



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

TEMA:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA
EL AHORRO DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA. AÑO 2017.**

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

AUTORA:

Karina Janeth Miranda Calderón

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA
FERRETERÍA EL AHORRO DEL CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2017.**

AUTOR:

Miranda Calderón Karina Janeth

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán, MSc.

Resumen

Las empresas necesitan cada vez más de un riguroso control en sus inventarios que suministre la información pertinente para la eficaz toma de decisiones en un periodo determinado; en busca de una solución a ésta problemática, se plantea en el presente trabajo de titulación la evaluación de gestión de inventarios, mediante la aplicación de indicadores financieros para la medición de la rentabilidad en la ferretería El Ahorro ubicada en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2017; demostrando causas y efectos que repercuten en la entidad y que a través de la aplicación de un estudio documental, descriptivo, analítico-sintético con información obtenida de entrevistas, observación, documentos e indicadores, permitieron conocer la situación económico-financiero de la entidad; se concluye en base a los resultados obtenidos y al análisis efectuado, la presencia de un inadecuado control de inventarios, inexistencia de políticas y planeación financiera en ventas, además, como posible solución y apoyo a la necesidad de control se propone un modelo de gestión de inventarios determinístico para demandas constantes, ilustraciones prácticas de la realidad económica en la entidad que facilita el análisis y finalmente el planteamiento de políticas de inventarios encaminadas hacia el continuo progreso institucional.

Palabras claves: Gestión de inventarios, rentabilidad, contabilidad, inventarios, políticas de inventarios, análisis financiero.



**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA
FERRETERÍA EL AHORRO DEL CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2017.**

AUTOR:

Miranda Calderón Karina Janeth

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán, MSc.

Abstract

The companies increasingly need a rigorous control in their inventories that provide the necessary information for effective decision making over a period of time, due to the problematic exposed, it is raised in the present work of titulation the evaluation of the management of inventories, through the application of financial indicators for the measurement of profitability in the hardware store El Ahorro located in the canton Santa Elena, province of Santa Elena, year 2017; demonstrating causes and effects that affect the entity and that through the application of a study descriptive, study analytical-synthetic with information obtained from interviews, observation, documentation and indicators to know the economic-financial situation; it is concluded, based on the results obtained and the analysis carried out, the presence of inadequate control of inventories, lack of policies and financial planning in sales, furthermore, as a possible solution and support to the need for control, is exposed a deterministic inventory management model for constant demands, practical illustrations of the economic reality of the entity that facilitates the analysis and finally the planning of inventory policies aimed at continuous institutional progress.

Keywords: Inventory management, profitability, accounting, inventories, inventory policies, analysis.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de titulación, “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA EL AHORRO DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2017”, elaborado por la Sta. Karina Janeth Miranda Calderón, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada 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 científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.
Tutor**

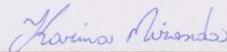
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA EL AHORRO DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2017”**, elaborado por **Miranda Calderón Karina Janeth** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial 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,



Miranda Calderón Karina Janeth

C.C. No: 2450291915

AGRADECIMIENTOS

Agradezco principalmente a Dios por la oportunidad de cumplir con parte de las metas establecidas, y darme la oportunidad de continuar adquiriendo los conocimientos necesarios para alcanzar la anhelada sabiduría profesional y personal, porque en la vida los seres humanos jamás dejamos de aprender; este es el comienzo de un futuro prometedor que me he propuesto y que se cumplirá con la bendición de Dios.

A mis amados padres por ser la guía y fuente de motivación para seguir esforzándome día a día, a mis queridos hermanos, familia y a mis amigos que han sido un gran apoyo, compartiendo juntos buenos y malos momentos.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena por ser la fuente de conocimientos y experiencias, que a través del tiempo como estudiante mi formación profesional y personal mejoraron gratificadamente.

Karina Miranda Calderón.

DEDICATORIA

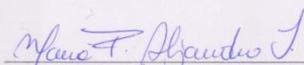
Todo mi esmero, dedicación y vida académica está dedicada a mis padres porque gracias a sus esfuerzos, limitaciones y enseñanzas por brindarme las posibilidades de estudio y superación me convirtieron en una persona con una inmensa gratitud y la motivación para continuar con mi camino hacia el aprendizaje y la excelencia.

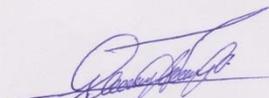
Un camino, meta u objetivo personal o profesional, requiere de nuestro esfuerzo, levantarse si hemos caído, de perdonar si guardamos rencores, pedir perdón si nos hemos equivocado, de aprender y continuar aunque sea difícil pero no imposible, también de encontrar nuevas personas que en un futuro serán tus colegas, conocidos y amigos, al final los frutos nos darán la felicidad de haberlos alcanzado, eso ya es parte de la experiencia.

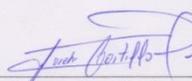
Karina Miranda Calderón.

TRIBUNAL DE GRADO


PhD. Lilia Valencia Cruzaty
**DECANA (E) DE LA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**


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


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


Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.
**DOCENTE ESPECIALISTA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**


Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE GENERAL

Contenidos	pág.
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Revisión de la literatura	6
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos	9
1.3. Fundamentos legales	32
CAPÍTULO II	38
MATERIALES Y MÉTODOS	38
2.1. Tipo de investigación	38
2.2. Método de investigación	39
2.3. Diseño de muestreo	39
2.4. Diseño de recolección de datos	40
CAPÍTULO III.....	41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
3.1. Análisis de datos	41
3.1.1. Análisis de entrevista.....	42
3.1.1. Ficha de Observación	50
3.1.2. Análisis de documentación.....	52

3.1. Limitaciones.....	57
3.2. Resultados	58
3.3. Propuesta.....	60
3.3.1. Justificación.....	60
3.3.2. Objetivos.....	61
3.3.3. Modelo de gestión de inventario	61
3.3.4. Ilustración de situación económica	65
3.3.5. Modelo de cantidad económica de pedido (EOQ)	68
3.3.6. Políticas de inventario	70
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
BIBLIOGRAFÍA.....	78
ANEXOS.....	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población y muestra	40
Tabla 2: Cálculo de indicadores- rotación y cobertura	53
Tabla 3: Resumen de Análisis Horizontal y vertical de Estado de Situación Financiera.....	54
Tabla 4: Resumen de Análisis Horizontal y vertical de Estado de Resultados.....	55
Tabla 5: Indicadores de Rentabilidad.....	56
Tabla 6: Fórmulas para determinar el modelo de gestión de inventarios	62
Tabla 7: Ventas mensuales 2015-2017	64
Tabla 8: Cálculo y política de inventario	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Metodología para la evaluación de la gestión de inventarios y la rentabilidad.....	38
Figura 2: Integración de procesos y actores claves	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organización de instrumentos de investigación y análisis de datos	41
Gráfico 2: Indicadores de gestión de inventarios.....	52
Gráfico 3: Varianza de ventas mensuales 2015-2017	64
Gráfico 4: Ventas del periodo económico 2015.....	65
Gráfico 5: Ventas del periodo económico 2016.....	65
Gráfico 6: Ventas del periodo económico 2017.....	66
Gráfico 7: Ventas anuales (2015-2017)	67
Gráfico 8: Resumen de ingresos, Costos y gastos.....	67
Gráfico 11: Flujograma de los movimientos de mercadería en concordancia con las políticas de inventarios	74
Gráfico 12: Proceso contable y conciliación de mercadería en concordancia con las políticas de inventarios	75

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia	83
Anexo 2: Matriz de operacionalización	84
Anexo 3: Guía de preguntas para entrevista	85
Anexo 4: Modelo de ficha de observación.....	87
Anexo 5: Análisis vertical de Estado de Situación Financiera	89
Anexo 6: Determinación del costo de venta	89
Anexo 7: Análisis horizontal de Estado de Situación Financiera	90
Anexo 8: Análisis vertical de Estado de Resultados.....	91
Anexo 9: Análisis horizontal de Estado de Resultados.....	92
Anexo 10: Lista de Fórmulas	93
Anexo 11: Resumen de Resultados basado en entrevistas y ficha de observación	94
Anexo 12: Carta Aval de la empresa.....	95

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador como en la provincia de Santa Elena existe el constante incremento de pequeñas y medianas empresas, que presentan deficiencias en el tratamiento contable de los inventarios y su gestión; esto genera inconvenientes y a la vez desconocimiento de la situación contable en esta área.

En el Ecuador el nivel de ocurrencia de una inadecuada gestión de inventarios es alta, debido a la gran cantidad de empresas y la diversidad de inventarios que comercializa, formando parte de una determinante de rentabilidad; según el último informe emitido por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), en el año 2016, el número de empresas dedicadas al comercio en el Ecuador es de 308.956 entidades, equivalente al 40,59%, siendo el primer sector económico que conforma el país en ese entonces hasta la actualidad.

En la provincia de Santa Elena, según la información emitida por el Servicio de Rentas Internas actualizada hasta el 10 de octubre de 2018, refleja que existen 164 entidades cuya actividad económica es la venta de artículos de ferretería, sin embargo; la cantidad disminuye considerablemente si entre las condiciones de búsqueda, es que sean sociedades y personas naturales obligadas a llevar Contabilidad (19 entidades); estableciéndose como una causa importante a destacar, debido que la competencia minorista, influye en la inadecuada gestión de inventarios. La alta competitividad es una de las razones que afecta el rendimiento, mediante estrategias competitivas y desbalance de costos, produciendo inestabilidad en las pequeñas entidades.

En el Cantón Santa Elena, la ferretería El Ahorro es el objeto de estudio de esta investigación, el análisis realizado en la gestión de inventarios, permite identificar las causas, efectos y resultados; entre las principales problemáticas que se estudiaron fueron: el tamaño de la entidad, competencia, desconocimiento contable y financiero, alto volumen de productos en stock, inadecuados procedimientos contables y administrativos, deficiencia en registros contables, bajo control de inventarios, entre otros.

El tópico a analizar es un tema que muy pocas veces se identifica en una pequeña empresa, sin embargo; es de vital importancia su evaluación preventiva o correctiva, caso contrario, las consecuencias pueden convertirse en representativas y perjudiciales para la entidad, convirtiéndose en una parte fundamental de control y prevención.

En este sentido se plantearon estas interrogantes ¿Cómo afecta la inadecuada gestión de inventarios en la rentabilidad de la ferretería El Ahorro? ¿Cuáles son los procedimientos contables y administrativos que aplica en el registro y control de sus inventarios? ¿Cómo afecta la inadecuada gestión de inventarios en el contexto contable y financiero? ¿Qué técnicas aplica para la medición de su rentabilidad como resultado la gestión de inventarios aplicada? ¿Cuál es el efecto de la aplicación de un modelo de gestión de inventario en la rentabilidad de la empresa?

El resultado contribuye al objetivo principal consistente en evaluar la gestión de inventarios, mediante la aplicación de indicadores financieros para la medición de rentabilidad en la ferretería El Ahorro, que facilite la eficaz toma de decisiones.

El procedimiento para la búsqueda de respuestas a las interrogantes se obtienen a través de las siguientes tareas científicas consistentes en el análisis de los procedimientos contables y administrativos que aplica la empresa en el registro y control de sus inventarios, la verificación de la gestión de inventarios en el contexto contable y financiero de la ferretería mediante el análisis de la normativa vigente, medición de la rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”, mediante la aplicación de ratios financieros.

La idea a defender consiste en que la evaluación en la gestión de inventarios examina y mide la rentabilidad de la ferretería “El Ahorro” aportando información imprescindible a la empresa.

El estudio de la gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad, también es importante a nivel empresarial, para que gerencia pueda conocer detalladamente el resultado económico y financiero en la entidad, logrando un mejor control y dirección de los productos; existen ciertos meses que se diferencian de los demás dando la oportunidad de aplicar estrategias de mercadeo y conocer los productos más vendidos en un periodo determinado, toda esta información es necesaria para la eficaz toma de decisiones.

La investigación realiza la agrupación de los elementos teóricos y prácticos de la función que representan los inventarios en una empresa; es de vital relevancia el tema, dado que forman una proporción relevante de los Activos; por tal alcance, se precisa un manejo efectivo que demuestre su comportamiento a través de meses y años de actividad económica.

Para estudiar la gestión de inventarios y la revisión del efecto que repercute en la rentabilidad, adicionalmente, se requiere la revisión de la normativa contable de inventarios, en el aspecto tributario la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), y demás reglamentos que permiten el cumplimiento de los objetivos establecidos con la certificación de la base legal que sustente la aplicación.

