inventarios es de mucha utilidad para la Ferretería Industrial Aurea Hanze, pues les permitirá conocer que producto rota más o por lo contrario cuales no, así mismo si existe deterioro, fechas de vencimiento y también los productos que debe adquirir de manera inmediata para tener el stock adecuado.

#### **1.2.1.7 Demanda**

Arroyo Roing (2014) menciona que: “La demanda es la cantidad de productos que los individuos adquieren dependiendo su precio. Contra mayor sea el precio del artículo los consumidores comprarán menos unidades, en cambio si el precio es menor, están dispuestos a comprar más unidades “ (pág. 17).

Es importante tener siempre stock adecuado en el inventario para satisfacer la demanda sin problemas, por lo que Manzano Orrego (2014) indica:

Muy relacionado con el nivel de servicio está la demanda, definida como el volumen de un bien o servicio que los consumidores están dispuestos a adquirir en un periodo determinado.

La demanda dependerá de muchas variables, entre las que se encuentran:

- **El precio del producto:** Si el precio del producto sube, su demanda disminuirá.
- **El precio de los productos competidores y sustitutivos:** si el precio de los productos con una misma función sube, parte de la demanda, parte de la demanda de estos productos se desviará hacia el producto estudiado.
- **Renta de los consumidores:** si la renta de los consumidores aumenta, la demanda del artículo aumentará, salvo en el caso de los denominados bienes inferiores.
- **Otros:** hay otras muchas razones que hacen aumentar o disminuir la demanda de un artículo, tales como los cambios en los gustos de los consumidores o las acciones de marketing de la empresa. (pág. 104).

Según Pérez Aguilera (2017) indica que: “Una vez pronosticada la demanda, pasamos a elaborar el presupuesto o proyección de ventas, que se obtiene multiplicando el pronóstico de ventas por el precio que le podremos a nuestros productos” (pág. 66).

La demanda es la aceptación de un producto o servicio en el mercado, por lo consiguiente las variaciones de los precios dependerán de la competencia, donde la empresa decidirá qué medidas tomar para obtener mayor demanda y el comprador recurrirá a quien le brinde un producto o servicio a un buen costo y calidad. En la Ferretería Industrial Aurea Hanze la demanda de productos es buena, sin embargo, le implica varios costos y gastos, por lo que colocan sus precios, basándose en la competencia, para estar siempre en el mercado.

### **1.2.2 Rentabilidad**

Varios autores expresan su teoría sobre la rentabilidad como Román Fuentes (2017) manifiesta que:

El rendimiento o rentabilidad sobre la inversión, la cual se conocerá comparando las utilidades que reporte el estado de resultados, mismas que aparecen en el balance general dentro del capital ganado, contra la inversión o recursos que muestra el estado, para saber si la empresa es rentable o no; es decir si se trata de un buen o mal negocio.

Según Lavalle Burguete (2016) expresa que: “De tal forma, que la unión de productividad y eficiencia del uso de los activos de la empresa repercutirá positivamente en la generación de los ingresos totales, lo cual se traduce en rentabilidad”.

López Arrazola (2014) manifiesta que: “Rentabilidad comúnmente se refiere a “Rentabilidad sobre la inversión” (RSI); esta es una métrica utilizada para medir

la eficiencia en generación de dinero de una inversión comparando sus utilidades con el capital invertido” (pág. 125).

Ramírez Padilla (2013) indica que: “El problema conceptual más importante de las medidas contables de la rentabilidad es que nos proporciona un punto de referencia para hacer comparaciones”.

La rentabilidad es la eficiencia para generar utilidades usando todos los recursos que poseen un negocio y a su vez recuperarla, por ende, una mayor rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, pero las utilidades son casi similares comparando ejercicios económicos anteriores con el actual, por lo que obtener una rentabilidad elevada dependerá del manejo eficaz que se le dé a todos los recursos, materiales y económicos.

### **1.2.2.1 Ratios de rentabilidad**

En lo relacionado a la rentabilidad se desprenden los ratios de rentabilidad que López Marchena (2017) los define como:

Los ratios de rentabilidad son aquellos ratios que nos ayudan a realizar la comparación de resultados con diferentes partes del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias, siendo su objeto el medir como la empresa utiliza eficientemente sus activos en relación a la gestión de sus operaciones. (pág. 510).

Según los autores Archel Domench, Lizarraga Dallo, & Sánchez Alegria (2016) indican que: “Denominado también razón o relación, un ratio es el cociente de dos

cuentas, masas o magnitudes determinadas tomadas de cualquiera de los estados financieros” (pág. 305).

Existen distintas ratios de rentabilidad, lo más comunes son:

#### **1.2.2.1.1 Margen bruto neto**

Uribe Macías & Reinoso Lastra (2014) nos dicen que: “Indica, cuanto se ha obtenido por cada peso vendido luego de descontar el costo de ventas. Va a variar según el riesgo y/o el tipo de empresa” (pág. 58).

Margen bruto:  $\text{Utilidad Bruta} \div \text{Ventas}$

#### **1.2.2.1.2 Margen de utilidad neta**

Según Guajardo Cantu & Andrade de Guajardo (2014) mencionan que: “Este indicador financiero mide el porcentaje de las ventas que logran convertirse en utilidad disponible para los accionistas. La utilidad neta es considerada después de gastos financieros e impuestos” (pág. 145).

Margen de utilidad:  $\text{Utilidad Neta} \div \text{Ventas Netas}$

#### **1.2.2.1.3 Rendimiento sobre activos totales**

López Marchena (2017) nos dice que: “Es una ratio que mide la rentabilidad de los Activos de una empresa estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los Activos totales de la sociedad” (pág. 512).

Rendimiento sobre Activos Totales:  $\text{Utilidad Neta} \div \text{Activo Total}$

#### **1.2.2.1.4 Rendimiento sobre capital contable**

Guajardo Cantu & Andrade de Guajardo (2014) manifiestan que: “Este indicador mide el rendimiento de la inversión neta, es decir, del capital contable. Mediante él se relaciona la utilidad neta que ha generado una organización durante un periodo y se compara con la inversión que corresponde a los accionistas” (pág. 145).

Rendimiento sobre el Capital Contable:  $\text{Utilidad Neta} \div \text{Capital Contable}$

Las ratios de rentabilidad son índices o porcentajes que ayudan a realizar comparaciones de cómo se está proyectado la empresa o negocio en lo relacionado a los ingresos, gastos, y en general todos los recursos y si aquellos están beneficiando o disminuyendo la productividad para generar utilidades.

Realizar un balance de cómo se están manejando los recursos en la Ferretería Industrial Aurea Hanze es un punto importante en la forma de conocer si los mismos son aprovechados, optimizándolos y que la rentabilidad vaya creciendo, y por otra parte, la generación de utilidades en porcentaje por cada unidad monetaria vendida ayudará a la ferretería a comparar si sus ingresos van acorde a sus gastos.

#### **1.2.2.2 Análisis de la rentabilidad**

García Padilla (2015) indica que:

Estas medidas señalan los porcentajes de eficiencia en la obtención de utilidad, sobre tres conceptos: las ventas, el Activo Total y el Capital Contable. Durante

algún tiempo estas razones se han considerado las principales medidas de rentabilidad de un negocio, sobre todo la razón sobre el capital contable (ROE) que para muchos es la más importante de todas las razones financieras. (pág. 275).

Analizar la rentabilidad es importante en toda empresa, debido a que se miden los niveles de eficiencia por medio de porcentajes haciendo énfasis en tres puntos claves; las ventas, el Activo total y el Capital, de esta manera en la Ferretería Industrial Aurea Hanze debería fijar sus objetivos en estos tres puntos para ver su crecimiento o disminución direccionados a la toma decisiones.

#### **1.2.2.2.1 Rentabilidad económica**

Según Caldas Blanco, Reyes Carrión, & Heras Fernández (2017) señalan que: “Cuanto más alto sea el porcentaje, mayor será la rentabilidad económica. La rentabilidad económica mide el rendimiento que obtiene la empresa por cada unidad monetaria introducida en el proceso de producción” (pág. 193).

De igual forma López Marchena (2017) manifiesta que:

La rentabilidad económica indica la rentabilidad obtenida por los accionistas sobre el activo de la empresa, lo que significa la eficiencia en la utilización del activo.

El cálculo de esta ratio se realiza dividiendo el Beneficio antes de impuestos y Tributos (BAIT) entre el activo total, o bien dividiendo el BAIT entre el activo total. (pág. 511).

La Rentabilidad Económica permite medir como la empresa ha aprovechado sus Activos, en lo relacionado a su optimización, producción y comercialización, y dicho resultado se verá reflejado en cuanto recibe la empresa por cada unidad monetaria que resulte de la venta de sus productos utilizando dichos Activos.

#### **1.2.2.2.2 Rentabilidad financiera**

Según Caldas Blanco, Reyes Carrión, & Heras Fernández (2017) mencionan que: “La rentabilidad financiera indica a los socios el beneficio por cada unidad monetaria que ellos han invertido” (pág. 193).

Por otro parte López Marchena (2017) indica que:

Dicho indicador mide la rentabilidad del negocio de la empresa, midiendo la relación entre el beneficio de explotación y el activo neto. Se sabe que obtener un valor alto por dicha ratio, la situación será más próxima para la empresa, ya que la empresa contará con una mayor rentabilidad, lo que significa que habrá mayores beneficios en relación a sus Activos.

La rentabilidad de la empresa se calcula de medir el beneficio bruto entre el activo total neto, o bien los ingresos de explotación menos los gastos de explotación todo ello dividido entre el Activo menos la amortización y las provisiones. (pág. 511).

La Rentabilidad Financiera permite medir cuánto gana la empresa o negocio por cada unidad monetaria vendida incluyendo todo lo relacionado a los ingresos menos sus costo y gastos, es decir la capacidad que tiene la empresa para generar utilidad después de cumplir con todas sus obligaciones, apuntando a que sus

Activos sean altos para seguir con las operaciones y que a la vez la rentabilidad vaya creciendo conforme a el manejo correcto de toda la empresa.

### **1.2.2.3 Análisis financiero**

Según Guajardo Cantu & Andrade de Guajardo (2014) manifiestan que: “El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados para la comunidad financiera, para tener una base más sólida y analítica en la toma de decisiones” (pág. 143).

El análisis financiero permite conocer la situación financiera de la empresa, tanto actual y comparándola con periodos económicos anteriores. Por medio del análisis financiero se puede tomar decisiones, pues se conocerá si las cuentas que pertenecen a los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos tienen un crecimiento o una disminución tanto en dólares, como a sus equivalencias porcentuales después de un periodo económico, lo que indicará si la empresa es rentable o tiene problemas financieros.

#### **1.2.2.3.1 Limitaciones del análisis financiero**

Según Guajardo Cantu & Andrade de Guajardo (2014) indican que:

Aunque los indicadores son instrumentos extraordinariamente útiles, no están exentos de limitaciones, por lo cual su aplicación requiere de mucho cuidado.

Los indicadores se elaboran a partir de datos contables, que a veces están expuestos a diferentes interpretaciones e incluso a manipulaciones. (pág. 146).

El análisis financiero puede tener sus limitaciones, partiendo de que no se cuente con información real para la toma de decisiones, debido a que éstas pueden estar expuesta a manipulaciones. En otro sentido dicha información puede estar sujeta a cambios, limitándose a presentar información breve de los movimientos de las cuentas y no de manera general.

#### **1.2.2.3.2 Análisis horizontal**

El análisis horizontal es técnica muy importante para medir la situación financiera de un negocio o empresa, por lo que Nobles, Mattison, & Matsumura (2017) expresan que:

El estudio de los cambios porcentuales en la comparación de los estados financieros se llama análisis horizontal. El análisis horizontal compara un año con el siguiente. El cálculo del cambio porcentual en los estados comparados requiere de dos pasos:

1. Calcular la cantidad de dólares que significa el cambio de un periodo respecto del anterior.
2. Dividir la cantidad de dólares del cambio sobre la cantidad de dólares del periodo anterior. El periodo anterior se denomina periodo base. (pág. 859).