A nivel metodológico, en la investigación se realizó el análisis y revisión contable, administrativa y financiera de los inventarios, así como también sus procesos que relacionados entre sí, forman la gestión de inventarios empleados en la entidad; también se organizó la información obtenida, mediante la revisión de normativas, para aplicar el tratamiento contable adecuado y finalmente, sintetizarlo y conocer la rentabilidad del ejercicio económico 2017 de la pequeña empresa, para ello, se utilizó técnicas de investigación documental y descriptiva como la entrevista al gerente, contador y supervisor, análisis de documentos contables de la empresa y comprobación de datos a través de la ficha de observación utilizando el método analítico y sintético.

A nivel práctico, el resultado del estudio es la verificación de rentabilidad en la empresa con datos contables y administrativos, identificando el efecto de la gestión de inventarios a causa de problemas que pronostican futuras pérdidas o disminución de beneficios económicos. La evaluación de la gestión de inventarios, su adecuado tratamiento contable y la medición de rentabilidad del año 2017, genera razones fundamentadas para la toma de futuras decisiones con mayor asertividad, también; se pretende que la propuesta sea una referencia para las problemáticas con situaciones de similitud en otras empresas.

A continuación, se muestra la síntesis y organización del contenido presentado en cada capítulo del trabajo de titulación:

En el capítulo I: Marco Teórico; contiene la revisión explícita de la literatura, teorías, un amplio marco conceptual y legal que engloba las variables gestión de inventarios y rentabilidad, a través del estudio de una variedad de artículos científicos, tesis, libros y normativas vigentes.

En el Capítulo II: Materiales y métodos; abarca el tipo de investigación documental y descriptiva, utilizando el método analítico- sintético que facilitó el progreso del trabajo de investigación; en el diseño de muestreo se señala el tipo no probabilístico por conveniencia, debido a la reducida cantidad de personal que posee la empresa, y finalmente para la recolección de datos, se propone la necesidad de realizar entrevistas a la pequeña muestra, la aplicación de una ficha de observación y el análisis de documentos contables de la empresa.

En el Capítulo III: Resultados y Discusión; incluye la demostración de ficha de observación, el análisis de entrevistas y de los documentos suministrados por la empresa; en este apartado, se aplicó indicadores de gestión de inventarios y rentabilidad, además el análisis vertical y horizontal de los estados financieros determinando los resultados, conclusión y recomendación, encaminados a la presentación de una propuesta basada en las problemáticas planteadas, con un modelo de gestión de inventarios para la aplicación de políticas de control y optimización de rentabilidad de la ferretería El Ahorro, por último, se muestran las conclusiones y recomendaciones de la propuesta.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

La información teórica está fundamentada en artículos de revistas científicas y trabajos de titulación con la siguiente temática “Gestión de inventarios y la Rentabilidad”, la teoría referenciada facilita la consecución de los objetivos.

En la investigación de Asencio Cristóbal, González Ascencio, & Lozano Robles (2017) denominado: “El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas”, indican que la metodología para detectar los problemas relacionados con los inventarios debe seguir estas directrices: análisis de control de inventarios, observación del inventario de la empresa, enfoque teórico de control de inventarios, exploración empírica- aplicación de métodos y técnicas, y finalmente los resultados; aunque los procedimientos fueron implementados en distribuidoras farmacéuticas, son aplicables al estudio por su enfoque en el adecuado tratamiento contable y gestión de inventarios.

Las anteriores directrices en combinación con la metodología que argumenta Salas Navarro, Miguél Mejía, & Acevedo Chedid (2017) en su artículo “Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro”, como una serie de pasos lógicos a seguir, presentan estos lineamientos: la definición para la integración y colaboración, planificación colaborativa, integración de procesos claves y críticos, medición del desempeño y

finalmente la elaboración de planes de acción posibilitando la aplicación de estrategias bajo la orientación hacia el continuo mejoramiento.

Reino Chérrez (2014), en su tesis de grado “Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, en la ferretería Almacenes Fabián Pintado”, expuesto por la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, manifiesta que en la empresa se maneja una variedad de 4.000 productos divididos en 19 clasificaciones, donde se comercializan materiales y suministros para la construcción. El aprovisionamiento se decide por el modelo de stocks mínimos, implementado en base a la experiencia y al comportamiento del mercado; la investigación concluye con el mejoramiento del flujo de inventarios dentro de la empresa y garantizando a su vez la disponibilidad de mercadería en el momento requerido. La exposición de la tesis está vinculada con el presente trabajo, debido al gran volumen de stock y a la búsqueda de un modelo de gestión de inventarios que genere eficientes resultados.

En el análisis del artículo “Mejoramiento en la gestión de inventarios” realizado por Pinzón Guevara, Pérez Ortega, & Arango Serna (2010); se observa una metodología basada en el cliente, en combinación con un modelo de gestión de inventarios, la filosofía Justo a Tiempo y la metodología Harrington fueron la base para la elaboración y aplicación de la propuesta consistentes en el mejoramiento de los procesos de inventarios; Justo a Tiempo proporcionó centralmente, la estructura y contenido del modelo, mientras que el enfoque Harrington sirvió de guía para proponer y establecer las actividades que debían realizarse en el transcurso del trabajo, resaltando la frase: lo que no se mide, no se conoce. Si no se conoce, tampoco se puede controlar.

Solsol Hidalgo (2017) en la tesis denominada “Análisis de la gestión de inventarios de la empresa CREAIONI S.A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011-2015”, por la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana aplicada a una ferretería que mantiene un stock de aproximadamente 8.000 productos; y debido a la preocupación de un adecuado manejo de inventarios, propone el análisis del comportamiento de las compras, ventas, inventario inicial y final, rotación de inventarios y costo de ventas; de esta manera, se evaluó los movimientos de los inventarios además, se concluyó y comprobó la necesidad e importancia de implementación de un sistema moderno de gestión de inventarios para mantener los niveles adecuados de mercadería, monitoreo de tendencia del mercado y sectores que demanden sus productos. Esta tesis tiene relevancia al momento de efectuar la evaluación deseada, verificando que los resultados encaminan a la propuesta del presente trabajo y que los datos e información suministran un gran aporte a la empresa.

Puesto que la rentabilidad es el área con un alto nivel de interés y porque los movimientos generados por la empresa afianzan su necesidad de evaluación a corto o largo plazo, Puente Riofrío & Andrade Domín (2016) en su artículo “Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial” enfatiza acerca de que la rentabilidad desempeña una principal función en el análisis de estados financieros. Se sintetiza que los índices de rentabilidad tienen el propósito de evaluar y medir el rendimiento de los recursos invertidos por la empresa, también recalca que la rentabilidad esperada está en función directa y proporcional a la variación de cartera de productos en una compañía.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Teoría del inventario y de restricciones

La teoría de inventarios, basada en el modelo estadístico, consiste en establecer un equilibrio entre costos y tiempo, planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta que se entrega a los consumistas, demandando la implementación de lineamientos garantizados de control y abastecimiento; en el caso del enfoque de restricciones es una metodología al servicio de la gerencia que permite direccionar la empresa hacia la consecución de resultados de manera lógica y sistemática, contribuyendo a garantizar el principio de continuidad empresarial.

Desde estas premisas Asencio Cristóbal, González Ascencio, & Lozano Robles (2017), indican que “depende de la complejidad del escenario de operación, el número de ítems que se necesitan controlar, el número de instalaciones donde se puede almacenar el inventario y la disponibilidad de la información en tiempo real”, en este sentido es necesario la implementación de una política de control que otorgue respuesta a las interrogantes de cuándo, cuánto ordenar y revisar el inventario, para la elección bien sea ítems de demanda independiente o dependiente; ésta puede alternar de modo relevante debido al tipo de producto.

Por la elección basada en la teoría de restricciones declaran los autores Hansen & Mowen (2006), que en el área de comercialización es considerado como:

Un proceso de pensamiento que inicia al reconocer que todos los recursos son finitos. Sin embargo, algunos recursos son más escasos que otros. El factor limitante

más crítico, denominado restricción, se vuelve el foco de atención. Al administrar esta restricción, se puede mejorar el desempeño. Para aprovechar al máximo esta restricción, debe identificarse y explotarse (por ejemplo, el desempeño se debe maximizar con base en esta restricción), subordinando todas las demás acciones. Al final, para mejorar el desempeño, la restricción debe ser aprovechada al máximo. El proceso se repite hasta que la restricción haya sido eliminada (por ejemplo, hasta que ya no sea el factor crítico que limita al desempeño). Entonces, el proceso empieza de nuevo con el recurso que se ha vuelto ahora el factor limitante crítico. Con este método, se reducen los plazos de entrega y, por lo tanto, los inventarios. (pág. 6)

La intención inicial es enmarcar los conceptos y métodos que utilizan las empresas en el proceso de Gestión de inventarios, destacando el papel relevante de las teorías señaladas, Sáez Torrecilla (1994), afirma que “la Contabilidad de gestión está íntimamente relacionada, desde sus orígenes, con los sistemas de Control de Gestión y de rentabilidad”, lo cual hace suponer, como más adelante se analizará que la existencia de uno presupone la presencia del otro.

1.2.2. GESTIÓN DE INVENTARIOS

La gestión de los inventarios es una de las actividades básicas de la Dirección de operaciones de cualquier organización, Alfalla Luque, García Sánchez, Garrido Vega, Gonzalez Zamora, & Sacristán Díaz (2008) expresa que:

Para realizarla existen diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de

demanda, los costes de inventarios o el tiempo suministro, entre otros. Unos de estos sistemas es la Gestión Clásica de inventarios, la cual agrupa un conjunto de modelos que resultan más adecuados cuando la demanda de los ítems a gestionar es continua -esto es, constante a lo largo del tiempo- e independiente -es decir, sujeta a las condiciones del mercado y no relacionada con la demanda de otros artículos. (pág. 1)

En toda entidad independientemente de la actividad económica que ejerza, siempre debe aplicar una adecuada gestión de inventarios para la mejora constante con un seguimiento y manejo estratégico de los bienes almacenados en la empresa, además, se obtiene gran influencia con la cadena de suministro de cualquier negocio. En síntesis, el inventario de los artículos existentes en el almacén es dato de primera importancia para la gestión económico-financiera, pero lo es también para definir la disponibilidad de artículos para el cliente.

1.2.2.1. COSTOS

Los costos hacen referencia al conjunto de erogaciones, recursos y esfuerzos invertidos para producir un bien, comercializar un producto o prestar un servicio, son aquellas susceptibles de ser inventariadas; en palabras de Arredondo González (2015): “Es el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gastos” (pág. 8).

Los contadores definen el costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico; un costo -tal como materiales y publicidad- se mide por lo

general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios. Un costo real en el que se ha incurrido -un costo histórico o pasado-, a diferencia de un costo presupuestado, que es un costo predicho o pronosticado - un costo futuro. (Horngren , Datar, & Foster , 2007, pág. 27)

La información vital para evaluar contablemente en valoración monetaria un determinado proceso son los costos, que permiten identificar desembolsos por la adquisición de algún producto, siendo una inversión para la empresa, por lo que tener el control de los mismos, mejora resultados contables y financieros, y brinda información y gestión rápida para tomar decisiones más acertadas, adicionalmente, permiten el bienestar y progreso institucional, vale destacar, que el costo no es gasto, administrativo o de venta, siendo causa de desacierto al momento de identificarlo.

1.2.2.1.1. Existencias

Son todos los movimientos de los bienes destinados para la venta, es decir, lo que ocurra con las existencias de la empresa, marca el desarrollo y la marcha del inventario. El movimiento, su rotación en el almacén, la cobertura que con ellas se tenga de la demanda y su ocupación, entre otros; son los indicadores de la correcta gestión del inventario. Cruz Fernández (2017) manifiesta su definición:

Este dato recoge las entradas y las salidas de las mercancías del almacén, siendo básico para el control del inventario. Estas entradas y salidas de mercancía pueden realizarse en cada uno de los pedidos de entrada o salida o por periodos de tiempo establecidos (anual, trimestral, mensual, entre otros). (pág. 80)

De forma genérica se define las existencias como aquellos bienes que posee la empresa destinados a la comercialización o transformación y cuya peculiaridad común es el carácter almacenable de los mismos, que ocasiona en la empresa una serie de actividades que se agrupan en la denominada función de aprovisionamiento entendiéndose como tal la necesidad de ejercer una actividad de compras y de almacenamiento de los citados bienes. (González Gómez , Morini Marrero, & Do Nascimento, 2002, pág. 133)

A nivel contable y empresarial, las existencias están conformadas en la aplicación de un registro de inventarios, generando la medición e información sustentada, por ello, se debe reconocer como primer procedimiento para el control, el empleo de estrategias de prevención o corrección, la aplicación de indicadores y un análisis constante, evitando futuros inconvenientes que disminuya el rendimiento y rentabilidad debido a faltantes o sobrantes de mercadería al momento de la actividad económica, en síntesis, las existencias son el registro de ingresos y salidas de mercadería, siendo un medio de control para la empresa.