El análisis horizontal ayuda a conocer si existen variaciones en las cuentas comparando el periodo actual con periodos económicos anteriores. Además de variaciones en cambios porcentuales, son indicadores de cómo se está llevando las operaciones en el negocio. Este tipo de análisis es de gran importancia debido a

que se trabaja cada cuenta contable para una toma decisiones, si fuera necesario aplicar correctivos o gestionar aún más determinada cuenta.

#### **1.2.2.3.3 Análisis vertical**

El análisis vertical de acuerdo a Nobles, Mattison, & Matsumura (2017) muestra:

El análisis vertical de un estado financiero muestra la relación de cada partida con su monto base, que equivale al 100%. Cada una de las demás partidas del estado financiero se reportan como un porcentaje de esa base. Para el estado de resultados, las ventas son la base. Para el balance general las bases la constituyen los dos activos totales. (pág. 863).

El análisis vertical muestra el impacto o porcentaje mayor o menor que representa determinada cuenta a un grupo general de cuentas contables, en el caso de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, por lo que se puede realizar un estudio más detallado de dicha cuenta y a que se debe su incremento o disminución porcentual en un periodo económico.

#### **1.2.2.4 Toma de decisiones**

España (2015) afirma que: “Una decisión es el resultado de un proceso cognitivo llevado a cabo por una persona o por un grupo de personas que eligen una opción entre un conjunto de posibilidades con la intención de lograr un propósito” (pág. 77).

Según Lambretón Torres & Garza Fernández (2016) afirman que:

Las decisiones de corto plazo son derivadas del funcionamiento normal de la empresa y al no involucrar una cantidad importante de recursos si es posible revocarlas o corregirlas. Las decisiones de largo plazo parten directamente de la planeación estratégica, mientras que las de corto plazo surgen de las necesidades de operación del negocio. (pág. 196).

La toma de decisiones tiene gran relevancia en todo ámbito, pues de un proceso se obtiene un resultado final, donde para cada aspecto se tiene que tomar decisiones, propias o en conjunto con un determinado equipo de trabajo, con miras a una futura mejora de rendimiento en lo relacionado a operatividad, ganancias, relaciones personales y en negocios.

### **1.3 Fundamento legal**

La Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad por el hecho de que su actividad comercial es la venta de materiales de ferretería industrial y en general, manejan inventarios y está sujeta a la siguiente normativa:

#### **Norma internacional de contabilidad N° 2 (NIC 2)**

##### **Existencias**

##### **Objetivo**

1. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que

los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de este coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

### **Alcance**

2. Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

(a) la obra en curso, provenientes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);

(b) 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 NIC 41, Agricultura).

### **Definiciones**

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de explotación;

(b) en proceso de producción de cara a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### **Valoración de las existencias**

**9.** Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable

#### **Coste de las existencias**

**10.** El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

#### **Costes de adquisición**

**11.** El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y

otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

### **Sistemas de valoración de costes**

**21.** Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

### **Fórmulas del coste**

**23.** El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiados entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinarán a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

**25.** El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las

existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

### **Valor neto realizable**

**28.** El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las existencias estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus productos de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebaja de saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

### **Reconocimiento como un gasto**

**35.** El coste de ciertas existencias poder ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

### **Información a revelar**

**36.** En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de la valoración de los costes que se han utilizado;
- (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulta apropiada por la entidad;
- (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- (d) el importe de las existencias reconocida como gasto durante el ejercicio;
- (e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se hayan reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

Fecha de vigencia

**40.** La entidad aplicará esta norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005.

Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta Norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Por otra parte, la Ferretería Industrial de acuerdo a su Reglamento Interno presenta algunas disposiciones legales como:

### **APROBACIÓN**

Considerando:

Que el artículo 64 del código de trabajo establece: “Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevaran a la Dirección Regional de Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no sufrirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones (...)”.

Que el Proyecto de reglamento interno de la empresa HANZE MORENO AUREA ELENA, domiciliada en el cantón LA LIBERTAD provincia de SANTA ELENA, fue presentada con fecha 13/10/2017 para su aprobación por intermedio de su representación legal debidamente legitimado.

**RESUELVE:**

Art.1.- Aprobar el reglamento interno de la empresa HANZE MORENO AUREA ELENA, con domicilio en la provincia de SANTA ELENA, Cantón LA LIBERTAD.

Art. 2.- Quedan incorporadas al reglamento interno de la empresa HANZE MORENO AUREA ELENA las disposiciones del Código de Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo si los hubiere;

Art. 3.- Todo lo que se contraponga a la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Interno de trabajo deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del lugar de trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia de la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Publico deslinda cualquier tipo de responsabilidad, respecto a la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del presente reglamento.

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1 Tipos de investigación**

##### **2.1.1 Investigación Exploratoria**

Se aplicó este tipo de investigación enfocado al problema que se estudió desde un punto de vista inicial, es decir, estar familiarizados con el entorno que abarcó todo el trabajo investigativo, pero solo en sus primeras instancias, pues este proceso se realizó de acuerdo al desconocimiento del tema. Este tipo de investigación sirvió para conocer de una manera global como es el manejo de los recursos en la Ferretería Industrial Aurea Hanze.

##### **2.1.2 Investigación Descriptiva**

Este tipo de investigación facilitó el análisis de las situaciones relacionadas al presente trabajo, abarcando la problemática y a su vez el análisis de las variables de estudio de manera teórica y finalmente la descripción de los resultados más relevantes, debido a que el trabajo de investigación es de enfoque cualitativo con idea a defender.

En la Ferretería Industrial Aurea Hanze se pueden presentar muchas situaciones debido a su movimiento comercial y operativo en aspectos como: control del inventario, documentación trasapelada, software contable desactualizado, exceso de compras, alto crédito en ventas, deterioro de mercaderías, que apunta a su

rentabilidad en la medida de obtener las ganancias deseadas, por lo que este tipo de investigación es de gran importancia pues permitió indagar de una manera más profunda los principales problemas que se presentan para gestionar el inventario.

## **2.2 Métodos de investigación**

### **2.2.1 Método lógico inductivo**

Una vez obtenido el conocimiento de la problemática de manera particular, se procedió a el análisis general de la misma, en los aspectos relacionados a el inventario, donde cada suceso relevante fue tomado en consideración en el estudio, así como hechos particulares para conocer cómo afectan en la rentabilidad del negocio de la Ferretería Industrial Aurea Hanze, en otras palabras, se recopiló todos los elementos que provocan la problemática.

### **2.2.2 Método analítico**

Por medio de este método se analizó de una manera detallada cada situación problemática que forma parte del problema general, es decir se profundiza en cada una de ellas. Este método resultó de gran importancia en la investigación, pues permitió analizar minuciosamente la gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze.

## **2.3 Diseño de muestreo**

Una población es el conjunto infinito de personas, cosas u objetos con idénticas características que pueden ser estudiadas de una manera general, y en la cual una

muestra de la misma es un grupo minúsculo o finito de las mismas personas cosas u objetos que pueden ser analizadas de una manera, más detallada y específica.

Debido a que en la Ferretería Industrial Aurea Hanze la población de estudio del presente trabajo de investigación es finita, se escogió como muestra el mismo número o cantidad de población que es de cinco personas, pues es un negocio familiar que en este caso están más inmersas y cercanas a los procedimientos en el manejo de los recursos, ya que aportaron con datos reales y confiables sobre el negocio para su análisis.

Para mayor confiabilidad de los datos y validar la propuesta se realizó la entrevista al Gerente de la ferretería el Sr. Segundo Aguirre y el Asistente de bodega y ventas Sr. Jaime Aguirre.

#### **2.4 Diseño de recolección de datos**

La información sobre la presente investigación fue recopilada de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, barrio San Francisco, específicamente del funcionamiento y procesos en cuanto al inventario y su relación con el entorno de la empresa en la manera de obtener las utilidades deseadas. Y también como medios de información se recurrió a documentación real y confiable, al igual que a fuentes bibliográficas relacionadas a la investigación, como lo son libros enfocados en la gestión del inventario y la rentabilidad, y bases legales vigentes de igual manera que apuntan al manejo de los inventarios, los cuales validan la información recopilada.

Las técnicas de investigación representan el conjunto de procesos que son utilizados por el investigador para tener resultados más específicos, es decir información confiable.

Se usó la entrevista que es una guía de preguntas, las mismas que son de carácter específico sobre la investigación con información necesaria, y la técnica de la observación que es una descripción rápida de las actividades que se observan en determinado lugar, lo que permite llegar a un concepto más claro del trabajo que se realizó.

Además, se contó con la ayuda de programas informáticos que permitieron constatar y archivar la información al momento de realizar cálculos matemáticos y gráficos o cuadros como Microsoft Excel y Microsoft Word.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos cualitativos**

Para el presente trabajo se utilizó la entrevista como técnica de investigación en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, dirigida a las personas relacionadas al giro comercial del negocio, pues respondieron las preguntas de manera concreta, sirviendo de estudio y análisis para beneficio de la investigación en lo relacionado a la gestión del inventario y la rentabilidad. Además, se usó la ficha de observación, que permitió obtener información de manera rápida y a su vez ambas técnicas aplicadas validan las tareas científicas del trabajo.

##### **3.1.1 Entrevista No.1 - Asistente en venta y bodega Sr. Jaime Aguirre**

#### **Preguntas**

##### **1. ¿Qué factor le indica la realización de un proceso de compra?**

#### **Análisis:**

Para abastecer el inventario, el propietario del negocio recibe la información sobre la mercadería que se está agotando, es decir, el abastecimiento del inventario es de acuerdo a la cantidad mínima de mercadería que se encuentre en stock, por ende, el propietario procede a realizar las compras necesarias por cajas del producto en si o solo cierta cantidad.

Las compras se las realiza a proveedores de la ciudad de Guayaquil y Quito con entrega en el lugar del negocio y pagos por medio de depósito bancario o crédito, y dependiendo de las condiciones de los proveedores los créditos pueden ir de 30 a 60 días el plazo de pago.

## **2. ¿Qué políticas o sistemas aplica para el control de las mercaderías?**

### **Análisis:**

No se aplica ningún sistema como registro de los ingresos y egresos a bodega, que permitan controlar las existencias, por lo que no se emplea comprobantes de ingreso y egreso de mercadería, los mismos que deberían ser ingresados a un sistema denominado software contable.

Las políticas de control que utiliza la empresa son de manera verbal, no existe un inventario ordenado y codificado de manera actualizada para mejorar la gestión del inventario.

## **3. ¿Cada qué tiempo realizan constatación o toma física del inventario?**

### **Análisis:**

No se ha realizado constatación o toma física del inventario desde hace varios años, debido a varios factores como por ejemplo tiempo, software contable actualizado, aspectos que forman parte del control del inventario y por ende muy importante debido a que con una toma física del inventario se detectarían falencias de carácter operativo y de control que es esencial para el manejo comercial de la

ferretería en general. Además, una toma física de inventario ayuda a constatar y revisar los productos que cuentan con mayor y menor demanda y todas las características que los rodean.

#### **4. ¿Cómo es el proceso para las ventas?**

##### **Análisis:**

Las ventas son de manera presencial y por pedido, donde en las ventas por pedido existe la cotización previa de los productos que desean adquirir y el pago se da por medio de depósito bancario o créditos que otorga la empresa. En el caso de las ventas presenciales los pagos son al contado y crédito, donde el despacho de la mercadería requerida son funciones del área de ventas y los documentos que se generan en la transacción son llenados por el gerente e ingresados al sistema contable, posterior a ello la copia de los documentos como sustento de la transacción se entrega al cliente, y el original permanece en el negocio.

#### **5. ¿De qué manera verifica la rotación de los inventarios?**

##### **Análisis:**

No existen registros o tarjetas para verificar el movimiento del inventario, pues se observa la rotación de las mercaderías de manera empírica. La rotación del inventario es el eje comercial en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, a mayor rotación se logran mayores ingresos, con los cuales lograrían cubrir deudas de una manera rápida con los proveedores, y los márgenes de utilidad estarían con un

índice o porcentaje más elevado que lo normal, cumpliendo así con las expectativas a corto y largo plazo.

## **6. ¿Cuáles son los documentos que sustentan las actividades comerciales?**

### **Análisis:**

Las facturas, notas de venta, las declaraciones al SRI, forman parte del giro del negocio y esta documentación ingresa a un sistema contable, debido a que parte de los cobros y pagos se maneja mayormente de manera física, resultando en ciertos casos difícil pues dichos documentos se podrían traspapelar y no constaría como el sustento de todas las actividades económicas de una manera detallada, ordenada y correcta.

## **7. ¿De qué forma mantienen un registro de las transacciones económicas por la demanda del inventario?**

### **Análisis:**

La mayor parte de los registros o llenado de documentos se encarga el propietario del negocio de forma manual, el mismo que ingresa los datos al sistema contable que está por actualizarse, debido a que la ley exigirá documentación electrónica para las pequeñas empresas.

Cuando el propietario no está en el negocio, se delega a un colaborador bajo indicaciones respectivas y así continuar con las actividades comerciales, lo que es beneficioso en la atención rápida al cliente.

## **8. ¿Qué tipo de productos son los que tienen mayor demanda en la Ferretería Industrial Aurea Hanze?**

### **Análisis:**

La Ferretería Industrial Aurea Hanze para atender la demanda en los distintos campos de trabajo industrial, vende artículos de manera general como toda ferretería, en los campos de la soldadura, electricidad, acuicultura, ebanistería. Sin embargo, su mayor rotación está en accesorios o tuberías pvc con todos sus complementos que se usan en el campo de la acuicultura, también tanques de oxígeno de diversos tipos utilizados en las distintas áreas de trabajo antes mencionadas.

### **3.1.2 Entrevista No.2 - Gerente Sr. Segundo Aguirre**

#### **Preguntas**

#### **1. ¿Qué opina usted sobre la aplicación de ratios o indicadores financieros?**

#### **Análisis:**

Los indicadores financieros se manejan en el ámbito comercial, por lo cual ayudarán a comprender la situación económica del negocio, pero este tipo de técnicas contables no son aplicables en la Ferretería Industrial debido a la falta de conocimiento en el manejo de este medio de información financiera, que ayudaría a conocer si se están utilizando eficientemente todos los recursos tanto materiales como económicos.

**2. ¿La Ferretería industrial Aurea Hanze realiza sus Estados Financieros internamente o contrata asesoría externamente?**

**Análisis:**

Los Estados Financieros de la Ferretería Industrial Aurea Hanze son realizados con asesoría externa, donde al profesional contratado se le entrega todo lo relacionado al giro comercial del negocio mes a mes para que realice su respectiva contabilización y presentación.

Resulta indispensable que dentro de la empresa existan personas encargadas de la contabilización y manejo de los Estados Financieros, pues analizarían los Ingresos, Egresos, Costos y Gastos de una forma más minuciosa tomando decisiones para futuros periodos económicos, y a su vez estar inmersos de forma continua en la parte contable del negocio.

**3. ¿Cuáles son las técnicas contables que utiliza el negocio para la medición de la rentabilidad?**

**Análisis:**

Mantener documentación legal, cumplir obligaciones con el SRI, es parte de estar obligado a llevar la contabilidad. Para la medición de la rentabilidad, se proyecta los ingresos totales anuales menos todos los costos y gastos. Al final del periodo económico actual, se compara los resultados con el periodo anterior, y de esta manera se conoce las utilidades o pérdidas de la institución, lo que indicaría si se está realizando una buena gestión en la parte de los inventarios y a nivel general.

#### **4. ¿Cuánto es el margen de utilidad que el negocio aplica por cada producto?**

##### **Análisis:**

Indistintamente del producto que se venda, el margen de utilidad que se aplica por cada producto es del 20 por ciento. Este porcentaje se lo calcula comparándolo con el precio de venta de la competencia y así estar a la par en precios en el mercado.

Específicamente del valor de costo que adquieren por productos en general, calculan el margen de utilidad, y que este resultado no supere el precio de venta de los productos ofertados por la competencia.

#### **5. ¿Cada que tiempo se realiza el análisis de la situación económica de la empresa?**

##### **Análisis:**

Este tipo de análisis, varía de acuerdo a las situaciones que se presenten en relación a las épocas estacionales de año, constantemente se analizan los problemas que se presentan por los créditos que se otorga, debido a que el pago por este tipo de transacciones es cada treinta días, y en ciertos casos se han presentado atrasos de pago.

#### **6. ¿Por medio de qué resultados realizan una toma de decisiones para beneficio del negocio?**

##### **Análisis:**

Las ventas que se realizan a diario son importantes para la sostenibilidad económica del negocio, por ende, son parte o indicador para la toma de decisiones, y a su vez implementar nuevas formas de cobro en el caso de los créditos, aunque la mayoría de las ventas son al contado, existe un descuento al cliente por ventas grandes con el 5 por ciento.

En el caso de las compras existe una decisión sobre la marca de un producto, pues si el cliente en su próxima visita o pedido no vuelve a comprar de la misma marca, quiere decir que el producto no fue bueno, por lo que existe la posibilidad de nuevos proveedores para no perder la clientela.

## **7. ¿De qué manera se promocionan los productos para tener mayor acogida en el mercado?**

### **Análisis:**

La mejor forma de promoción es vender productos de calidad que cada cliente va recomendando a otras personas y los descuentos por compras mayores, pues la existencia de materiales industriales sirve para abastecer negocios como en la rama de la soldadura, acuicultura y demás, por ende, se atrae más clientela cada vez. Sin embargo, para incrementar la rentabilidad, existen aspectos relacionados al buen control de las actividades, así se podrá gestionar de mejor manera el inventario y a su vez si se tiene mayor salida de los mismos se obtendrá mayor utilidad.

### 3.1.3 Ficha de observación

La presente ficha de observación tiene como objetivo recopilar información necesaria y rápida sobre la gestión del inventario en lo referente al control de mismo en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad.

**Cuadro 1 Ficha de Observación**

	<b>Actividad</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
<b>A</b>	¿Existe un responsable para la toma física del inventario?		<b>X</b>	Solo de manera empírica
<b>B</b>	¿Existen políticas para el control de los productos en perchas?		<b>X</b>	Se realizan de manera verbal.
<b>C</b>	¿Las perchas se encuentran enumeradas y clasificadas por producto?		<b>X</b>	Solo para las distintas ramas industriales.
<b>D</b>	¿Los productos se encuentran en sus recipientes correspondientes?		<b>X</b>	Se encuentran en cartones diversos en la mayoría de los casos.
<b>E</b>	¿Se encuentran mercaderías en deterioro?	<b>X</b>		Específicamente los metales.
<b>F</b>	¿Se encuentran mercaderías caducadas?	<b>X</b>		Específicamente los galones de pintura.
<b>G</b>	¿Existe un sistema contable que controle las entradas y salidas de los productos?		<b>X</b>	No se encuentra totalmente actualizado.
<b>H</b>	¿Se planifican las compras?		<b>X</b>	Solo por estimaciones al cálculo.
<b>I</b>	¿Se efectúan reportes de ventas?		<b>X</b>	No existe un sistema de control de mercaderías.
<b>J</b>	¿Se realizan tomas físicas del inventario?		<b>X</b>	No se realizan desde hace varios años.
<b>K</b>	¿Existen documentos para la toma física del inventario?		<b>X</b>	De manera empírica.
<b>L</b>	¿Se efectúa mantenimiento al área de los inventarios?	<b>X</b>		De manera regular.
<b>M</b>	¿Se reciben las mercaderías en el área correspondiente?	<b>X</b>		En ocasiones en el área de ventas.

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **3.2 Limitaciones**

La presente investigación se realizó con toda la normalidad y seguridad del caso, pues los encargados del negocio y dueños de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad proporcionaron la información necesaria que sirvió de sustento en la investigación.

### **3.3 Resultados**

De acuerdo al proceso de investigación y la información recolectada en la Ferretería Industrial Aurea Hanze ubicada en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena se obtuvieron los siguientes resultados:

**1.-** A través de la toma física del inventario, se determinó que existen variaciones significativas en las unidades de las mercaderías comparadas con la información que refleja la empresa, debido a que no existen políticas de control establecidas, lo cual hace que se presenten deficiencias por falta de comunicación entre la alta gerencia y personal operativo. (Véase en anexo 5)

El área de inventarios carece de organización de los productos, en aspectos como: clasificación por tipo de mercaderías, etiquetado, numeración de perchas, lo que repercute en la gestión del inventario al momento de realizar una constatación física que apunta el manejo operativo interno.

La empresa posee productos de calidad, sin embargo, estos no cuentan con el cuidado adecuado por parte del personal a cargo del mismo, lo que produce un pronto deterioro en varios productos como por ejemplo los metálicos;

representando aquello una pérdida económica que a su vez evidencia falta de supervisión por parte del área administrativa hacia los operativos.

**2.-** Mediante las entrevistas dirigidas al personal encargado de la mercadería y al gerente propietario, se identificó que para el proceso de compra el encargado de las ventas y bodega informa a la gerencia la mercadería a requerir de manera semanal o quincenal.

Sin embargo, en ciertas mercaderías se realizan adquisiciones de alto volumen sin que exista un reporte de las cantidades necesarias, debido a que se evalúa de una manera empírica y poco técnica todo el inventario, lo que ocasiona que existen en bodega un stock alto de inventario que rota inadecuadamente.

Las modalidades para las ventas que emplea la institución son de manera presencial y bajo pedido, adicionalmente brinda asesoría personalizada acerca de los productos que se ofertan y constantemente otorga catálogos de los nuevos productos a toda su clientela.

El margen de utilidad que establece la institución es del 20 por ciento por producto, y en el caso de las ventas que superan \$200.00 como parte de estrategia de venta, la institución otorga un 5 por ciento de descuento con la intención de fidelizar al cliente.