1.2.2.1.2. Sistema de inventarios

Debido a que se requiere la participación de varias áreas de la empresa para una adecuada gestión de inventarios, es necesaria una buena comunicación entre ellas, de tal manera que los materiales que existan y se requieran sean los correctos y en cantidades adecuadas, esto conduce a la necesidad de sistemas de inventarios con los que se obtiene, transmite y administra información de manera eficiente.

Guerrero Salas (2009) define el sistema de inventario como:

Una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo. Hay dos tipos básicos de sistemas de inventario: el sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido que se pide siempre la misma cantidad cuando las existencias alcanzan un cierto nivel, y el sistema de inventario periódico, o de periodo constante entre pedidos, en el que cada cierto tiempo constante se pide una cantidad variable de material o producto. (pág. 100)

Entre los términos necesarios para el trabajo de titulación, el sistema de inventarios es considerado importante a definir y necesario para obtener los controles requeridos y supervisar los niveles de inventarios, monitoreando desde su compra hasta el despacho al cliente. Un sistema de inventario es básicamente los registros necesarios para contabilizar tanto las compras como las ventas, está clasificado en dos tipos: el sistema periódico y continuo, que demuestra el eficaz orden y administración.

1.2.2.2. Registros contables

Aunque el término registro contable es básico, su aplicación es vital en el control de los inventarios y destacar su función es significativo, según Gonzáles Romero (2012) señala que:

El proceso del registro contable, está constituido por las sucesivas labores administrativas que se requiere en la contabilidad, entonces, como se ha indicado, facilita los datos para guiar la gestión empresarial. Pero, para esto, no es suficiente la labor de síntesis que confluye en el balance general, sino que debe completarse

con una labor de análisis, desglosando y clasificando con las partidas de las cuentas con arreglo a criterios adecuados, basado en principios de contabilidad y normas contables a efecto de estudiar el detalle preciso de las operaciones. (pág. 17)

Los registros contables están conformados por las anotaciones e ingreso de información contable de toda la actividad económica de la empresa, su principal función es la síntesis, para luego su respectivo análisis y finalmente a través de la información que proporcione, se tomarán las respectivas decisiones, basadas y reguladas en principios y normas de Contabilidad.

1.2.2.2.1. Control contable

En el transcurso de la investigación se ha mencionado el control contable para la consecución de los objetivos propuestos, a la vez, está estrechamente vinculada a la propuesta, debido a la evaluación de gestión de inventarios en la ferretería El Ahorro y los resultados que son concretados en el año económico 2017.

El adecuado e inadecuado control en los inventarios son fundamento de conocimientos acerca del término control contable, ayudando a cumplir políticas internas, normativas, leyes y reglamentos, diseñados primordialmente para la protección, administración y dirección de la empresa. Saavedra G. & Saavedra G, (2015) detalla que:

Comprende el desarrollo de programas en el área de sistemas de información contable, contabilidad y planeación tributaria, costos, contabilidad y planeación estratégica, gestión social y ambiental, análisis de las declaraciones contables,

presupuesto empresarial y auditoría operacional, conduciendo las investigaciones hacia las necesidades de la gestión económica, financiera y social de las organizaciones, en la búsqueda de controles y aportes para la racionalidad y eficacia de los negocios. (pág. 107)

1.2.2.2.2. Movimientos

Es relevante denotar que la expresión movimientos está enfocado a los inventarios, a los procesos necesarios para un eficaz control y a la vez “es la herramienta que deben utilizar las empresas que les ayude a obtener de mejor manera posible los objetivos, políticas a seguir por las entidades económicas, y puedan desarrollar con éxito la actividad básica de las mismas” (Núñez Álvarez, 2016, pág. 125). Es similar al indicador existencias consistente en el registro de entradas y salidas de mercadería, con la diferencia que sus resultados e informes son más minuciosos y detallados, manifestando valores monetarios por cada registro y reflejando datos reales de la entidad.

Cruz Fernández (2017) la destaca como un indicador y detalla sus funciones:

Los datos que se desprenden de los movimientos de las existencias en el almacén tienen como funciones: ayudar a la toma de decisiones en la gestión del inventario, controlar la información veraz de la situación del inventario, pues los datos que se incluyen en los indicadores son datos más cercanos a la realidad, ayudar a la planificación y organización del inventario, gestionar el tratamiento de las pérdidas por deterioro de las mercancías en el almacén. Se puede deducir que cuanto más controlado y más cercano sea el dato de los movimientos de las existencias

registradas a las reales, más fiables serán los datos aportados por los indicadores para la toma de decisiones en los inventarios de la empresa. (pág. 82)

1.2.2.3. Compra de mercadería

Es la transacción o actividad que se fundamenta en la entrada o adquisición de productos destinados para la venta en la empresa; esta actividad radica en su vitalidad para el éxito, y determina la efectividad de la administración de los bienes adquiridos, la empresa necesita de insumos, materia prima, componentes o refacciones para su funcionamiento, sin los cuales no podría lograr la producción o distribución de sus productos, además, las compras bien planeadas deben redituar a la empresa ahorros en efectivo, en su liquidez, y en la fluidez del capital, bajo un sistema organizado; las compras le representan a la empresa una buena administración, negociando plazos de pago, descuentos, oportunidad de usos. (Sangri Coral, 2014, pág. 5)

La compra de mercadería es el valor pagado en la empresa por la adquisición de productos o mercaderías para ser utilizados en la comercialización durante el periodo contable, es decir, volver a venderlas con fines de lucro, formando parte del objeto para el cual fue creada la empresa; estas transacciones se basan en el aprovisionamiento, y están ligadas a las primeras etapas del ciclo comercial e inicio de un negocio.

1.2.2.3.1. Proceso administrativo

En toda organización, así como la aplicación de un control contable es trascendente, también el proceso administrativo, por lo que debe desarrollarse adecuadamente y

no genere problemas en las demás áreas, debido a ello, su revisión y definición según Blandez Ricalde (2014) expresa que:

Se le llama proceso administrativo porque dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades importantes para el logro de objetivos: en primer lugar, éstos se fijan, después se delimitan los recursos necesarios, se coordinan las actividades y por último se verifica el cumplimiento de los objetivos (pág. 6).

Mediante el correcto proceso administrativo, las empresas se desempeñan de manera efectiva y conectadas de las actividades efectuadas en el periodo económico, regidos también por reglas o políticas; se integra por etapas o fases continuas como la planeación, organización, dirección y control, por lo que el dinamismo de la administración abarca en todas partes, resultando una metodología de mejora continua y que interrelacionada con el área contable, forman un proceso integral.

1.2.2.3.2. Ocupación

Uno de los indicadores de gestión de inventarios es la ocupación, encargada de revisar si el espacio de almacenamiento en que se encuentran los inventarios dentro o fuera de la empresa es el adecuado, es necesario tomar en cuenta la importancia de verificación y análisis a corto o largo plazo del flujo de mercadería, el nivel de demanda existente y futuro, la capacidad disponible de almacenamiento, con la finalidad de un mejor control, organización y dirección de los inventarios. Cruz Fernández (2017) menciona que:

Una de las decisiones más determinantes en la empresa es la decisión de almacenaje y su configuración, cuestiones como cuántos almacenes, dónde situarlos, cuánta mercancía almacenar, son esenciales y vitales para el desarrollo de la actividad comercial en la empresa. Se deberá tener en cuenta el flujo de la mercancía, la capacidad del almacén, los costes del almacenamiento, así como el desarrollo del proceso desde la compra a la venta. Este ratio pone en relación la proporción o nivel de uso del espacio de almacenamiento por parte de las existencias de la empresa. Si el nivel es adecuado, se mantendrá la superficie destinada al almacenamiento, pero si el nivel de ocupación es muy bajo, la empresa debe plantearse si mantener este espacio inactivo con los consecuentes costes innecesarios o destinarlo a otra acción más rentable para la empresa como puede ser utilizarlo como superficie para la venta (págs. 84,85).

1.2.2.4. Stock

Es reconocido como el conjunto de mercaderías almacenadas, con el objetivo de atender al cliente lo más rápido posible, suministrando productos disponibles y sin faltantes, que se encuentre posicionado en el lugar adecuado y visible, y a un costo que le permita a la empresa alcanzar utilidades, estas son las razones por las que se necesita una eficaz gestión de inventarios o stock. El autor Mauleón, Torres (2014) argumenta que:

El stock es una provisión de artículos en espera de su utilización posterior con el objetivo de disponer: de la cantidad necesaria, en el momento oportuno, en el lugar preciso, con el mínimo costo; estas cuatro características definen el objetivo de

gestión de stock. La idea no es tener de todo en abundancia, el stock no es un fin en sí mismo, es un medio para dar un buen servicio al cliente. (pág. 1)

La principal fuente de ingresos que genera en la empresa son los inventarios y conocer acerca del stock es elemental: “Es la cantidad de mercancías que en un tiempo cercano, tanto para fabricación como para la venta. Permanecen almacenadas en la empresa y que están en movimiento, aguardando a ser consumidas en el proceso de producción, servicio, mantenimiento o venta” (Rubio Ferrer & Valdemoro, 2012, pág. 46).

1.2.2.4.1. Rotación/cobertura

Este dato sirve a la empresa para el control del inventario y mide la relación que hay entre las existencias que se hallan en el almacén y su salida - en su denominador la media de existencias- que ha habido en el almacén en el mismo espacio de tiempo. Este espacio temporal del año puede ser modificado por la empresa si es necesario, llevando este cálculo de la ratio de rotación a espacios de tiempo menores. Es muy importante fijar de forma correcta tanto el espacio temporal como los datos incluidos en el ratio, siempre de un solo producto o referencia. (Cruz Fernández, 2017, págs. 82,83)

1.2.2.4.2. Políticas de inventario

Las políticas de inventarios son lineamientos y tácticas empresariales dirigida hacia la eficaz organización y administración de los inventarios; es primordial encaminar su gestión al logro de permanecer los niveles de inventarios suficientes para satisfacer las necesidades de los clientes con calidad y precios competitivos,

además, mantener la inversión en inventarios lo más baja posible, pero que sea consistente con los requerimientos de servicio al cliente; así lo menciona Zapata Cortes (2014) que define las políticas de inventarios como “lineamientos con los cuales se administra el inventario en las organizaciones, y son las encargadas de definir la cantidad de mercancía a ordenar, en qué momento se deben realizar dichas ordenes, cuáles son los productos a ordenar y donde deben ubicarse” (pág. 42).

Para recalcar, Welsch, Glenn A. (2005) recalca acerca de los objetivos de políticas de inventarios y la gran función que reditúa a la empresa:

Los objetivos de las políticas de inventarios deben ser: 1) planificar el nivel óptimo de la inversión en inventarios y 2) a través del control, mantener de manera razonable estos niveles óptimos. Los niveles de los inventarios deben mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivamente elevado (que origina costos excesivos de mantenimiento de inventarios) y un nivel insuficiente para satisfacer en forma oportuna las demandas de ventas y de producción (que genera un costo elevado por falta de existencias). Una consideración importante, al planificar y controlar los inventarios, es la que éstos deben absorber la diferencia en las existencias, entre los niveles del volumen de ventas y el de las compras. (pág. 162)

1.2.3. Rentabilidad

La rentabilidad es un término necesario para el análisis de la gestión de inventarios, para Córdoba Padilla, Marcial (2012), “La rentabilidad no solo se logra mediante el beneficio en relación con las correctas ventas que se han previstos en las metas establecidas por la dirección sino también, en el control de los costos y/o gastos

operacionales que producen en la empresa” (págs. 15, 16). Para obtener la rentabilidad deseada, tal como se ha fijado en la planificación establecida y aprobada por la dirección de la empresa, no solo se deberán llegar a las metas fijadas sino también a conseguir que los gastos fijos y operativos sean apropiados y estrictamente necesarios.

El autor Morales Castro, Arturo (2014) expone la siguiente definición de rentabilidad:

Es el resultado de la actuación de la administración en la empresa en su gestión por dirigirla adecuadamente; las razones de rentabilidad miden el resultado de la administración en la obtención de utilidades, a medida que se reducen los costos y gastos se obtiene mayor beneficio, por eso es necesario conocer los márgenes de utilidad por cada uno de los diferentes conceptos que intervienen en la obtención de las utilidades y que a su vez permite controlar y administrar esos mismos costos y gastos para obtener mayores beneficios. (Morales Castro, 2014, pág. 166).