**3.-** Se analizó por medio de técnicas contables como los indicadores de gestión y rentabilidad enfocados a los inventarios, los resultados del ejercicio económico de

estudio, lográndose la siguiente información obtenida del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales del negocio:

**Tabla 1 Estado de Situación Financiera**

<b>FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 1.350,28	\$ 2.105,26
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes no relacionados locales	\$ 6.185,94	\$ -
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales	\$ -	\$ 9.105,26
Activos por impuestos diferidos corrientes	\$ 1.855,44	\$ 11,14
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén	\$ 20.600,52	\$ 18.455,26
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>\$ 29.676,92</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedad planta y equipo	\$ -	\$ -
Activos intangibles	\$ -	\$ -
Activos financieros no corrientes	\$ -	\$ -
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>\$ 29.676,92</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	\$ 27.105,44	\$ 27.114,87
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados locales	\$ 751,85	\$ -
<b>Total Pasivos corrientes</b>	<b>\$ 27.857,29</b>	<b>\$ 27.114,87</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 27.857,29</b>	<b>\$ 27.114,87</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 2.134,89</b>	<b>\$ 2.562,05</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>\$ 29.676,92</b>

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 2 Estado de Resultados Integrales**

<b>FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>		
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS</b>		
(+) Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de iva	\$ 195.268,64	\$ 148.531,11
(+) Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de iva y exentas de iva	\$ 1.276,40	\$ 63,95
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 196.545,04</b>	<b>\$ 148.595,06</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>Costos</b>		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 18.455,26	\$ 15.478,85
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 161.712,29	\$ 118.418,24
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 20.600,52	\$ 18.455,26
<b>Total Costos</b>	<b>\$ 159.567,03</b>	<b>\$ 115.441,83</b>
<b>Gastos</b>		
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.233,70	\$ 595,46
Combustibles y lubricantes	\$ 3.820,48	\$ 3.716,68
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 16.514,66	\$ 14.088,45
Transporte	\$ 130,11	\$ 161,00
Intereses bancarios locales	\$ 49,81	\$ -
Seguros y reaseguros	\$ 56,28	\$ 1,50
Servicios públicos	\$ 22,84	\$ 80,83
Pagos por otros servicios	\$ 3.359,74	\$ 2.652,08
<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 25.187,62</b>	<b>\$ 21.296,00</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 184.754,65</b>	<b>\$ 136.737,83</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11.790,39</b>	<b>\$ 11.857,23</b>

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 3 Resumen de Estado de Resultados Integrales**

<b>INGRESOS</b>	\$ 196.545,04	\$ 148.595,06
<b>(-)COSTOS</b>	\$ 159.567,03	\$ 115.441,83
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 36.978,01	\$ 33.153,23
<b>(-)GASTOS</b>	\$ 25.187,62	\$ 21.296,00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 11.790,39	\$ 11.857,23

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Rotación de Inventarios**

Para comprender la rotación de inventarios en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, se utilizó la siguiente fórmula:

Rotación de Inventarios: Costo de Ventas ÷ Inventarios

**Tabla 4 Rotación de Inventarios 2017**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$ 159.567,03}{\$ 20.600,52} = 7,74$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 5 Rotación de Inventarios 2016**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$ 115.441,83}{\$ 18.455,26} = 6,26$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Análisis:**

Este índice de 7,74 significa que el inventario ha rotado ocho veces en el año 2017, y en el año 2016 el inventario rotó seis veces, es decir existe una variación

de dos veces más por rotación para el año de estudio en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, lo que indica que existe un aumento en la rotación del inventario, que apunta a que el negocio está vendiendo más sus productos, sin embargo, no llega a cubrir las expectativas generando más utilidades.

### **Días de rotación de Inventarios**

En el aspecto de los días de rotación de inventario la fórmula aplicada es:

Días de rotación:  $360 \div \text{Rotación de Inventarios}$

**Tabla 6 Días de Rotación de Inventarios 2017**

$$\text{Días de Rotación} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{360}{7,75} = 46,47$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 7 Días de Rotación de Inventarios 2016**

$$\text{Días de Rotación} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{360}{6,25} = 57,55$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Análisis:**

Es decir, en el año 2017 el inventario rota cada 46 días y en el año 2016 la rotación de inventarios fue menor y la mercadería permaneció en stock 58 días hasta lograr recuperar la inversión, por lo que los días en el que rota el inventario

en el año 2017 ha mejorado con una disminución de 12 días comparándola con el año 2016, sin embargo, no es suficiente para recuperar lo invertido en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, ya que aún falta optimizar tiempo para gestionar mejor los recursos.

### Rotación de proveedores

En lo relacionado a la rotación de proveedores la fórmula aplicada es:

Rotación de Proveedores: Compras ÷ Saldo de Proveedores

**Tabla 8 Rotación de Proveedores 2017**

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Compras}}{\text{Saldo de Proveedores}} = \frac{\$ 161.712,29}{\$ 27.105,44} = 5,96$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 9 Rotación de Proveedores 2016**

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Compras}}{\text{Saldo de Proveedores}} = \frac{\$ 118.418,24}{\$ 27.114,87} = 4,36$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### Análisis:

Esto significa que en el año 2017, el número de veces que se mantuvo deudas con los proveedores fue de seis, y en el año 2016 las deudas con los proveedores fueron menores con una cifra de cuatro veces en el año. Esto indica que en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, se incrementó el número de veces de rotación

por deudas adquiridas con los proveedores, dos veces más, lo que quiere decir que no se están aprovechando bien las condiciones de pago.

### **Promedio de días de pago**

Se utiliza la fórmula: Promedio de días de Pago:  $365 \div \text{Rotación de Proveedores}$

**Tabla 10 Promedio de Días de Pago 2017**

$$\text{Promedio de Días de Pago} = \frac{365}{\text{Rotación de Proveedores}} = \frac{365}{5,97} = 61,17$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 11 Promedio de Días de Pago 2016**

$$\text{Promedio de Días de Pago} = \frac{365}{\text{Rotación De Proveedores}} = \frac{365}{4,36} = 83,57$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Análisis:**

Esto indica que el año 2017 el total de las facturas a nuestros proveedores se pagaron en un lapso de 61 días, alrededor de dos meses, y en el año 2016 se pagaron las facturas en un tiempo de 84 días, equivalente a casi tres meses, lo que indica que el negocio estaba tardando mucho tiempo en cubrir lo adeudado a los proveedores, pero el promedio de días de pago a mejorado en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, con una reducción de 22 días, alrededor de un mes, sin embargo, ambas cifras indican que aún sigue faltando una reducción más

significativa en los términos de pagar las deudas oportunamente, lo que conllevaría a tomar medidas de carácter operativo en cuanto a mejorar la gestión del inventario.

**Tabla 12 Resumen de resultados de índices relacionados a Inventarios**

Indicador	Año 2017	Año 2016	Variación
Rotación de Inventarios (veces)	7,74	6,25	1,49
Días de Rotación de Inventarios	46,47	57,55	11,08
Rotación de Proveedores (veces)	5,96	4,36	1,6
Promedio de Días de Pago	61,17	83,57	22,4

Elaborado por: Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**En los aspectos de la rentabilidad se obtuvo lo siguiente:**

**Margen de utilidad bruta**

Margen de utilidad bruta: Utilidad bruta ÷ Ventas netas

**Tabla 13 Margen de Utilidad Bruta 2017**

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 36.978,01}{\$ 196.545,04} = 0,1881$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 14 Margen de Utilidad Bruta 2016**

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 33.153,23}{\$ 148.595,06} = 0,2231$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Análisis:**

Este porcentaje del 18,81 en el año 2017 indica que el margen bruto no alcanza el margen esperado que utiliza el negocio, ya que se aplica el 20 por ciento por cada unidad vendida, lo que quiere decir que existe una pérdida del 1.12 por ciento por producto, y en el año 2016 a pesar de que la utilidad bruta y las ventas netas fueron menores, se obtuvo un margen de utilidad bruta del 22,31 por ciento, lo que si supera en 2,31 por ciento al margen que aplica el negocio, de manera que en la Ferretería Industrial Aurea Hanze existe una disminución del 3,5 por ciento de margen de utilidad bruta comparándola con lo obtenido en el año actual.

### **Margen de utilidad neta**

Margen de utilidad neta: Utilidad neta ÷ Ventas netas

**Tabla 15 Margen de Utilidad Neta 2017**

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 11.790,39}{\$ 196.545,04} = 0,0599$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 16 Margen de Utilidad Neta 2016**

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 11.857,23}{\$ 148.595,06} = 0,0797$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Análisis:**

El margen de utilidad neta permite medir cuanto se gana en cada unidad monetaria vendida después de descontar todos los gastos e impuestos, en este caso el negocio obtiene la utilidad neta de 5,99 por ciento, es decir 0,0599 centavos por cada unidad monetaria vendida en el año 2017. En cambio, en su histórico el año 2016 la utilidad neta fue mayor, debido a que los gastos y costos en este año fueron menores, dando como resultado 7,97 por ciento, es decir 0,0797 centavos por cada unidad monetaria vendida, lo que indica que la utilidad neta en la Ferretería Industrial Aurea Hanze ha disminuido en el año de investigación en 0.0198 centavos por cada unidad monetaria vendida.

### **Rendimiento sobre Activos totales**

Rendimiento sobre Activos totales: Utilidad Neta ÷ Activo Total

**Tabla 17 Rendimiento sobre Activos totales 2017**

$$R A T = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$ 11.790,39}{\$ 29.992,18} = 0,393$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 18 Rendimiento sobre Activos totales 2016**

$$R A T = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$ 11.857,23}{\$ 29.676,92} = 0,399$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Análisis:**

Esto indica que el porcentaje de 3,93 es el aporte de la utilidad neta en los Activos totales del negocio en el año 2017, es decir se produce un rendimiento por cada unidad monetaria vendida de 0,39 centavos, y en el 2016 se ha obtenido 0,1 ctv. más de rendimiento de utilidad neta sobre el Activo total, con una cifra de 0,40 centavos, lo que indica que el año 2017 en la Ferretería Industrial Aurea Hanze se obtuvo menos rendimiento de la utilidad neta sobre el Activo total, aunque esta diferencia solo sea de 0,1 ctvs., es un indicador para una futura toma de decisiones sobre la actividad comercial que se desarrolla.

### **Rendimiento sobre capital contable**

Rendimiento sobre Capital Contable: Utilidad Neta ÷ Capital contable

**Tabla 19 Rendimiento sobre Capital Contable 2017**

$$R C C = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}} = \frac{\$ 11.790,39}{\$ 2.134,89} = 5,522$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 20 Rendimiento sobre Capital Contable 2016**

$$R C C = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}} = \frac{\$ 11.857,23}{\$ 2.562,05} = 4,63$$

**Fuente:** Situación Financiera Ferretería Industrial Aurea Hanze

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Análisis:**

Este índice indica que de la utilidad neta el negocio está generando 5,52 veces el monto en dólares en relación al Capital Contable en el año 2017, explica que se ha generado ganancia, pero poca, comparado con la cantidad de ventas, costos y gastos que se maneja. En el año 2016 generó 4,63 veces el monto en relación al Capital Contable, por lo que en la Ferretería Industrial Aurea Hanze la inversión que está regresando es menor, pues si se redujeran los costos y gastos, el margen de utilidad neta sería mayor y considerando que el rendimiento para el capital se analizaría en un índice más alto.

**Tabla 21 Resumen de resultados de índices relacionados a Rentabilidad**

<b>Indicador</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Variación</b>
<b>Margen de Utilidad Bruta (%)</b>	0,18	0,22	- 0,04
<b>Margen de Utilidad Neta (\$)</b>	0,06	0,08	- 0,02
<b>Rendimiento sobre Activos Totales (\$)</b>	0,39	0,40	- 0.01
<b>Rendimiento sobre Capital Contable (veces)</b>	5,52	4,63	0,89

Elaborado por: Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **3.4 Propuesta**

Diseño Integral para la gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena.

#### **3.4.1 Introducción**

El presente diseño integral para la gestión del inventario estará enfocado en la realización de lineamientos en lo referente a la planificación, control y organización del inventario, tanto de manera manual, así como sistematizada para optimizar al máximo este recurso aportando al incremento de las ganancias en el lugar de estudio.

#### **3.4.2 Justificación**

La Ferretería Industrial Aurea Hanze lleva varios años en el mercado ferretero, debido a aquello en sus inicios logró ir captando clientela por la gran variedad de productos para los campos de la industria como en la rama de la soldadura, acuicultura y ferretería en general. Sin embargo, a medida que han transcurrido los años el negocio ha crecido, pero también los responsables han optado por incrementar la cantidad de materiales.

Debido al aspecto antes mencionado, no se están generando las ganancias esperadas, lo que apunta a falta de organización y gestión del elemento esencial en su negocio que son los inventarios y por este motivo se hace necesaria la aplicación de un diseño integral, el mismo que les permitirá conocer lineamientos para gestionar el inventario basados en su control, compras de los productos que

más rotan para no adquirir unidades de más y también en lo relacionado al espacio físico y mantenimiento. Además de sugerir la aplicación de parámetros para la toma física de la mercadería de manera trimestral.