1.2.3.1. Utilidad

La utilidad está determinada en gran medida, por la efectividad de la administración de los bienes adquiridos, esto se basa en que se deben de negociar los mejores precios, el máximo tiempo de pago, y sobre todo la pronta utilización de lo adquirido, el tipo de compra clásica, las mejores condiciones de: entrega, calidad y pago, para tener los proveedores, se necesita que no sean más de tres, para materias primas y para los principales componentes, pero para otro tipo de insumos serán los necesarios. (Sangri Coral, 2014, pág. 7)

La utilidad es el beneficio o ganancia adquirida por la efectividad aplicada en el transcurso del periodo económico, también, es considerado como la retribución o retorno positivo de la inversión propiciada por la empresa; estos son los objetivos básicos y primordiales que toda entidad se fija, planificando una mejora continua y captando mayor demanda, vale destacar, que no todos los negocios son rentables a pesar de generar constantemente utilidades, lo indispensable es que las ganancias percibidas sean suficientes.

1.2.3.1.1. Planeación financiera

Para el conocimiento e información de la situación en que se encuentra la empresa es importante que disponga de una planeación financiera que proyecte las metas y objetivos institucionales a corto y largo plazo transformándose en la base de la actividad económica de la empresa. En palabras de Madroño Cosío, Manuel (2016) detalla que la planeación financiera: “es el que está referido a la integración e implementación de gastos e ingresos, que se espera acontezcan durante el periodo que dure la planeación” (pág. 17).

Adicionalmente para reforzar conocimientos, Morales Castro, Arturo (2014) manifiesta :

La planeación financiera establece la manera de cómo se lograrán las metas, representa la base de toda la actividad económica de la empresa, asimismo, pretende la previsión de las necesidades futuras de modo que las presentes puedan ser satisfechas de acuerdo con un objeto determinado, que se expone en las acciones de la empresa. (pág. 7)

1.2.3.1.2. Margen de contribución

A través del cálculo para determinar el margen de contribución, permite reflejar los ingresos netos disminuyendo los gastos que se han efectuado, para encontrar el valor real recibido en ventas, permitiendo conocer a gerencia el valor monetario que contribuye a cubrir los demás gastos en la empresa. Polo García (2017) explica que: “Se define como margen de contribución aquel valor que contiene los gastos fijos totales y la utilidad operacional. En otras palabras, es la diferencia entre los ingresos obtenidos en el período y los costos variables totales del período” (pág. 423).

Es la diferencia entre las ventas y los costos y gastos variables. Este valor muestra la cantidad con la que contribuyen las ventas a cubrir los costos fijos una vez que han sido cubiertos los costos variables. Desde el punto de vista gerencial, este concepto se ha constituido en una herramienta de gran importancia en el control de costos, determinación de precios, estrategias de mercadeo, toma de decisiones y evaluación de gestión. (Berrío Guzmán & Cifuentes Jaime, 2009, pág. 47)

1.2.3.2. Ventas

Es la comercialización o intercambio de mercaderías con la finalidad de obtener beneficios económicos; se requiere incrementar las ventas para generar mayores ingresos, por ello, la planeación y aplicación de estrategias de ventas, mercadeo y publicidad es vital para que atraiga clientes y aumente la demanda, logrando los ingresos deseados. El autor Torres Morales, Virgilio (2014) expresa la definición de ventas como un proceso realizado por naturaleza en la empresa: “Es el momento

en que se recibe el pedido, se factura, embarca o cobra. La mayoría de las compañías considera una venta hasta el momento de recibir el pago; es decir, cuando suena la caja registradora” (pág. 116).

La fuerza de ventas es el personal propio o externo de la organización empresarial cuyo principal objetivo es la comercialización de sus productos o servicios por unos criterios que previamente ha definido la empresa, tales como zona geográfica, tipos de productos o tipos de clientes. Por ello, la dirección de ventas está dedicada a: especificar y establecer de una manera estratégica los objetivos y la función de la fuerza de ventas, elaborar el plan de ventas, elegir y seleccionar a los vendedores del equipo, darles formación, incentivar y adoptar todas las medidas que hagan falta para poder llevar a cabo los objetivos propuestos. (Jiménez Martínez, 2014, págs. 7,8)

1.2.3.2.1. Estrategias

Son las formas, medios o procesos que se aplicarán para conseguir lo deseado, en las empresas es vital la planificación de estrategias que se aplicarán a un departamento, área y a la empresa en general que complementado a la sólida base de información y toma de decisiones crean el logro de la visión propuesta. Al reiterar la definición de estrategias, el autor Contreras Sierra, Emigdio (2013) señala que: “es el lazo común entre las actividades de la organización y las relaciones producto-mercado de tal manera que definan la esencial naturaleza de los negocios en que está la organización y los negocios que planea para el futuro” (pág. 162).

1.2.3.2.2. Ingresos

Será ingreso todo aumento de recursos obtenido como consecuencia de la venta de productos comerciales o por la prestación de servicios, habituales o no, además de los beneficios producidos en un ejercicio económico. Al igual que con los gastos, se debe distinguir entre ingreso y cobro. Contabilizar el ingreso en el momento en que se produzca, independientemente del momento en que se cobre. Todas las cuentas de ingreso se contabilizan en el haber del asiento. Posteriormente, por diferencia entre ingresos y gastos, se podría conocer el beneficio de la empresa en el período contable. (Martínez Carrasco, 2012, pág. 71)

Los ingresos son las ganancias o incremento de entradas económicas obtenidas por la venta de productos o prestación de servicios; la contabilización y registro serán al instante siendo importante reconocer su origen o procedencia; es decir son independientes de su cobranza en caso de que sea a crédito generando a la vez un aumento del patrimonio sin considerar las aportaciones de los socios.

Vale destacar que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010), también proporciona la siguiente definición de ingresos en “El Marco Conceptual para la Información Financiera”:

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

1.2.3.3. Razones financieras

Los ratios financieros muestran la tendencia y comportamiento de las finanzas en la empresa utilizando la información de los estados financieros, a la vez, está conformado por un conjunto de indicadores que suministran la información necesaria para efectuar un análisis detallado y la eficaz toma de decisiones, evaluando el desempeño financiero de uno o varios periodos económicos; además, el cálculo y evaluación de la situación de una empresa se ejerce a través de la aplicación de razones financieras, permitiendo conocer la posición en que se encuentra la entidad y prevenir o corregir futuros inconvenientes que puedan presentarse. Así lo recalca Herz Gherzi, Jeannete (2018) que manifiesta: “Los ratios o razones son números que resultan de relacionar información disponible de los estados financieros. Un ratio es una razón entre dos variables. Los indicadores financieros más comunes evalúan cuatro aspectos: liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad” (pág. 297).

Izar Landeta, Juan Manuel (2016) recalca una definición más explícita, reforzando conocimientos acerca del tema:

Las Razones Financieras son indicadores útiles para llevar a cabo el análisis financiero de una organización, proporcionando información que puede compararse con periodos anteriores, o bien con otras empresas del mismo sector, su objetivo es el diagnóstico de la situación y desempeño financiero de manera apropiada. Es usual que en estos análisis financieros se utilicen valores promedio de estas razones y no las de un solo periodo. (pág. 30)

1.2.3.3.1. Herramientas financieras

Las herramientas financieras pueden ser: Estados financieros - Conocimiento de la estructura de los estados propósito general y específico - Lectura horizontal y vertical - Lectura e interpretación de los estados financieros - Indicadores financieros - Análisis por medio de razones e indicadores financieros - Movimientos de efectivo (Baena Toro, 2014, pág. 17)

En la gestión financiera de las organizaciones se requiere el uso de algunas herramientas para poder llevar correctamente la administración de los negocios o recursos económicos. Estas herramientas son aplicables en las operaciones comerciales, industriales y de servicios, entre otros; y se llevan a cabo e inclusive en la actividad personal. Éstas ofrecen estructura, información y recursos para sus decisiones relacionadas con el dinero y de esta manera reducir el temor a la incertidumbre financiera y aumentar la capacidad de tomar decisiones, en lugar de tener que reaccionar continuamente ante las crisis. (Córdoba Padilla, 2012, pág. 86).

1.2.3.3.2. Análisis financiero

El análisis financiero es un conjunto de procesos, técnicas y procedimientos para evaluar la posición financiera estableciendo proyecciones y una visión objetiva de la evolución que se espera encontrar en la empresa, entre las técnicas y procedimientos, el análisis financiero, es el criterio y análisis del resultado de una serie de cálculos que permite evaluar la situación financiera de la entidad, Núñez Álvarez (2016) resalta que: “es un proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa

con el objeto de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros” (pág. 62).

Palacios Acero, Luis (2015) menciona las siguientes ventajas del análisis financiero:

1. Conocer las áreas que contribuyen positiva y negativamente en los resultados de la empresa y en la rentabilidad de los recursos invertidos, así como la capacidad que tiene para mejorar su gestión económica y crear riqueza, que es la fuente de la autofinanciación y de los dividendos. 2. Saber cuál es la posición financiera de la empresa, es decir, su liquidez y solvencia. El análisis de liquidez informaría sobre la capacidad de la empresa para hacer frente a los compromisos de pago que vencen a corto plazo y el análisis de solvencia estimaría la capacidad para hacer frente a todas sus obligaciones de pago en el largo plazo. 3. Disponer de información para establecer objetivos, planificar, controlar la actuación económico-financiera de la empresa y el cumplimiento de los objetivos establecidos. 4. Disponer de información para estimar la evolución futura de los resultados, rentabilidad y la solvencia de la empresa. 5. Poseer la información anterior facilitará y permitirá tomar decisiones encaminadas a mejorar la gestión de los recursos de la empresa para conseguir mejores resultados, rentabilidad y fortaleza financiera. (pág. 137)

1.2.3.4. Estados financieros

Los estados financieros muestran la imagen de la empresa a través de información y cuadros sistemáticos, dirigidos a usuarios tanto internos como externos, presenta resultados de operaciones, flujos de efectivo, comparaciones entre años transcurridos para su respectiva evaluación, siendo a la vez, una actividad

indispensable de dominio en análisis e interpretación para el personal contable y gerencia; de esta perspectiva Izar Landeta, Juan (2016) recalca: “la elaboración de los Estados Financieros es una actividad propia del quehacer contable, sin embargo, su interpretación debe ser del dominio de cualquier profesional involucrado con labores administrativas y de gestión” (pág. 25).

Núñez Álvarez, Luis (2016) señala también la siguiente definición: “los Estados Financieros de propósito general son aquellos que intentan satisfacer las necesidades de usuarios que no están en posición de requerir a una entidad que prepare informes diseñados para satisfacer sus necesidades particulares de información” (pág. 18).

1.2.3.4.1. Toma de decisiones

La toma de decisiones en la labor profesional como en la vida personal es una habilidad imprescindible que por naturaleza se debe ejecutar; sin embargo, en las empresas es considerada un proceso clave de acción y mejora contante, que perjudicaría económicamente sino se basa en una serie de conocimientos e información previa, las siguientes aportaciones de los autores aclaran acerca de este básico pero importante término.

Todo problema plantea alternativas de cursos de acción, a fin de superar o achicar la brecha; vale decir, logrando el objetivo o, al menos, acercarse a él. Tal planteo dispara la necesidad de tomar una decisión, que consiste en elegir el curso de acción. Es imposible resolver un problema sin tomar una decisión. Y, viceversa, la razón de tomar una decisión es resolver un problema. Por lo tanto, los conceptos de

“resolución de problemas” y “toma de decisiones” son sinónimos, dado que ambos representan un mismo proceso. Se inicia con planteo preliminar del problema y culmina con la implementación de la decisión; o sea, la acción correspondiente. (Lazzati, 2013, pág. 15)

La toma de decisiones es fundamental en cualquier actividad humana. En este sentido, todos somos tomadores de decisiones. Sin embargo, tomar una decisión acertada empieza con un proceso de razonamiento constante y focalizado, que puede incluir varias disciplinas como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la lógica, y por sobre todo la creatividad. Un gerente debe tomar muchas decisiones todos los días. Algunas de ellas son decisiones de rutina mientras que otras tienen una repercusión drástica en las operaciones de la empresa donde trabaja. Algunas de estas decisiones podrían involucrar la ganancia o pérdida de grandes sumas de dinero o el cumplimiento o incumplimiento de la misión y las metas de la empresa. (Amaya Amaya, 2010, pág. 3)

1.2.3.4.2. Resultados

Los resultados son los efectos de una serie de actividades realizadas en la empresa permitiendo buscar su progreso y expuesto a críticas acerca de su elaboración como de sus conclusiones. La medición periódica constituida por el resultado contable de la empresa es la magnitud clave, hoy por hoy, de la información sobre el valor. Sastre Peláez, F.L (2006) también señala que: “Son numerosas también las críticas que sobre él se hacen, tanto en lo que respecta a su forma de elaboración como a las conclusiones que se pueden extraer de su posterior análisis” (pág. 26).

1.3. Fundamentos legales y sociales

1.3.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES)

Es fundamental mencionar las leyes y reglamentos que sustentan la investigación en la ferretería El Ahorro; es considerada una pequeña empresa, que de acuerdo a lo que dispone las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES), sección 1, descripción de pequeñas y medianas entidades, párrafo 1.2 menciona:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (Fundación IFRS, 2016)

En la sección 13, párrafo 13.1, menciona acerca de los inventarios y su definición expresando que: “son Activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (Fundación IFRS, 2016).

En el párrafo 13.13 se expone que los costos que no se consideran en los inventarios: Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) los importes anormales

de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior; (c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta. (Fundación IFRS, 2016)

En el párrafo 13.16 se mencionan las técnicas de medición del costo, tales como el método de los minoristas y el precio de compra más reciente: Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (Fundación IFRS, 2016)

Las fórmulas para el cálculo del costo que señala la norma en el párrafo 13.17 y 13.18 son las siguientes: 13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. 13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad

utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

En lo que dispone la norma párrafo 13.22 se debe revelar la siguiente información con respecto a los inventarios: Una entidad revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 *Deterioro del Valor de los Activos*; y (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (Fundación IFRS, 2016)

1.3.2. Plan Nacional Del Buen Vivir 2017-2021

El Objetivo 4: Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización publicado por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Senplades) en forma global se manifiesta acerca del objetivo en relación a la economía del país que afecta a todas las empresas del Ecuador en general, ésta es la razón de incluirlo en el marco de fundamentos sociales:

La estabilidad económica depende, en buena parte, tanto de la capacidad de prevención como de la capacidad de respuesta a las situaciones de volatilidad y

desaceleración proveniente, principalmente, de shocks externos –muy comunes en el entorno internacional–, que a su vez fueron provocados por los ciclos especulativos de crisis y bonanza del sistema de acumulación capitalista. Sin embargo, para consolidar una economía en crecimiento y sostenible, es necesario generar condiciones estructurales propias y locales, que permitan niveles óptimos de producción y empleo y que, además, tengan en cuenta la sostenibilidad fiscal, externa, monetaria y biofísica. Es decir, actuar con la finalidad de mantener, de manera estable, tanto el nivel de precios y salarios, tasas de interés, niveles de inversión e ingresos locales, como la política fiscal y financiera, para permitir el crecimiento económico, una mejor redistribución del ingreso y la reducción de desigualdades.

Es importante mantener un sistema económico financiero en el que todas las personas puedan acceder a recursos locales para convertirse en actores esenciales en la generación de la riqueza nacional. El fortalecimiento de la dolarización es un medio que permite la estabilidad relativa de las variables macroeconómicas nacionales y el crecimiento económico, basándose en el análisis de los efectos económicos producidos sobre las condiciones internas del país, relacionadas con la generación de empleo, renta nacional y exportaciones.

Elementos orientadores para el nuevo Gobierno

En lo financiero, se reconoce la importancia del sector privado en los sistemas económico y productivo; pero también se advierte la necesidad de reconocer a los actores no tradicionales –en especial, en lo que respecta a la economía popular y

solidaria y a la de pequeñas y medianas empresas. Asimismo, vemos como irrenunciable el cumplimiento de los derechos de los trabajadores: ningún intento de flexibilización y desregulación laboral (en perjuicio de los trabajadores o de la sociedad) tiene cabida para el presente Gobierno. Aquello no significa la reducción de la participación del sector privado en el desarrollo nacional; por el contrario, implica una mayor participación de los actores económicos tradicionales ahí donde las inversiones pública y privada sean capaces de trabajar conjuntamente, para dinamizar el aparato productivo local y la economía nacional, generando trabajo digno, enfocados al fortalecimiento de competencias y la capacitación. En esta línea, integrar económicamente al país en el contexto global es imprescindible; sin embargo, el proceso que se plantea debe permanecer soberano y tal integración debe tender a la reducción de las asimetrías regionales e internacionales. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, Senplades, 2017)

1.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

La LORTI manifiesta en el artículo 23, disposiciones que deben aclararse, en el capítulo VII, acerca de la determinación del impuesto por administración:

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa: 1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos

de adquisición; 2.No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas; 3.Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas; 4.Cuentas bancarias no registradas; y, 5.Incremento injustificado de patrimonio. En los casos en que la determinación presuntiva sea aplicable, según lo antes dispuesto, los funcionarios competentes que la apliquen están obligados a motivar su procedencia expresando, con claridad y precisión, los fundamentos de hecho y de derecho que la sustenten, debidamente explicados en la correspondiente acta que, para el efecto, deberá ser formulada. En todo caso, estas presunciones constituyen simples presunciones de hecho que admiten prueba en contrario, mediante los procedimientos legalmente establecidos.

1.3.4. Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLORTI)

El Reglamento de la LORTI destaca acerca de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en el capítulo V, sección 1, artículo 37:

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. Se entiende como capital propio, la totalidad de los Activos menos Pasivos.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

La metodología propuesta y minuciosa se emplea mediante procesos para la consecución de resultados. A continuación, se muestran los pasos a seguir que a través de tipos, métodos de investigación, diseño de muestreo y recolección de datos en la ferretería El Ahorro, se transformó en la base para la evaluación deseada.

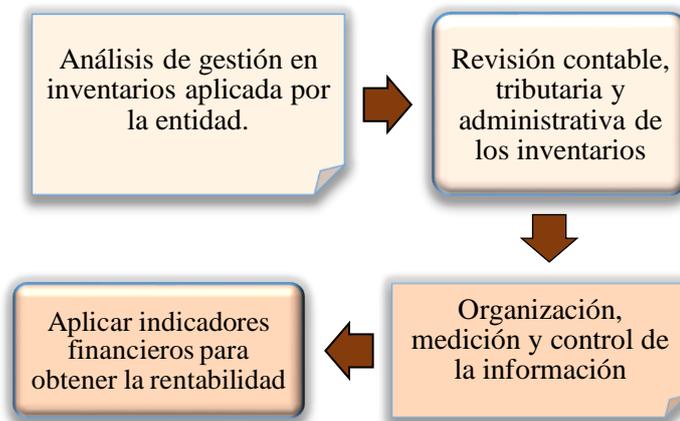


Figura 1: Metodología para la evaluación de la gestión de inventarios y la rentabilidad
Elaborado por: Karina Miranda
Fuente: Elaboración propia

2.1. Tipo de investigación

La investigación documental intervino porque se necesitó analizar la información escrita de los procedimientos e implementación del tratamiento contable de la gestión de inventarios y demás procesos en la entidad; así como también los costos, evaluación de entradas y salidas de mercadería con la finalidad de identificar y analizar relaciones, y diferencias del control de inventarios para obtener resultados que verifique la situación económica de la empresa.

Es un estudio descriptivo porque se requirió seleccionar una variedad de características fundamentales del objeto de estudio, la descripción detallada de las partes, problemas, categorías o clases detectadas; para así, evaluar el tratamiento contable enfocado en la gestión de inventarios y la medición de rentabilidad del periodo económico 2017.

2.2. Método de investigación

Es necesario el estudio analítico-sintético, porque se precisó descomponer las variables separando cada una de sus partes para analizarlas de manera individual obteniendo resultados precisos y convenientes que facilitó y encaminó hacia la meta propuesta. Mediante el método analítico, se examinó los procedimientos, relaciones, tratamiento contable, aplicación de normativa, efecto de la alta competitividad, costos, rentabilidad, también se analizó las consecuencias que se generaron en la ferretería El Ahorro del cantón Santa Elena, entre otros; después, a través del método sintético, se integró los componentes dispersos para su estudio en forma unificada y efectuó la medición de la rentabilidad.

2.3. Diseño de muestreo

El diseño de muestreo y la necesidad de adquirir la información necesaria y suficiente permite determinar la población y muestra esencial para la recolección de datos en la empresa; por lo que se requirió el tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que el personal que brindó la información es limitado y el total de trabajadores que laboran en la entidad es mínima; a la vez, interactúan constantemente con los inventarios.

Tabla 1: Población y muestra

POBLACIÓN Y MUESTRA	
Gerente	1
Contador	1
Supervisor	1
TOTAL	3

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

2.4. Diseño de recolección de datos

Para el desarrollo de la investigación se acudió a libros sobre inventarios, costos para la toma de decisiones, administración de inventarios, metodología de investigación, entre otros; además, se examinó revistas, documentos contables proporcionados por la empresa, normativas vigentes, artículos científicos, y tesis relacionados al presente trabajo de titulación que aportaron el levantamiento de información y análisis.

Se implementó entrevistas diseñadas en una guía de preguntas con formatos puntuales y específicos dirigidas al gerente, contador y supervisor enfocados a las variables: gestión de inventarios y rentabilidad; vale destacar, que el personal seleccionado de la ferretería El Ahorro está vinculado al continuo movimiento de los inventarios.

Por último, se realizó la observación de los procesos y la problemática que suscitaba en la entidad, utilizando como instrumento de recolección de datos una ficha de observación metódica, sistematizada y organizada, que facilitó registrar la información necesaria.

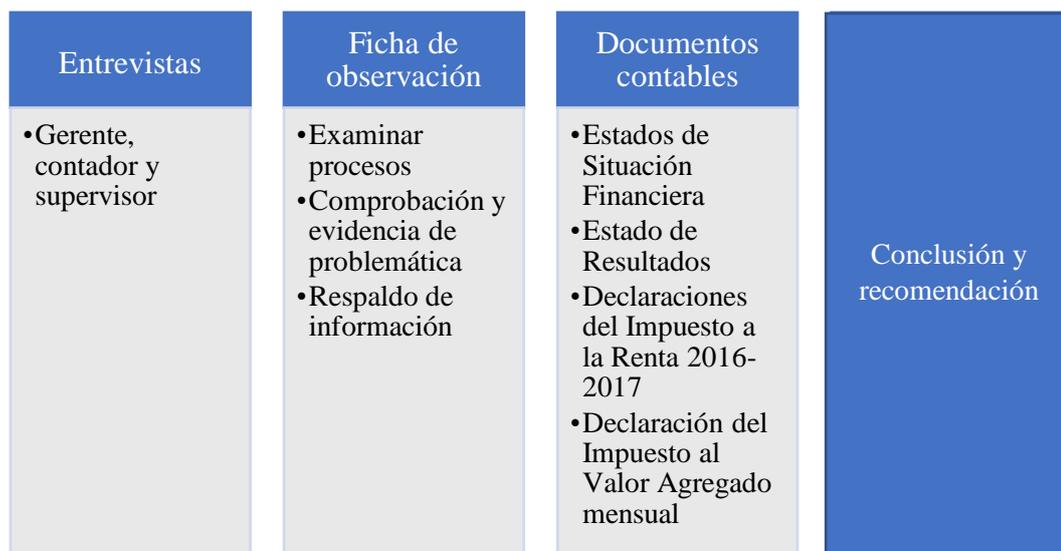
CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

Con el objetivo de recopilar información para la evaluación de gestión de inventarios y medición de rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”, se realizó la entrevista al gerente general, contador y supervisor, debido a que forman parte principalmente del manejo y control de los inventarios; además, se requirió de una ficha de observación para el refuerzo de información proporcionada a través de las entrevistas; también, el análisis de la documentación contable de la empresa e indicadores que examinaron las variables y la situación económico- financiero de la entidad.

Gráfico 1: Organización de instrumentos de investigación y análisis de datos



Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

3.1.1. Análisis de entrevista

ENTREVISTA A GERENTE

1. ¿Posee la entidad algún software contable para el control de inventarios?

El gerente confirma que actualmente dispone de un software contable adquirido recientemente para el uso y beneficio de la empresa debido a la gran cantidad de mercadería que posee, al incremento constante de adquisiciones, y por la necesidad de control que demanda la actividad diaria de los inventarios.

La afirmación a la interrogante propuesta, a la vez, incentiva a establecer demás preguntas que proporcionaron la información necesaria acerca del nivel de control que se aplica en la ferretería, y la necesidad de medir el nivel de rentabilidad vinculado a los inventarios del año 2017.

2. En caso de que la respuesta sea afirmativa ¿Qué sistema implementa la entidad y qué lapso de tiempo aproximadamente lo utiliza?