### **3.4.3 Objetivos**

#### **3.4.3.1 Objetivo general**

Realizar un Diseño Integral por medio de la aplicación de lineamientos para la gestión del inventario direccionados al aumento de la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze.

#### **3.4.3.2 Objetivos específicos**

- Elaborar políticas enfocadas en procesos para el manejo del inventario y las actividades en el control del mismo.
- Proponer técnica en las compras por medio del conocimiento de una parte de los productos de mayor rotación para la realización del pedido óptimo en compras.
- Realizar parámetros direccionados en la toma física de la mercadería con la finalidad de que se efectúen revisiones de manera trimestral.

### 3.4.4 Lineamientos del Diseño integral para la gestión del inventario

#### 3.4.4.1 Políticas para la gestión del inventario

**Cuadro 2 Políticas para la Gestión del Inventario**

PROCESOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
<b>Control de inventarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar la toma física de inventarios de manera trimestral.</li> <li>Constar el resultado de la toma física con lo ingresado al sistema contable.</li> <li>Verificar los productos en lo relacionado a las fechas de caducidad.</li> <li>Clasificar los productos de acuerdo al ámbito de su utilización.</li> <li>Mantener etiquetadas con el nombre del producto las cajas donde se encuentran.</li> <li>Las perchas y repisas deben estar siempre enumeradas.</li> <li>Llevar un registro del ingreso y egreso de mercaderías por medio de tarjetas Kárdex.</li> <li>Verificar los productos que están escaseando en el stock e informar a los propietarios.</li> <li>Recibir la mercadería en la fecha acordada y constatar que las mismas estén en perfecto estado y con la cantidad requerida y completa por cada producto.</li> </ul>	<b>Bodeguero</b>
<b>Proceso de compras</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar un estudio de posibles proveedores que otorguen un buen precio de costo.</li> <li>Aprobar la orden de compra una vez concretada la negociación con los proveedores habituales.</li> <li>Adquirir de manera prioritaria los productos de mayor rotación.</li> </ul>	<b>Gerente</b>
<b>Espacio físico y mantenimiento</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los productos deben estar colocados en un lugar amplio y clasificados para evitar la aglomeración con una buena temperatura.</li> <li>Proteger los productos con empaque plástico, para evitar su deterioro en términos de polvo y oxidación.</li> <li>Mantenimiento general del área y espacio físico donde están los productos.</li> <li>Mantener siempre iluminado los espacios físicos, para evitar confusiones al momento de escoger el producto a vender.</li> </ul>	<b>Bodeguero</b>

<p><b>Proceso de ventas</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal encargado de las ventas debe estar capacitado en lo relacionado al conocimiento de las características de cada producto que solicite el cliente.</li> <li>• Recibir a los clientes con amabilidad sin hacerlos esperar y antes de despachar el producto preguntar para que trabajo lo necesitan en función a dar recomendaciones de un producto mejor.</li> <li>• Obtener la mercadería de bodega en perfecto estado y constatar las cantidades solicitadas por el cliente.</li> <li>• Facturar los productos que se entregarán al cliente con los respectivos datos del mismo, detalles del producto y cantidades en términos monetarios.</li> <li>• Ingresar al sistema contable las facturas de venta para cumplir con el aspecto legal y entregar la copia al cliente.</li> <li>• Elaborar de manera diaria un reporte de ventas corroborando con las facturas ingresadas en el sistema contable.</li> </ul>	<p><b>Vendedor</b></p>
<p><b>Toma de decisiones</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adoptar de manera necesaria y para agilizar los procesos un sistema o software contable.</li> <li>• Recibir de manera inmediata todo lo relacionado de los productos del área de bodega y el área de ventas.</li> <li>• Aprobar la realización de las compras, las ventas y posibles descuentos.</li> <li>• Tomar las decisiones necesarias sobre posibles estrategias para incrementar las utilidades.</li> <li>• Declarar sus impuestos relacionados y de manera puntual al giro del negocio.</li> <li>• Recibir capacitaciones constantes sobre el uso y actualizaciones del sistema contable para llevar un orden sistematizado de las funciones en el negocio.</li> <li>• Tomar la decisión de vender un precio menor las mercaderías que ya no rotan para obtener alguna recuperación de la inversión.</li> <li>• Realizar el análisis de los Estados Financieros de la empresa para la evaluación de la rentabilidad.</li> </ul>	<p><b>Gerente</b></p>

**Elaborado por:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### 3.4.4.2 Técnica para optimizar el proceso de compra

Entre las técnicas para realizar un proceso de compras se aplicará como una ejemplificación el cálculo del LOTE ECONÓMICO DE PEDIDO, con cifras obtenidas durante el proceso de investigación de la Ferretería Industrial Aurea Hanze.

La técnica o modelo lote económico de pedido presenta la siguiente fórmula:

$$LEP = \sqrt{\frac{2 \times Cma \times Cp}{(Cu \times i)}}$$

Donde:

LEP: lote económico de pedido

Cma: consumo medio anual de producto

Cp: coste del pedido

Cu: coste unitario del producto

i: interés anual del mantenimiento del inventario

A continuación, se muestran una parte de los productos de mayor demanda con sus respectivos valores a precio de costo y demás costos para realizar los cálculos respectivos.

**Tabla 22 Costo de Pedido**

<b>Costos de Pedido</b>	
Transporte	\$ 161,00
Seguros y reaseguros	\$ 1,50
<b>Total</b>	<b>\$ 162,50</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboracion:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 23 Gastos de Mantenimiento**

<b>Gastos de Mantenimiento</b>	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 595,46
Combustibles y lubricantes	\$ 3.716,68
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 14.088,45
Servicios públicos	\$ 80,83
Pagos por otros servicios	\$ 2.652,08
<b>Total</b>	<b>\$ 21.133,50</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboracion:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

**Tabla 24 Cálculo de porcentaje de Gastos de Mantenimiento**

<b>Productos analizados</b>	<b>Demanda anual</b>	<b>Cu</b>	<b>Total</b>	<b>i (\$)</b>	<b>Por und</b>	<b>i (%)</b>
Tubo de 1/2"x 6mm marca Plastigama	300	\$ 6,83	\$ 2.049,00	\$ 323,40	\$ 1,08	27,05%
Tubo de 3/4"x 6mm marca Plastigama	300	\$ 7,67	\$ 2.301,00	\$ 363,18	\$ 1,21	30,37%
Tubo de 1" marca Plastigama	100	\$ 17,70	\$ 1.770,00	\$ 279,37	\$ 2,79	23,36%
Tubo de 1/2" marca Plastigama modelo Plastidor	400	\$ 3,64	\$ 1.456,00	\$ 229,81	\$ 0,57	19,22%
<b>Totales</b>	<b>1100</b>		<b>\$ 7.576,00</b>	<b>\$ 1.195,75</b>		<b>100,00%</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

## **Explicación**

La demanda anual de los productos analizados corresponde a 1100 unidades en total que fueron vendidas en el año histórico.

Para determinar el costo de mantenimiento del inventario se considera el valor del inventario disponible:

**Inventario inicial + compras = Disponible**

$$\text{\$ } 15.478,85 + \text{\$ } 118.418,24 = \text{\$ } 133.897,09$$

Luego de obtener el disponible se procede a calcular el porcentaje de la demanda anual de los productos analizados dentro del disponible:

**Demanda anual (productos analizados) ÷ Disponible = Porcentaje de demanda dentro del disponible**

$$\text{\$ } 7.576,00 \div \text{\$ } 133.897,09 = 0,056580$$

Luego se determina el monto asignado de mantenimiento para la demanda anual de los productos analizados:

**Total gastos de mantenimiento x Porcentaje de demanda dentro del Disponible = Cantidad en dólares asignada para el mantenimiento**

$$\text{\$}21.133,50 \times 0,056580 = \text{\$ } 1.195,75$$

Este valor de \$ 1.195,75 es el valor general para la demanda de los productos analizados, y se realiza el mismo procedimiento por grupo de demanda para determinar el monto asignado de costo de mantenimiento para cada una de ellas.

Por último, luego de hallar el monto asignado por cada demanda se obtiene el porcentaje de mantenimiento para cada uno, que resulta de dividir el monto por grupo de demanda por la demanda general de los productos analizados.

Para validar la técnica Lote Económico de Pedido fue necesario realizar los cálculos anteriores, debido a que los mismos se consideran en esta técnica. A continuación se detalla el esquema de dicha técnica:

**Tabla 25 Cálculo de técnica Lote Económico de Pedido (LEP)**

Producto	Datos	Resultado	Análisis
Tubo de 1/2"x 6mm Marca Plastigama	Cma:300 Cp: \$ 3,00 Cu: \$ 6,83 I:27 %	$LEP = \sqrt{\frac{2 \times 300 \times 3,00}{(6,83 \times 0,27)}}$ LEP = 31 unidades.	Año 2016 con una demanda de 300 unidades al costo de \$6,83, aplicando la técnica LEP, se deben adquirir 31 unidades por cada pedido, los que suman 10 pedidos al año, dividiendo la demanda anual para el número de unidades obtenidas.
Tubo de 3/4"x 6mm marca Plastigama	Cma:300 Cp: \$ 3,00 Cu: \$ 7,67 I:30 %	$LEP = \sqrt{\frac{2 \times 300 \times 3,00}{(7,67 \times 0,30)}}$ LEP = 28 unidades.	Año 2016 con una demanda de 300 unidades al costo de \$7,67, aplicando la técnica del LEP, se deben adquirir 28 unidades por cada pedido, los mismos que suman 11 pedidos al año, dividiendo la demanda anual para el número de unidades obtenidas.

Tubo de 1" marca Plastigama	Cma:100 Cp: \$ 3,00 Cu: \$ 17,70 I:23 %	$LEP = \sqrt{\frac{2 \times 100 \times 3,00}{(17,70 \times 0,23)}}$ LEP = 12 unidades	Año 2016 con una demanda de 100 unidades al costo de \$17,70 aplicando la técnica del LEP, se deben adquirir 12 unidades por cada pedido, los mismos que suman 8 pedidos al año, dividiendo la demanda anual para el número de unidades obtenidas.
Tubo de 1/2" marca Plastigama modelo Polimex	Cma:400 Cp: \$ 3,00 Cu: \$ 3,64 I:19 %	$LEP = \sqrt{\frac{2 \times 400 \times 3,00}{(17,70 \times 0,19)}}$ LEP = 59 unidades	Año 2016 con una demanda de 400 unidades al costo de \$3,64, aplicando la técnica del LEP, se deben adquirir 59 unidades por cada pedido, los mismos que suman 7 pedidos al año dividiendo la demanda anual para el número de unidades obtenidas.

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

Es decir que por cada pedido se obtiene una demanda de unidades de cada producto analizado, aunque según los encargados del negocio las ventas no se dan de una manera tan estandarizada, pero la técnica del lote económico de pedido les servirá de mucho para optimizar recursos cuando todo ya esté más sistematizado para una futura toma de decisiones.

#### 3.4.4.3 Parámetros para la toma física de la mercadería

A continuación, se detallan los parámetros:

**1.- Acta de inicio de toma física del inventario:** Servirá como instrumento de evidencia para el inicio de la toma física del inventario donde estarán inmersos los responsables de su ejecución. El acta está estructurada de la siguiente manera:

**a. Título:** Acta de inicio de la toma física del inventario.

**b. Objetivo del registro:** Contar con un documento que indique la situación al inicio de la toma física del inventario.

**c. Responsable de su llenado:** Asistente de bodega.

**d. Forma de llenado:** Medio electrónico o máquina.

**e. Descripción de llenado de elementos:**

- Fecha: Anotar el día, mes y año en que se inicia la toma física del inventario.