Esta interrogante permitió conocer el lapso de tiempo en que fue adquirido el software contable, porque la evaluación aplicada en el presente trabajo comprende el periodo económico 2017; el gerente recalcó que entre los beneficios del software contable es brindar reportes eficientes, permite obtener los kardex electrónicos para un mejor control de inventarios y los demás procesos contables; la licencia del sistema fue adquirida desde el mes de julio del año 2018 por motivos de ampliación en líneas de productos; concluyendo que el actual control y beneficios obtenidos

por el uso del sistema contable no están incluidos en el periodo de análisis e investigación del proyecto de titulación.

3. ¿Cuál es su desenvolvimiento y desempeño en el sistema actualmente?

El gerente manifestó que debido a la reciente adquisición del sistema contable, desconoce acerca de la totalidad de funciones y beneficios que posee, apenas las básicas; por esta razón, el ingreso de la numerosa cantidad de inventarios al software ha sido lento y tedioso, y por ende también el progreso para adquirir la máxima utilidad para la entidad.

Para conocer si dispone de una correcta utilización del sistema contable se procedió a la pregunta planteada, su respuesta da la iniciativa a próximas investigaciones, considerando que se analizó de un periodo anterior; sin embargo, proporcionó la pauta para la presentación de una propuesta que más adelante se detalla, beneficiando a la empresa, específicamente a los inventarios.

4. ¿La competencia ha influenciado en la toma de decisiones con relación a los inventarios?

La toma de decisiones se debe efectuar en base a la evaluación, desarrollo e información que proporcione la empresa con documentos de respaldo; la interrogante se planteó debido a la importancia de la toma de decisiones y factores por las que está influenciada.

El entrevistado denotó que se puede percibir claramente que en el cantón Santa Elena existen bastantes ferreterías y el número sigue incrementando poco a poco;

además, debido a la competencia, las ventas disminuyeron igual que los ingresos, las decisiones tomadas en los últimos meses han estado vinculadas con la gran competencia, por lo que deben estar muy pendientes de ello.

5. ¿El alto volumen de competencia ha afectado contable, administrativa o financieramente a la entidad?

En el ámbito contable, administrativo o financiero las consecuencias que se suscitan por la competencia pueden convertirse en severas si no se dispone de un absoluto control de los inventarios.

El entrevistado recalcó que aunque sea difícil admitirlo, efectivamente la alta competitividad que existe en el cantón Santa Elena, ha afectado a la empresa, como mencionó anteriormente, las ventas han decrecido, los precios son los más variables y vulnerables a cambios debido a la competencia existente.

6. ¿Qué estrategias emplea para el incremento de ventas e ingresos?

Para el conocimiento de las estrategias implementadas en la empresa, el gerente mencionó que entre las estrategias que se empleó para el incremento de ventas e ingresos son los descuentos en feriados y promociones en ciertas épocas. Cada una de las estrategias fueron planeadas esporádicamente sin una debida planificación, ni evaluación de fortalezas ni debilidades siendo los efectos esperados inciertos.

7. ¿Se efectúan planificaciones financieras, proyecciones de compra y ventas o algún procedimiento que suministre información pasada y futura para el cumplimiento de los objetivos institucionales?

El gerente destacó que en la entidad no se realiza planificación financiera, por lo que entre la documentación que ha utilizado para el análisis de la situación contable, fueron las declaraciones del Impuesto a la Renta y del IVA mensual que realiza el contador. La importancia de aplicación de planificaciones financieras en una entidad es alta, porque permite visualizar el futuro institucional, estableciendo metas a corto y largo plazo, planificando los medios para conseguirlos, los costos necesarios y los futuros ingresos que beneficie a la entidad.

8. Si su respuesta es afirmativa ¿Qué planificación y herramientas financieras utiliza la entidad para obtener el análisis y beneficio económico deseado?

La respuesta a la anterior pregunta es negativa, por lo que herramientas como indicadores financieros, análisis de los estados financieros, entre otros, no son aplicados en la empresa, solo están basados en la información suministrada por las declaraciones al Servicio de Rentas Internas; esta es una de los objetivos de la propuesta a presentar a través de un modelo de gestión de inventarios.

9. ¿La empresa dispone de un manual de políticas internas que ejerza un eficaz control en los inventarios?

Es importante que toda entidad disponga de un manual de políticas internas para que exista un mejor control y armonía en ella, razón por la cual, forma parte de la propuesta basado en el análisis de la respuesta en la presente pregunta. El gerente mencionó que no poseen un manual de políticas internas que regule el control de inventarios, aunque tienen ciertos lineamientos como la revisión periódica de stock,

y notificar la mercadería que está por agotarse, sin embargo, son solamente disposiciones que se aclaran desde el ingreso a laborar en la empresa, no hay documento que explique a detalle cada función, disposición y sanciones en caso de no acatarlas.

10. ¿Considera necesario la implementación de nuevas políticas y un modelo de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

El entrevistado resalta la importancia, y necesidad de un riguroso control en los inventarios; confirmando que aunque la aplicación de un modelo de gestión es desconocida, es también interesante informarse para su ejecución.

La presentación de la propuesta se encuentra basada en el análisis de esta interrogante, generando políticas de inventarios actuales, que pueda someterse a modificación cuando la entidad lo requiera; y un minucioso, pero fácil análisis financiero, ofreciendo grandes beneficios a la empresa.

Entrevista a Contador

1. ¿Qué procedimientos contables aplica en el registro de movimientos efectuados por la mercadería?

La razón de esta interrogante es para identificar los procedimientos contables efectuados por la empresa para la búsqueda de información acerca del control de los inventarios aplicado en años anteriores; también del correcto direccionamiento en que actúa la normativa vigente.

El contador resaltó que entre los procedimientos contables que empleaba en el registro de actividades fueron con las herramientas electrónicas de Word y Excel para controlar los procesos de compra y venta en coordinación con las facturas que son los comprobantes de respaldos de los movimientos realizados.

2. ¿Cuáles son los procedimientos administrativos implementados en la compra y rotación de mercadería?

Los procedimientos administrativos se mantuvieron con el archivo físico de las facturas, aunque a veces la tarea se convirtió en un poco ardua debido a que se extraviaba cierta documentación. La organización, dirección y control referente a procesos administrativos de inventarios mencionó también el entrevistado que es deficiente y requiere de un mayor análisis; además, la rotación de mercadería se ha realizado de acuerdo a la rápida revisión física del supervisor sin la información detallada y anticipada como es debido.

3. ¿Cuáles han sido los resultados obtenidos con respecto al control de inventarios de acuerdo a ventas, rentabilidad, abastecimiento y proveedores?

El contador destacó que aunque los resultados han permanecido normales según la información recabada para las declaraciones al Servicio de Rentas Internas; aún se necesita supervisión de procesos, revisión de evolución contable y financiera; los proveedores han continuado siendo los mismos desde principios de la constitución del negocio; se requiere de la toma de decisiones radicales que generen cambios positivos y el progreso institucional.

4. ¿Qué medidas se han tomado para prevenir, modificar o solucionar los inconvenientes detectados en años anteriores con respecto al control de inventarios?

La razón de la cuestión planteada es para recabar información de alguna regulación efectuada, analizar sus resultados, modificarla y/o mejorarla en caso de que los resultados no sean satisfactorios. El contador manifestó que con respecto a sus funciones y de los demás trabajadores, hasta el momento han permanecido iguales, con la diferencia de la adquisición del software contable que favorece e intensifica el control que se necesita en los inventarios.

5. ¿Considera necesaria la implementación de nuevas políticas y modelo de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

El contador manifestó la necesidad de políticas contables y un constante análisis financiero para evaluar el progreso de la empresa en el transcurso de los meses y años, para disponer de una mejor organización, dirección de los procesos y funciones.

Entrevista a supervisor

1. ¿Posee la ferretería un manual de políticas o algún documento que especifique las actividades que debe ejecutarse desde el ingreso hasta la salida de mercadería?

Se implementó la presente interrogante debido a que el máximo beneficio, organización y dirección en una empresa se debe a que esté regulada bajo políticas

internas que presente los lineamientos a seguir, dando la pauta a un trabajo en equipo encaminados a un mismo objetivo en común; el supervisor recalcó que en la ferretería no están regulados por un manual de políticas de inventarios, además, especificó que cada actividad es dispuesta por el gerente con los lineamientos estipulados desde el comienzo de labores.

2. ¿Realiza continuamente supervisiones periódicas al personal emitiendo su respectivo informe?

Para conocer el desempeño del personal, el supervisor es el encargado de aquella función; sin embargo, los reportes al gerente son de forma verbal sin un instrumento de evaluación que soporte dicha actividad, aunque se realicen las supervisiones continuamente.

3. ¿Mantiene mensualmente un catálogo de productos actualizado? Y ¿Con qué frecuencia se efectúan las conciliaciones de inventarios?

En respuesta a la interrogante, el entrevistado resaltó los reportes actualizados y conciliaciones de inventarios se presentan según la necesidad y en el momento que lo requiera el gerente y contador, vale resaltar que es necesario un cronograma o planificación para las revisiones físicas de los inventarios.

4. ¿Considera necesaria la implementación de nuevas políticas y modelo de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

El entrevistado consideró indispensable la implementación de un modelo de gestión de inventarios que mejore en gran medida el control y abarque la variedad de

productos en stock y almacenamiento para agilizar los procesos desde el ingreso hasta la salida de los inventarios con el correcto uso de políticas internas.

3.1.1. Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Datos Informativos				
Fecha:	13/2/2019	Trabajo de Titulación-Tema:		
Carrera Profesional:	Contabilidad y Auditoría	Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería El Ahorro, del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Año 2017		
Investigadora:	Karina Miranda Calderón			
Objetivo				
Observar los procesos relacionados a los inventarios para el respaldo de información, evaluación de gestión de inventarios, y medición de rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”				
No	Actividad	Si	No	Observación
Gestión de inventarios				
1	¿Se aplica algún modelo de gestión de inventarios para el abastecimiento de la mercadería?		x	Realizan solamente la inspección física de los inventarios
2	¿El supervisor lleva un registro de entradas y salidas de mercaderías?	x		
3	¿El bodeguero lleva un registro de entradas y salidas de mercaderías?		x	Solamente se basa en la información del supervisor
4	¿El control de inventarios en el aspecto contable por parte de gerencia es el adecuado?		x	Debido al desconocimiento contable del gerente
5	¿El control de inventarios en el aspecto administrativo es eficiente?		x	Hay documentación sin la organización y clasificación necesaria
6	¿El rendimiento del personal relacionado a los inventarios es el adecuado?	x		

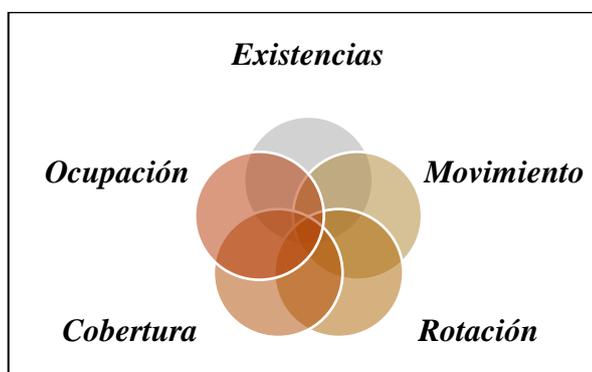
7	¿Posee la entidad un manual de políticas internas de inventarios?		x	Solamente disposiciones generales
8	¿Posee la entidad un software contable para el control de los inventarios?	x		Adquirido en el año 2018
9	¿En los alrededores de la ferretería El Ahorro se divisan algunas otras empresas con la misma actividad económica?	x		Existe bastante competencia en los alrededores
10	¿El espacio disponible para almacenamiento y venta de los inventarios es el óptimo?		x	El espacio es muy reducido y limitado de inventarios
Rentabilidad				
11	¿Se realiza en la ferretería el análisis financiero utilizando las diversas herramientas como indicadores, Estados Financieros?		x	No se realiza análisis financiero
12	¿Se ejecuta en la empresa planificaciones de ventas para la obtención del beneficio económico deseado?		x	No se planifican ventas
13	¿Se efectúan estrategias de mercadeo y venta en la empresa para el incremento de los ingresos?		x	No se organiza ni aplica estrategias de mercadeo
Observación general y conclusiones				
<p>Con respecto a la variable gestión de inventarios el control es reducido; hoy en día se encuentra en proceso de mejora debido al software contable adquirido recientemente; sin embargo, no se aplica ningún modelo de gestión de inventarios.</p> <p>La rentabilidad en la ferretería El Ahorro no es medida ni evaluada mediante la aplicación de planeaciones financieras o herramientas como indicadores o estados financieros, entre otros.</p>				

3.1.2. Análisis de documentación

Indicadores de medida y gestión de inventarios

Para una adecuada evaluación es necesaria la medición y control de los inventarios; por ello, se necesitó los indicadores de gestión de inventarios y rentabilidad detallados en el gráfico 2 y tabla 2; que a partir de la información suministrada por la entidad y análisis de documentos contables, se conoció la rentabilidad del periodo económico 2017, evitando el exceso de mercadería en el local, obteniendo un eficaz control de abastecimiento, ilustración dinámica de la situación económica de la empresa y políticas de inventarios.