- Descripción de actividades: Registrar la situación al inicio de la toma física del inventario. (Véase en anexo 17)

## 2. Funciones para la toma física del inventario

**Cuadro 3 Funciones para la toma física del Inventario**

	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
<b>A</b>	Asignar el responsable para la toma física del inventario.	Asistente de bodega
<b>B</b>	Recibir la orden de realizar la toma física del inventario mediante acta de inicio.	Asistente de bodega y gerencia
<b>C</b>	Registrar en documento la toma del inventario.	Asistente de bodega
<b>D</b>	Enviar documento con la información tomada a gerencia.	Asistente de bodega
<b>E</b>	Comparación de inventario físico con la información del sistema contable.	Gerencia
<b>F</b>	Hacer un reporte al asistente de bodega con las observaciones encontradas.	Gerencia
<b>G</b>	Realizar el ajuste del inventario.	Gerencia
<b>H</b>	Realizar el acta de finalización de la toma física del inventario.	Asistente de bodega y gerencia

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro



Todo lo antes mencionado se realizará con el fin de mantener controlado el inventario, para así obtener un análisis detallado de la mercadería que más está rotando con la que tiene menor rotación, de igual manera si los productos presentan deterioros, con apoyo al realizar la constatación física de los inventarios.

**4.- Acta de finalización de toma física del inventario:** Servirá como instrumento de evidencia para el final de la toma física del inventario donde estarán implicados los responsables de su ejecución. El acta está estructurada de la siguiente manera:

**a. Título:** Acta de cierre de la toma física del inventario

**b. Objetivo del registro:** Contar con un documento que indique el cierre de la toma física del inventario.

**c. Responsable de su llenado:** Asistente de bodega.

**d. Forma de llenado:** Medio electrónico o máquina.

**e. Descripción de llenado de elementos:**

- Fecha: Anotar el día, mes y año en que se cierre la toma física del inventario.

- Descripción de actividades: Registrar la situación en la finalización de la toma física del inventario. (Véase en anexo 18)

### **3.4.5 Análisis de la propuesta para la gestión del inventario y la rentabilidad**

Una vez analizados los resultados de la investigación en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, por medio de las entrevistas, ficha de observación e índices de gestión y rentabilidad, se encontró que no existe una debida gestión del inventario, en cuanto al control, abastecimiento de la mercadería de manera correcta y también la medición de la rentabilidad, lo que indica que no se está aplicando un modelo o diseño para agilizar las operaciones y optimizar los recursos.

La elaboración de políticas ayudará a planificar los procesos relacionados a el manejo del inventario, a su vez el proponer una técnica para la realización de las compras necesarias reducirá costos y gastos en mantenimiento de mercadería que está sin rotación, y la realización de parámetros para la toma física del inventario facilitará detectar observaciones como sobrantes, faltantes, fechas de caducidad y deterioros.

Debido a los aspectos antes mencionados resulta necesaria la aplicación de la propuesta de la investigación, pues con la planificación, organización y control de actividades operativas, la gestión del inventario mejorará, refiriéndose que a mayor rotación del inventario y disminución de gastos al no tener mercadería acumulada en stock, los ingresos monetarios serán más altos y el pago a los proveedores será de manera oportuna, por lo que los márgenes de utilidad aumentarán y por ende la economía de la empresa en función a su rentabilidad.

## CONCLUSIONES

Una vez terminado el presente trabajo de investigación se concluye:

- Las cantidades reales de unidades de inventario con la información reflejada por la empresa presentan variaciones significativas, debido a que no se realizan tomas físicas del inventario de una manera continua y el software contable no está actualizado, por lo que no existe este tipo de controles como una herramienta para establecer el movimiento y organización de los inventarios.
- En el caso de las compras solo se realiza la planificación para aprovisionamiento cada vez que se agota en el stock la mercadería debido a las ventas, de esta forma conocen la rotación de sus inventarios y basándose en cálculos de manera empírica y no sistematizada. Tanto las compras y las ventas son al contado, crédito, presencial o por pedido otorgándose también descuentos.
- La rotación de los inventarios y los márgenes de utilidad son conocidos de manera empírica por los propietarios de la Ferretería Industrial Aurea Hanze, ya que no aplican los indicadores financieros enfocados a los inventarios y la rentabilidad como técnicas contables para saber si sus utilidades han crecido o disminuido analizado de una manera más técnica, que les permita estar a la par con la competencia tomando decisiones oportunas y adaptando medidas para el incremento de sus ganancias.

## **RECOMENDACIONES**

Se realizan las siguientes recomendaciones para el trabajo de estudio:

- Se recomienda realizar tomas físicas del inventario para su control de una manera trimestral por medio de procedimientos, en los relacionado a cantidades iguales, fechas de caducidad, etiquetado, existencias máximas y mínimas por producto, direccionado al uso continuo de estas funciones ya establecidas y que con esa información exista una correcta organización al momento de constatar el inventario físico con el del sistema contable una vez actualizado el mismo.
- Implementar procesos y técnicas evaluadas para planificar las compras necesarias de los productos que tengan mayor rotación y de manera general, de esta manera podrán reducir costos en las compras.
- Que los encargados de la Ferretería Industrial Aurea Hanze reciban capacitaciones sobre el conocimiento y uso de los indicadores financieros enfocados a los inventarios y rentabilidad, lo que les permitirá conocer cómo va el funcionamiento económico de su negocio.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Verdin, V. M. (2016). *Ingeniería de costos*. Azcapotzalco, México D.F.: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=4849848>
- Archel Domench, P., Lizarraga Dallo, F., & Sanchez Alegria, S. (2016). *Estados Contables*. Madrid: Piramide.
- Armas, W. (2016). Sistema de gestión de inventarios para la empresa ferretería Armas. 78. San Gabriel.
- Arroyo Roing, E. (2014). *Apuntes de Microeconomía*. Valencia: Emilo Arroyo Roing. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=6RN-BgAAQBAJ&dq=apuntes+de+microeconomia+segun+arroyo+emilio+2015&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=6RN-BgAAQBAJ&dq=apuntes+de+microeconomia+segun+arroyo+emilio+2015&source=gbs_navlinks_s)
- Besteiro Varela, M. A., & Sanchez Campos, M. d. (2015). *Contabilidad Financiera Superior Orientaciones Teóricas , Esquemas y Ejercicios*. Madrid: Piramide.
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacen*. Madrid: Editex. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=1O7JCQAAQBAJ&dq=control+de+inventarios+segun+pedro+brenes+2015&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=1O7JCQAAQBAJ&dq=control+de+inventarios+segun+pedro+brenes+2015&source=gbs_navlinks_s)
- Caldas Blanco, M. E., Reyes Carrión, H., & Heras Fernández, A. (2017). *Empresa e iniciativa emprendedora. Novedad 2017*. Editex. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=Wu0kDwAAQBAJ&dq=rentabilidad+economica+segun+caldas+2017&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=Wu0kDwAAQBAJ&dq=rentabilidad+economica+segun+caldas+2017&source=gbs_navlinks_s)
- Carrasco, N. (2015). El control interno de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero. 172. Ambato.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: Ic Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&dq=gestion+de+inventario+segun+cruz+2017&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&dq=gestion+de+inventario+segun+cruz+2017&source=gbs_navlinks_s)
- España. (2015). *Revista de educación 370*. Ministerio de educación. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Id4yCwAAQBAJ&pg=PA77&dq=>

LA+TOMA+DE+DECISIONES+SEGUN+LA+revista+de+educacion+37  
0+PAGINA+77&hl=es-  
419&sa=X&ved=0ahUKEwiXx\_mehYfeAhVvrlkKHd\_6AbcQ6AEIKDA  
A#v=onepage&q=LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20SEGUN  
%20LA%20revista%20de

- Espín, A. (2014). Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular 1. 109. Ambato.
- García Colin, J. (2014). *Contabilidad de costos*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Garcia Padilla, V. M. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=zNBUcWAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Analisis+financiero&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZnNbwm5XeAhVOxVvKHW3kDjAQ6AEIKjAB#v=onepage&q=Analisis%20financiero&f=false>
- Guajardo Cantu, G., & Andrade de Guajardo, N. (2014). *Contabilidad financiera*. México: Mc Graw Hill.
- Lambretón Torres, V., & Garza Fernández, G. (2016). *Costos para la toma de decisiones*. México: Pearson.
- Lavallo Burguete, A. C. (23 de Mayo de 2016). *Análisis financiero*. Editorial Digital UNID. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&dq=analisis+financiero+segun+lavallo+ana&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&dq=analisis+financiero+segun+lavallo+ana&source=gbs_navlinks_s)
- López Arrazola, S. (2014). *Precios y costos en el marketing relacional*. Bogotá: Ediciones de la U.
- López Marchena, A. (2017). *Gestión de compras en el pequeño comercio*. España: Editorial Elearning. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=rlxWDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+compras+en+el+peque%C3%B1o+comercio&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwigi5T1mpXeAhUs0FkKHUzJCSYQ6AEIMzAC#v=onepage&q=gestion%20de%20compras%20en%20el%20peque%C3%B1o%20comercio&f=false>
- López Montes, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Editorial Elearning. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=DHpXDwAAQBAJ&pg=PA52&dq=gestion+de+inventario+segun+lopez+2014&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjwo9Tz4IbeAhXFxVkKHX0XDKMQ6AEIJTAA#v=onepage&q=gestion%20de%20inventario%20segun%20lopez%202014&f=false>

- Manzano Orrego, J. j. (2014). *Logística de aprovisionamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KhlfAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=planificacion+y+gestion+de+la+demanda+segun+rodrigo+lopez,&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiux8qol5XeAhXL1lkKHXqHBEgQ6AEIOjAD#v=onepage&q&f=false>
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo,S.A. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=MI5IDgAAQBAJ&dq=gestion+de+inventario+segun+meana+2017&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=MI5IDgAAQBAJ&dq=gestion+de+inventario+segun+meana+2017&source=gbs_navlinks_s)
- Nobles, T., Mattison, B., & Matsumura, E. M. (2017). *Contabilidad de Horngren*. Bogotá: Delfín S.A.S.
- Pérez Aguilera, F. (2017). *Marketing y plan de negocio de la microempresa:UF1820*. Madrid: CEP,S.L. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5214037>
- Ramirez Padilla, D. N. (2013). *Contabilidad Administrativa:Un enfoque estratégico para competir*. México,D.F.: Mc Graw Hill.
- Rodes Bach, A. (2014). *Gestión económica y financiera de la empresa*. Madrid: S.A., Ediciones Paraninfo. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=tvSwBAAAQBAJ&dq=RATIO+D+IAS+DE+ROTACION+DEL+INVENTARIO&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=tvSwBAAAQBAJ&dq=RATIO+D+IAS+DE+ROTACION+DEL+INVENTARIO&source=gbs_navlinks_s)
- Román Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones fiscales ISEF. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=scomDwAAQBAJ&dq=estados+financieros+basicos+segun+juan+roman+2017&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=scomDwAAQBAJ&dq=estados+financieros+basicos+segun+juan+roman+2017&source=gbs_navlinks_s)
- Stephen A., R., Randolph W., W., & Bradford D., J. (2013). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. México: The Mcgraw-Hill Companies,Inc.

- Uribe Macias, M. E., & Reinoso Lastra, J. F. (2014). *Sistema de Indicadores de Gestión*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Zapata Sanchez, P. (2015). *Contabilidad de costos herramientas para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega.
- Zapata Sanchez, P. (2017). *Contabilidad General Con Bases en Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Bogota: Alfaomega Colombiana S.A.

# **ANEXOS**

## **Anexo 1 Glosario**

**Gestión:** es la forma de organizar y controlar las actividades con miras a conseguir un propósito en común a corto y largo plazo.

**Rentabilidad:** es la capacidad que tiene la empresa o negocio para generar utilidad recuperando el dinero invertido.

**Estrategias:** habilidades para impulsar una idea o determinado grupo de recursos con miras a obtener beneficios económicos o sociales.

**Estados financieros:** agrupación de cuentas contables que representa los movimientos financieros de una empresa o negocio.

**Demanda:** es el volumen o cantidad de productos o servicios que están presente compra en el mercado, los mismos que pueden ser de distinta variedad acorde a la exigencia del cliente.

**Nic 2:** ley que rige para el manejo correcto de las existencias.

**Costo:** es el valor que se la asigna a un producto o servicio después de haber pasado por un proceso de elaboración.

**Existencias:** variedad de productos que están disponibles para su comercialización en una empresa, y que pueden estar sujetos a cambios por productos sustitutos, pero de la misma índole comercial.

## Anexo 2 Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Idea a Defender	Variables	Indicadores
Gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017.	Problema general	Objetivo general.	La gestión del inventario afectará la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena.	Variable independiente	Indicadores de la variable independiente.
	Como afecta la gestión del inventario en la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, Provincia de santa Elena, año 2017.	Analizar la gestión del inventario, mediante técnicas contables y de recopilación de información viable para el buen manejo de los recursos y la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad año 2017.		Gestión del inventario	- Stock del inventario - Indicadores de inventarios - Control de inventarios - Demanda
	Preguntas específicas	Tareas científicas		Variable dependiente	Indicadores de la variable dependiente
	¿Cómo se controlan las mercaderías para la verificación de sus cantidades reales?	- Verificar las cantidades reales a través de la toma física del inventario para el conocimiento de su control.		Rentabilidad	- Margen bruto - Margen de utilidad neto - Rendimiento sobre el capital contable - Rendimiento sobre el activo total
	¿Qué procesos aplican para gestionar las compras y las ventas en el área de estudio?	- Identificar el proceso de las compras y ventas mediante la recopilación de información al personal y directivos para la comprensión de la rotación del inventario.			
	¿De qué manera los resultados obtenidos a través de las técnicas contables contribuyen a la rentabilidad de la empresa?	- Analizar los resultados por medio de técnicas contables en función a los indicadores de gestión y rentabilidad para la acertada toma de decisiones en un periodo económico.			

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### **Anexo 3 Preguntas de Entrevistas**

## **UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **ENTREVISTA**

**Objetivo:** Para el presente trabajo se utilizó la entrevista en la Ferretería Industrial Aurea Hanze, donde los entrevistados son las personas más inmersas en todo el giro comercial del negocio, pues respondieron las preguntas de manera concreta que sirvió de estudio y análisis para beneficio de la investigación en lo relacionado a información real y fiable.

#### **Entrevista No.1 Asistente en venta y bodega Sr. Jaime Aguirre**

#### **Preguntas**

1. ¿Qué factor le indica la realización de un proceso de compra?
2. ¿Qué políticas o sistemas aplica para el control de las mercaderías?
3. ¿Cada que tiempo realizan constatación o toma física del inventario?
4. ¿Cómo es el proceso para las ventas?
5. ¿De qué manera verifica la rotación de los inventarios?
6. ¿Cuáles son los documentos que sustentan las actividades comerciales?

7. ¿De qué forma mantienen un registro de las transacciones económicas por la demanda del inventario?

8. ¿Qué tipo de productos son los que tienen mayor demanda en la Ferretería Industrial Aurea Hanze?

### **Entrevista No.2 Gerente Sr. Segundo Aguirre**

#### **Preguntas**

1. ¿Qué opina usted sobre la aplicación de ratios o indicadores financieros?

2. ¿La Ferretería industrial Aurea Hanze realiza sus Estados Financieros internamente o contrata asesoría externamente?

3. ¿Cuáles son las técnicas contables que utiliza el negocio para la medición de la rentabilidad?

4. ¿Cuánto es el margen de utilidad que el negocio aplica por cada producto?

5. ¿Cada qué tiempo se realiza el análisis de la situación económica de la empresa?

6. ¿Por medio de qué resultados realizan una toma de decisiones para beneficio del negocio?

7. ¿De qué manera se promocionan los productos para tener mayor acogida en el mercado?

#### Anexo 4 Formato de Ficha de Observación

### UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### FICHA DE OBSERVACIÓN

**Objetivo:** Recopilar información necesaria sobre cómo es la gestión del inventario y en lo referente al control de mismo en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad.

	Actividad	Si	No	Observación
A	¿Existe un responsable para la toma física del inventario?			
B	¿Existen políticas para el control de los productos en perchas?			
C	¿Las perchas se encuentran enumeradas y clasificadas por producto?			
D	¿Los productos se encuentran en sus recipientes correspondientes?			
E	¿Se encuentran mercaderías en deterioro?			
F	¿Se encuentran mercaderías caducadas?			
G	¿Existe un sistema contable que controle las entradas y salidas de los productos?			
H	¿Se planifican las compras?			
I	¿Se efectúan reportes de ventas?			
J	¿Se realizan tomas físicas del inventario?			
K	¿Existen documentos para la toma física del inventario?			
L	¿Se efectúa mantenimiento al área de los inventarios?			
M	¿Se reciben las mercaderías en el área correspondiente?			

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### Anexo 5 Muestra de toma física del Inventario

Productos	Stock	Toma Física	Sobrantes	Faltantes
Tubería de presión 32 x 1,6mm	108	114		-6
Tee 2" r/r Polimex	333	350	17	
Tomacorriente de dos patas	38	30		-8
Tubo de 1" x 6mm Polimex	150	160	10	
Tubo de 1"	6	12	6	
Tubo de 1/2" x 6mm	10	15	5	
Tubo de 3/4" x 6mm	20	15		-5
Tubo de 1/2"	50	38		-12
Tapón hembra de 1-1/2" r/r Tigre	62	51		-11
Destornillador prueba corriente	2	1		-1
Multiplus lca2815	6	12	6	
Tubo para desague 110 x 2,2mm	6	4		-2
Taco tomacorriente	12	10		-2
Tomacorriente con conexión tierra	11	8		-3
Taco interruptor sencillo	20	10		-10
3 interruptores marfil 15a-127v	25	20		-5
Toma duples us marfil 15A-127v	38	20		-18
2 interruptores marfil 15a-127v	15	20	5	
Interruptor marfil	40	30		-10
Interruptor más toma us 2p+t marfil	9	20	11	
Resistencias para ac220-240v, rojo	8	10	2	
Resistencias para ac220-240v, verde	8	10	2	
Adaptadores para tomacorriente	12	25	13	
Interruptor sencillo	42	55	7	
Interruptor timbre	10	16	6	
Interruptor tomacorriente teléfono	7	5		- 2
Enchufe y adaptador	34	30		- 4
Válvula doble unión	20	8		-12
Válvula	8	15	7	
Válvula una union	9	17	8	
Válvula uniones verdad	12	20	8	
Válvula compacta tapa pesada	10	4		-6
Válvula de bola	8	6		-2
Tubo de 2" de presión roscable Plastigama	35	50	15	
Tubo de desague 160 mm Plastidor	392	410	12	
Unión de 1" r/r Polimex	360	340		-20
Reductor de 32 x 20 mm importado	126	140	14	

Fuente: Proceso de investigación

Elaboración: Ordeñana Panchana Javier Alejandro

## Anexo 6 Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

<b>FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE (ANÁLISIS HORIZONTAL)</b>				
ACTIVOS	2017	2016	VARIACION	
			Dolares	%
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 1.350,28	\$ 2.105,26	\$ (754,98)	-35,86
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes no relacionados locales	\$ 6.185,94	\$ -	\$ 6.185,94	0
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales	\$ -	\$ 9.105,26	\$ (9.105,26)	-100
Activos por impuestos diferidos corrientes	\$ 1.855,44	\$ 11,14	\$ 1.844,30	165,56
Inventario de prod.term.y mercad.en almacen	\$ 20.600,52	\$ 18.455,26	\$ 2.145,26	11,62
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>\$ 29.676,92</b>	<b>\$ 315,26</b>	<b>1,062</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedad planta y equipo	\$ -	\$ -	0	0
Activos intangibles	\$ -	\$ -	0	0
Activos financieros no corrientes	\$ -	\$ -	0	0
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>\$ 29.676,92</b>	<b>\$ 315,26</b>	<b>1,06</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	\$ 27.105,44	\$ 27.114,87	\$ (9,43)	-0,03
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados locales	\$ 751,85	\$ -	\$ 751,85	0
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 27.857,29</b>	<b>\$ 27.114,87</b>	<b>\$ 742,42</b>	<b>2,74</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 27.857,29</b>	<b>\$ 27.114,87</b>	<b>\$ 742,42</b>	<b>2,74</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 2.134,89</b>	<b>\$ 2.562,05</b>	<b>\$ (427,16)</b>	<b>-16,67</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>\$ 29.676,92</b>	<b>\$ 315,26</b>	<b>1,06</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### Anexo 7 Análisis Horizontal Estado de Resultados Integrales

<b>FERRETERIA INDUSTRIAL AUREA HANZE</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE (ANALISIS HORIZONTAL)</b>				
	2017	2016	Variacion	
			Dolares	%
<b>INGRESOS</b>				
(+)Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de iva	\$ 195.268,64	\$ 148.531,11	\$ 46.737,53	76,07
(+)Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de iva y exentas de iva	\$ 1.276,40	\$ 63,95	\$ 1.212,45	5,01
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 196.545,04</b>	<b>\$ 148.595,06</b>	<b>\$ 47.949,98</b>	<b>75,60</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
<b>Costos</b>				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 18.455,26	\$ 15.478,85	\$ 2.976,41	19,23
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 161.712,29	\$ 118.418,24	\$ 43.294,05	36,56
(-)Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 20.600,52	\$ 18.455,26	\$ 2.145,26	11,62
<b>Total costos</b>	<b>\$ 159.567,03</b>	<b>\$ 115.441,83</b>	<b>\$ 44.125,20</b>	<b>38,22</b>
<b>Gastos</b>				
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.233,70	\$ 595,46	\$ 638,24	107,18
Combustibles y lubricantes	\$ 3.820,48	\$ 3.716,68	\$ 103,80	2,79
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 16.514,66	\$ 14.088,45	\$ 2.426,21	17,22
Transporte	\$ 130,11	\$ 161,00	\$ (30,89)	-19,19
Intereses bancarios locales	\$ 49,81	\$ -	\$ 49,81	0,00
Seguros y reaseguros	\$ 56,28	\$ 1,50	\$ 54,78	36,52
Servicios publicos	\$ 22,84	\$ 80,83	\$ (57,99)	-71,74
Pagos por otros servicios	\$ 3.359,74	\$ 2.652,08	\$ 707,66	26,68
<b>Total gastos</b>	<b>\$ 25.187,62</b>	<b>\$ 21.296,00</b>	<b>\$ 3.891,62</b>	<b>18,27</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 184.754,65</b>	<b>\$ 136.737,83</b>	<b>\$ 48.016,82</b>	<b>35,12</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11.790,39</b>	<b>\$ 11.857,23</b>	<b>\$ (66,84)</b>	<b>-0,56</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