Gráfico 2: Indicadores de gestión de inventarios



Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Cruz Fernández, Antonia (2017)

- El indicador de existencias permite el control del inventario final físico y monetario; anuales, mensuales y diarios que señalan un total de \$211.000,00 en el año 2017; se utiliza el método promedio y poseen en existencias más de 1.000 artículos distribuidos en categorías de plomería, hogar, aluminio, entre otras.

- El ratio de movimientos ayuda con un análisis más detallado acerca de las existencias: un inventario inicial en el año 2017 valorado en \$ 223.452,28; durante el lapso de aquel periodo económico, se incurrieron en compras por \$480.094,28 y ventas efectuadas en \$560.251,12 generado un costo de venta de \$ 492.546,56 esto demuestra el alto volumen de ventas diarias y la obligación de llevar contabilidad por el Servicio de Rentas Internas. (Revisar anexo 6)
- El indicador de rotación reúne las salidas de inventario que debe ejecutarse, aunque puede variar con respecto al espacio temporal y los productos específicos que requiera el análisis. La Tabla 2 indica que en el año 2016 y 2017 el número de veces en reponer el inventario es cada 6 veces según datos generales de los estados financieros, vale destacar que se dispone de una gran cantidad de productos en stock por lo que la información puede variar si se consideran aspectos externos.

Tabla 2: Cálculo de indicadores- rotación y cobertura

CUADRO RESUMEN	2016	2017
$ROTACIÓN = \frac{Salida\ de\ almacén}{Existencias\ medias}$	6 veces	6 veces
$COBERTURA = \frac{365}{Rotación}$	58 días	56 días

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Estados Financieros de la ferretería “El Ahorro”

- El índice de cobertura presenta cada cuántos días en el año se realiza la rotación de inventario; la Tabla 2 señala que en el año 2016 se debe efectuar la rotación cada 58 días y en el año 2017 cada 56 días, los datos señalados

forman parte de la información global de la empresa por lo que se recomienda aplicar las fórmulas planteadas específicamente a cada producto y por un menor periodo contable.

- El indicador de ocupación analiza el área que requieren los productos en percha, el cual es limitado, porque apenas hay un reducido espacio para el paso de los empleados, y la vista de los productos es imperceptible para los clientes, por lo que se debe ajustar y ubicar en lugares visibles.

Análisis vertical de Estado de Situación Financiera

Tabla 3: Resumen de Análisis Horizontal y vertical de Estado de Situación Financiera

Cuentas	Año 2016	Análisis Vertical	Año 2017	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
Activo	\$ 261.245,10	100%	\$ 299.649,67	100%	13%
Inventarios	\$ 223.452,28	86%	\$ 211.000,00	70%	-6%
Pasivo	\$ 107.716,22	41%	\$ 129.689,00	43%	17%
Patrimonio	\$ 153.528,88	59%	\$ 169.960,67	57%	10%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Estado de Situación Financiera, Declaración de Impuesto a la Renta 2016 y 2017

La evaluación demuestra que los inventarios siguen formando gran parte de los Activos por lo que su peso porcentual es alto, ocupando un 86% y 70% en los años 2016- 2017, luego interviene el Pasivo con un 41% y 43% debido a las cuentas y documentos que mantiene pendientes de pago con terceros, además, el patrimonio también ocupa un alto porcentaje del 59% y 57%; finalmente, al evidenciar que el inventario es la parte fundamental de la empresa, y que para el progreso de la entidad se necesita de la planificación en ventas o el presupuesto de un proyecto de inversión con la infraestructura y adecuación del lugar para el incremento de los ingresos. (Revisar información completa en Anexo 5).

Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera

El Activo presenta un incremento del 13% en el año 2017, como resultado de la adquisición de un vehículo y por crédito tributario (Renta) del periodo anterior; sin embargo, disminuyó el efectivo en un 15%, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar; en lo que respecta a inventarios se redujo su valor en un 6%; en el Pasivo hay incrementos del 17% correspondiente a las cuentas y documentos por pagar, obligaciones bancarias, otras cuentas y documentos por pagar, obligaciones con el IESS, y en el patrimonio un incremento del 10%; lo que demuestra, que debido a la compra del vehículo se desembolsó gran parte al contado resultando el decrecimiento en las demás cuentas del Activo y la obligación bancaria percibida. Véase (Anexo 7).

Análisis vertical de Estado de Resultados

Tabla 4: Resumen de Análisis Horizontal y vertical de Estado de Resultados

CUENTAS	AÑO 2016	Análisis Vertical	AÑO 2017	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
Ingresos	\$ 548.948,35	100%	\$ 560.251,12	100%	2%
Costo de venta	\$ 493.738,28	90%	\$ 492.546,56	88%	-0,24%
Gastos	\$ 25.630,52	5%	\$ 38.227,09	7%	33%
Utilidad del ejercicio	\$ 29.579,55	5%	\$ 29.477,47	5%	-0,35%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Estado de Resultados Integral y Declaración de Impuesto a la Renta 2016 y 2017

De acuerdo a la información obtenida por la entidad; del total de ingresos, el peso porcentual del costo de venta permanece significativo en el año 2016 y 2017 con el 90% y 88% respectivamente, también se han generado gastos que representan apenas el 5% para el año 2016 y el 7% para el año 2017, permaneciendo la utilidad

constante con el 5%; resultando el análisis de si los costos son adecuados en la adquisición de mercadería, y la búsqueda de otras opciones de compra; es importante controlar los productos que no se venden y permanece en percha por un largo tiempo, tendiendo a deteriorar su valor en el mercado. (Revisar información completa en Anexo 8)

Análisis horizontal de Estado de Resultados

Se evalúa el incremento del 2% en el periodo contable 2016-2017; asimismo, un aumento en los gastos del 33%; sin embargo, el costo de venta y la utilidad del ejercicio han decrecido en 0,24% y 0,35% respectivamente; los resultados demuestran el aumento de gastos correspondientes a sueldos y salarios en el año 2017, afectado la utilidad; además, se destaca un mínimo incremento de ventas por lo que es necesaria la aplicación de estrategias de promociones y publicidad para que en las partidas de ventas y utilidad surja un crecimiento representativo en los próximos años. (Anexo 9)

Análisis de indicadores de rentabilidad

Tabla 5: Indicadores de Rentabilidad

CUADRO RESUMEN	2016	2017
Margen de util. bruta = $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	0,10	0,12
Margen de utilidad Oper. = $\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$	0,05	0,05
Utilidad operativa = Ingresos – costos y gastos	\$ 29.579,55	\$ 29.477,47

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Estados Financieros de la ferretería “El Ahorro”

- El margen de utilidad bruta expone que por cada dólar invertido en los inventarios, la entidad obtuvo una ganancia de \$ 0,10 en el año 2016 y \$0,12 en el año 2017; esto evidencia un ligero incremento en las ventas y ganancias o un alto costo de ventas.
- El margen de utilidad operacional manifiesta que además de la adquisición de inventarios se incluyen demás costos y gastos, señalando que por cada dólar invertido se alcanza \$ 0,05 en cada ciclo contable 2016 y 2017, y evidenciando la diferencia de los demás gastos en comparación con el indicador margen de utilidad bruta; además, el margen de contribución expone el valor total de la utilidad de \$29.579,55 en el año 2016 y \$29.477,47 en el periodo 2017; en este lapso de tiempo se percibe que las utilidades se encuentran estables con un leve decrecimiento.

3.1.Limitaciones

Las limitaciones presentadas en el transcurso del proceso de evaluación y análisis se debieron al alto volumen de productos que posee la entidad, por lo que se complicó al momento de realizar un análisis minucioso de inventarios, efectuando finalmente un estudio general; además, en los años 2016 y 2017 solo existe información física que respalde las actividades económicas, convirtiéndose en una ardua tarea su búsqueda y detectando cierta documentación faltante; adicionalmente, se indica que en los datos que se está ingresando en la actualidad al sistema contable, no hay la suficiente información detallada; sin embargo, medir el cambio y planificar los niveles de inventarios necesarios para satisfacer la demanda es parte de los objetivos propuestos en el presente trabajo de titulación.

3.2.Resultados

Luego de la evaluación efectuada a la ferretería “El Ahorro”, se obtuvieron los siguientes resultados de acuerdo a los indicadores planteados, el análisis financiero de la situación de la empresa y el estudio de las limitaciones:

Las existencias forman gran parte de los Activos por lo que un ineficiente control, afecta seriamente a la entidad, siendo la razón primordial para la elaboración del trabajo de titulación; además, la desventaja de la alta cantidad de productos retrasó la investigación, se obtuvo finalmente resultados generales con la aplicación de indicadores y análisis; sin embargo, si se aprovecha un control absoluto por medio del sistema de inventarios que tiene poco tiempo de adquirido, mejorará el rendimiento que engloba a los inventarios.

El Control contable y administrativo que se aplica es de nivel bajo debido a que la documentación física no se encuentra lo suficientemente clasificada y ordenada, siendo ardua la tarea en la búsqueda específica de algún archivo; además, en el proceso de registro se utiliza Excel para almacenar en una base de datos, tendiendo a presentarse el riesgo de pérdida de información. Los Movimientos correspondientes al detalle de los inventarios resaltan el alto volumen de ventas, vale destacar que los datos fueron complementados con la información suministrada en las declaraciones del Impuesto a la Renta, y del IVA mensual.

Para determinar la rotación y cobertura se utilizó fórmulas cuyo resultado específica el número de veces y días en que se debe aprovisionar, resaltando que cada 6 veces o 56 días, son los necesarios para la nueva compra de mercadería en el año 2017;

vale destacar, que la información proporcionada a través de este proceso es general y puede emplearse por producto o tiempo específico. El indicador de ocupación demuestra que el limitado espacio físico es una gran debilidad que posee la entidad para la venta de sus productos; en la actualidad, el tipo de facturación que se aplica es la electrónica, sin embargo, en el periodo económico de análisis es manual por lo que el control de los inventarios es bajo.

Entre los indicadores de rentabilidad, la entidad no dispone de una planificación financiera que les ayude a pronosticar futuras ventas, siendo el beneficio económico incierto para próximos periodos; el resultado de las razones financieras aplicadas para la evaluación de rentabilidad en el año 2017 demuestra que por cada dólar de venta de inventarios se obtiene un margen de ganancia bruta de doce centavos y un margen de utilidad operacional de cinco centavos considerando los demás gastos; el cual, en comparación con el año anterior ha incrementado sus ingresos, estas herramientas financieras no son aplicadas por la empresa por lo que el análisis de la situación económica y financiera es desconocida para la futura toma de decisiones, basándose según la información emitida por las declaraciones del Impuesto a la Renta y la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Las estrategias de venta que aplican con relación a los inventarios son escasas; razón por la cual, los resultados de rentabilidad permanecen constantes. Se ilustra la necesidad de un mayor control de inventarios a través de un modelo de gestión dando la iniciativa a la propuesta planteada en el siguiente capítulo.

3.3. Propuesta

“MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS DE CONTROL Y OPTIMIZACIÓN DE RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA EL AHORRO”

3.3.1. Justificación

Una entidad que se encuentra regulada bajo políticas y lineamientos de control en sus inventarios, demuestra organización, planificación y dirección para un constante mejoramiento y evaluación de resultados a través de los años; para ello, la importancia de aplicación de un modelo de gestión de inventarios que indique las adecuadas políticas que debe emplear desde el personal operativo hasta gerencia, y lo más importante es, que a través del modelo propuesto, las políticas pueden modificarse fácilmente de acuerdo a la necesidad que la empresa lo requiera, simplemente con el ingreso de la nueva información.

La información gráfica de la situación económica y financiera de la entidad, siendo de especial interés para la toma de decisiones, se presenta a través de gráficos; comprobando un fácil análisis de la información requerida y del periodo que desee, que beneficia a toda la entidad y permite maximizar la rentabilidad a través del tiempo de aplicación y optimizar las áreas relacionadas al inventario con la rápida toma de decisiones; vale destacar, se propone que el trabajo de investigación también sea un modelo de aplicación para demás entidades, por lo que favorece también a pequeños negocios que demandan un mayor control en sus inventarios y poseen diversos inconvenientes.