## Anexo 8 Análisis Vertical Estados de Situación Financiera

<b>FERRETERIA INDUSTRIAL AUREA HANZE</b> <b>ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE (ANÁLISIS VERTICAL)</b>				
<b>ACTIVOS</b>	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
	Dolares	%	Dolares	%
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 1.350,28	4,50	\$ 2.105,26	7,09
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes no relacionados locales	\$ 6.185,94	20,63	\$ -	0,000
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales	\$ -	0	\$ 9.105,26	30,68
Activos por impuestos diferidos corrientes	\$ 1.855,44	6,19	\$ 11,14	0,04
Inventario de prod.term.y mercad.en almacen	\$ 20.600,52	68,69	\$ 18.455,26	62,19
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>100</b>	<b>\$ 29.676,92</b>	<b>100</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedad planta y equipo	\$ -	0	\$ -	
Activos intangibles	\$ -	0	\$ -	
Activos financieros no corrientes	\$ -	0	\$ -	
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ -</b>	<b>0</b>	<b>\$ -</b>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>100</b>	<b>\$ 29.676,92</b>	<b>100</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	\$ 27.105,44	97,30	\$ 27.114,87	100
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados locales	\$ 751,85	2,70	\$ -	
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 27.857,29</b>	<b>100</b>	<b>\$ 27.114,87</b>	<b>100</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	\$ -		\$ -	
<b>Total pasivo no corriente</b>	\$ -		\$ -	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 27.857,29	92,88	\$ 27.114,87	91,37
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	\$ 2.134,89	7,12	\$ 2.562,05	8,63
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 29.992,18</b>	<b>100</b>	<b>\$ 29.676,92</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### Anexo 9 Análisis Vertical Estado de Resultados Integrales

<b>FERRETERIA INDUSTRIAL AUREA HANZE</b>				
<b>ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE (análisis vertical)</b>				
	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
		%		%
<b>INGRESOS</b>				
(+)Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de iva	\$ 195.268,64	99,35	\$ 148.531,11	99,96
(+)Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de iva y exentas de	\$ 1.276,40	0,65	\$ 63,95	0,04
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 196.545,04</b>	<b>100</b>	<b>\$ 148.595,06</b>	<b>100</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
<b>Costos</b>				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 18.455,26	9,39	\$ 15.478,85	10,42
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 161.712,29	82,28	\$ 118.418,24	79,69
(-)Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ (20.600,52)	-10,48	\$ (18.455,26)	-12,42
<b>Total costos</b>	<b>\$ 159.567,03</b>	<b>81,19</b>	<b>\$ 115.441,83</b>	<b>77,69</b>
<b>Gastos</b>				
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.233,70	0,63	\$ 595,46	0,40
Combustibles y lubricantes	\$ 3.820,48	1,94	\$ 3.716,68	2,50
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 16.514,66	8,40	\$ 14.088,45	9,48
Transporte	\$ 130,11	0,07	\$ 161,00	0,11
Intereses bancarios locales	\$ 49,81	0,03	\$ -	0,00
Seguros y reaseguros	\$ 56,28	0,03	\$ 1,50	0,001
Servicios publicos	\$ 22,84	0,01	\$ 80,83	0,05
Pagos por otros servicios	\$ 3.359,74	1,71	\$ 2.652,08	1,78
<b>Total gastos</b>	<b>\$ 25.187,62</b>	<b>12,82</b>	<b>\$ 21.296,00</b>	<b>14,33</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 184.754,65</b>	<b>94,00</b>	<b>\$ 136.737,83</b>	<b>92,02</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11.790,39</b>	<b>6,00</b>	<b>\$ 11.857,23</b>	<b>7,98</b>
		<b>100</b>		<b>100,00</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

## Fotos

**Anexo 10 Foto entrevista al gerente**

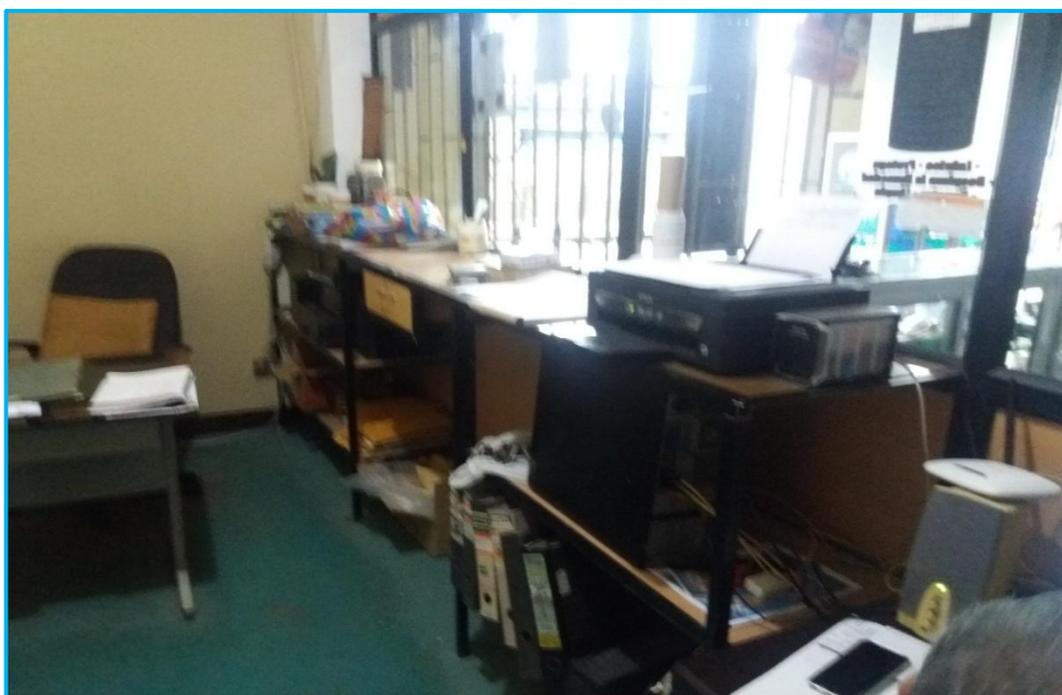


**Anexo 11 Fotos entrevista al asistente de bodega y ventas**

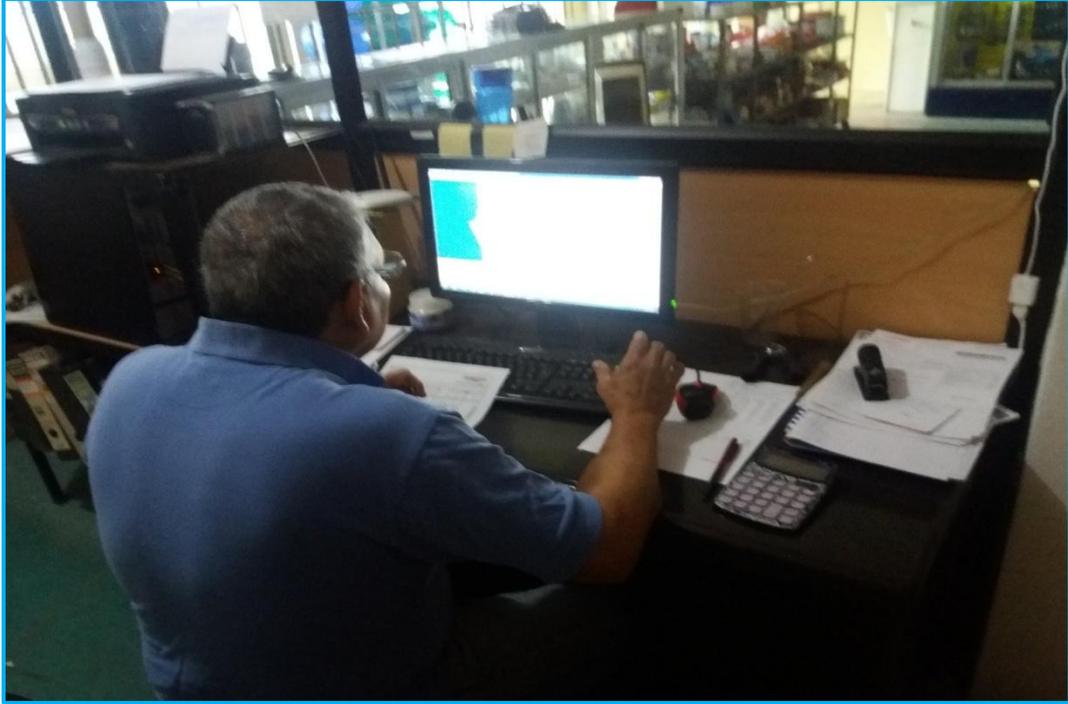




**Anexo 12 Foto área administrativa**



**Anexo 13 Foto lugar de facturación**



**Anexo 14 Foto archivo de documentos**



**Anexo 15 Fotos área de ventas y atención al cliente**



**Anexo 16 Fotos de área de perchas y bodega**



**Anexo 17 Acta de Inicio de la Toma Física del Inventario**  
**ACTA DE INICIO DE TOMA DE INVENTARIO GENERAL DE**  
**EXISTENCIAS**

Mes/Día/Año:.....

**FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE**

En La..... a los.....  
Días del mes de .....del año....., ordenó el Sr  
(a)....., al responsable del inventario,  
Sr....., Encargado de Bodega, con la finalidad de dar  
inicio al Inventario de existencias, programado por la gerencia de la empresa, con  
el fin de conocer el inventario actual.

El Inventario será efectuado, siguiendo los parámetros de la toma física que rige  
en la ferretería. El Inventario tendrá una duración de tres días; para lo que, el  
personal del Área de Bodega está en la obligación de prestar las mayores  
facilidades para llevar a cabo dicha actividad.

En conformidad a la presente se suscribe el presente documento:

\_\_\_\_\_  
**ENCARGADO DE BODEGA**

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

## Anexo 18 Acta de Cierre del Inventario General de Existencias

### ACTA DE CIERRE DEL INVENTARIO GENERAL DE EXISTENCIAS

Mes/Día/Año:.....

#### **FERRETERÍA INDUSTRIAL AUREA HANZE**

En la....., a los..... días del mes de diciembre de año....., se reunieron las siguientes personas: ....., responsable del Inventario, Sr....., Gerente y el Sr....., Encargado de la empresa, con el objeto de dar por finalizado el Inventario de existencias.

En dicho Inventario se siguieron las instrucciones preestablecidas que se mencionan en el Acta de Inicio de Inventario.

El personal comprometido para tal efecto cumplió con su objetivo, habiéndose realizado el curso del Inventario según lo programado con los respectivos documentos.

En señal de conformidad de las existencias encontradas, así como de los faltantes y sobrantes que han sido verificados, se suscribe el presente documento.

Respecto al resultado del inventario, el mismo que será elevado a la Gerencia para los fines pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**ENCARGADO DE BODEGA**

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaboración:** Ordeñana Panchana Javier Alejandro

### Anexo 19 Presupuesto

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>C. UNITARIO</b>	<b>C. TOTAL</b>
5	Resmas de hojas	3.00	15.00
1	Tinta	18.00	18.00
1	Impresora	150.00	150.00
1	Computadora	200.00	200.00
50	Copias	0.03	1.50
	Movilización	0.30	100.00
	Gramatología		100.00
	Sitios web		150.00
<b>TOTAL</b>			<b>734.50</b>



## Anexo 21 Carta Aval para realizar la investigación

### **AUREA ELENA HANZE MORENO** **FERRETERÍA INDUSTRIAL**

Ruc: 0800685455001  
AV.7ma. Entre CALLES 13 Y 14  
Barrio San Francisco - La Libertad  
Telf. 042784430 Cel-0980055170  
Mail: [haferreteria@hotmail.com](mailto:haferreteria@hotmail.com)

La Libertad, enero del 2019

Lcda. María Fernanda Alejandro Msc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**  
Universidad Estatal Península de Santa Elena

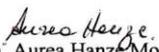
En su despacho.

Yo, Sra. Aurea Hanze Moreno, Propietaria de la Ferreteria Industrial Aurea Hanze, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que el Sr. Javier Alejandro Ordeñana Panchana con cedula de identidad No. 092124349-9 se le concede la respectiva autorización para que realice su Trabajo de Investigación, titulado **"Gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferreteria Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017"**; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el Trabajo de Investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente;

  
Sra. Aurea Hanze Moreno  
Propietaria de la Ferreteria Industrial Aurea Hanze  
Ruc: 0800685455001

C.C: archivo