3.3.2. Objetivos

Objetivo general

Aplicar un modelo en gestión de inventarios mediante el desarrollo de técnicas, políticas e ilustraciones para la optimización de rentabilidad en la ferretería El Ahorro.

Objetivos específicos

- Utilizar un adecuado modelo en gestión de inventarios para el control de las existencias.
- Ilustrar la situación financiera de la ferretería El Ahorro para la facilidad en la toma de decisiones.
- Implementar políticas de inventarios para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa.

3.3.3. Modelo de gestión de inventario

Ante la presencia de un problema que suscita no solamente en la ferretería El Ahorro sino en muchas entidades más, la concurrente decisión de cuánto y cuándo se debe solicitar nueva mercadería es sumamente necesaria; el modelo de gestión de inventarios se divide en dos grandes grupos que pueden ser determinístico y probabilístico; los modelos determinísticos presentan una demanda constante en el tiempo analizado, mientras que el modelo probabilístico es inestable, para descubrir el modelo adecuado en la entidad, será útil las siguientes fórmulas: (Lista completa de fórmulas en anexo 10):

Tabla 6: Fórmulas para determinar el modelo de gestión de inventarios

Nombre	Formula	Formula Excel
Media	$\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^N X_i}{N}$	=PROMEDIO(...)
Desviación estándar	$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^N (x_i - \bar{x})^2}{N}}$	=DESVEST.P(...)
varianza (%)	$CV = \frac{\sigma}{\bar{x}} \cdot 100\%$	= (Desviación estándar/Media) *100

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Taha (2012)

Luego de la aplicación de las fórmulas, se procede al análisis de resultados para determinar qué modelo de gestión de inventarios es el más adecuado, estos modelos están basados según el autor Taha (2012) que manifiesta:

Si la demanda mensual promedio (registrada a lo largo de varios años) es “de manera aproximada” constante y V es razonablemente pequeño (20%), entonces la demanda puede considerarse determinística y constante; si la demanda mensual promedio varía de manera apreciable entre los diferentes meses, pero V permanece razonablemente pequeño en todos los meses, entonces la demanda puede considerarse determinística pero variable, si en el caso 1 V es alto (20%) pero aproximadamente constante, entonces la demanda es probabilística y estacionaria. El caso restante es la demanda probabilística no estacionaria, la cual ocurre cuando los promedios y los coeficientes de variación varían apreciablemente mes con mes. (pág. 458)

A continuación, en la tabla 7, se aplicó lo detallado con las ventas globales de los años 2015, 2016, y 2017. Los resultados demuestran que la demanda permanece

constante cada mes, mientras que la varianza señala que su variación es menor al 20% direccionando al modelo determinístico.

La media de las ventas percibidas es constante, por lo que permanece en el rango de \$ 40.000,00 a \$ 50.000,00; los tres valores más altos se encuentran en los meses diciembre, noviembre y septiembre, que son los que mayor demanda presenta. La desviación estándar permite percibir la dispersión de las ventas mensuales con respecto a la media llegando a una mayor extensión de \$ 13.967,95 en diciembre.

La varianza es indispensable para conocer a través de porcentaje el nivel de cambios en ventas a través de los años y meses, mientras menor es la varianza, menor son los cambios significativos en las ventas, en cambio, mientras mayor es la varianza, mayor ha sido la variación de ventas de cada mes en los tres años analizados.

Los meses destacados son: septiembre, noviembre y diciembre; y debido a la mayor demanda de productos, la aplicación de estrategias de ventas puede emplearse para estos meses y dar a conocer la variedad de productos en stock, también aprovechar la alta demanda para desprenderse de productos con antigüedad en percha a través de promociones o descuentos.

Estos resultados reflejan el nivel de cambios en los inventarios, que pueden ser representativos o constantes, dependiendo de diversos factores como demanda, precio, competencia, entre otros, por lo que se requiere un mayor control y seguimiento a las variaciones que suscitan en la institución y junto a las ilustraciones de las mismas, permite y facilita a gerencia, al personal contable y demás usuarios externos a un óptimo análisis para la toma de decisiones.

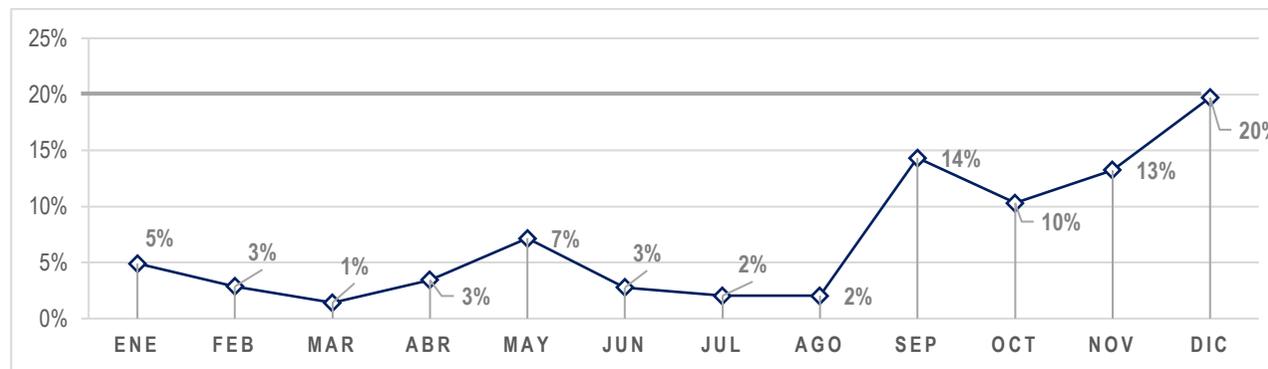
Tabla 7: Ventas mensuales 2015-2017

VENTAS MENSUALES (\$)												
Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
2015	46.105,95	43.545,81	48.047,36	44.612,16	39.946,52	39.566,94	40.172,00	42.643,25	58.350,91	54.269,45	63.238,46	90.581,14
2016	49.653,68	46.062,11	47.101,51	48.332,86	39.478,96	42.150,78	40.836,78	42.329,68	42.159,10	42.756,56	47.717,59	60.368,74
2017	44.132,58	46.493,85	48.756,93	45.482,03	46.051,07	41.802,52	42.180,51	44.335,13	45.561,83	45.567,58	48.887,09	61.569,04
Media	46.630,74	45.367,26	47.968,60	46.142,35	41.825,52	41.173,41	41.063,10	43.102,69	48.690,61	47.531,20	53.281,05	70.839,64
Desv.Est.	2.284,32	1.299,96	678,11	1.589,11	2.994,01	1.144,81	835,44	880,82	6.970,68	4.900,92	7.057,12	13.967,95
V (%)	4,90%	2,87%	1,41%	3,44%	7,16%	2,78%	2,03%	2,04%	14,32%	10,31%	13,25%	19,72%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta 2015-2017

Gráfico 3: Varianza de ventas mensuales 2015-2017

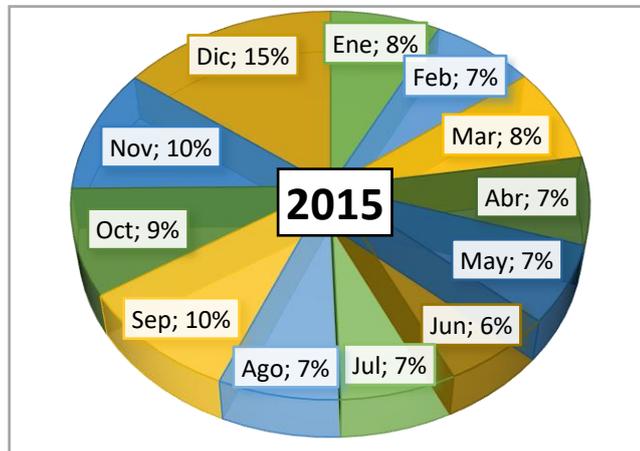


Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta 2015-2017

3.3.4. Ilustración de situación económica

Gráfico 4: Ventas del periodo económico 2015

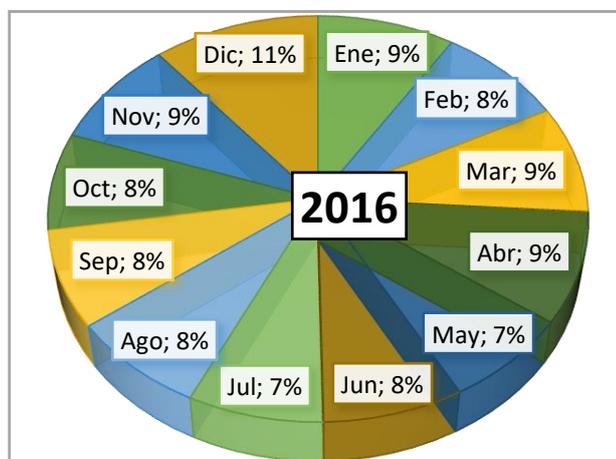


Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración mensual del IVA 2015

En el periodo económico 2015, los meses con mayor demanda en ventas son septiembre y noviembre (10%) y diciembre (15%), mientras que el mes más bajo en ventas es junio con el 6%; el total de ingresos en el año por la venta de inventarios es de \$611.079,95; además, la representación gráfica demuestra que las ventas se mantienen constantes a través de los meses transcurridos.

Gráfico 5: Ventas del periodo económico 2016

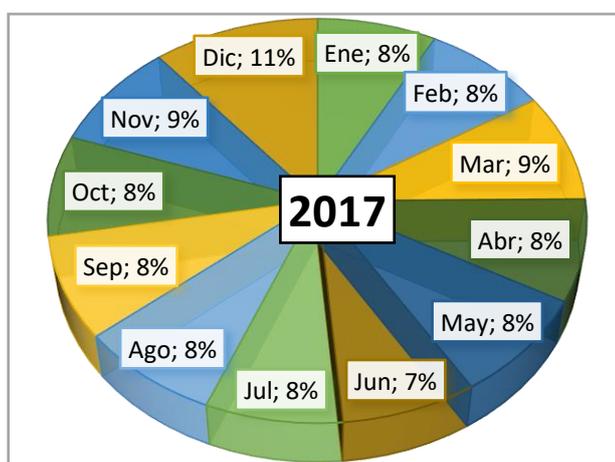


Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración mensual del IVA 2016

El peso porcentual de las ventas del ejercicio económico 2016, demuestra el alza en ventas de los meses noviembre y enero (9%) y diciembre (11%) y las bajas ventas en el mes de mayo y julio (7%), el monto total de ingresos es de \$548.948,35, en comparación con el año anterior, noviembre y diciembre continúan con mayor demanda, aunque disminuyó a nivel anual.

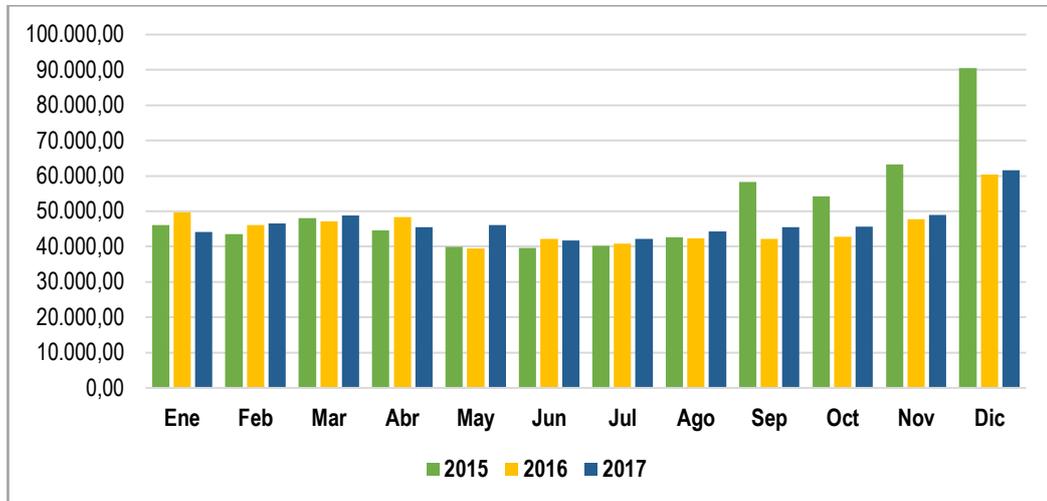
Gráfico 6: Ventas del periodo económico 2017



Elaborado por: Karina Miranda
Fuente: Declaración mensual del IVA 2017

En el año 2017, el máximo porcentaje en ventas corresponde al mes de diciembre (11%), mientras que el mes de junio disminuye en un 7%; el total de ventas anual es de \$560.820,16, la estabilidad en ventas mensuales permite deducir fácilmente el modelo adecuado para el control de los inventarios a pesar del alto volumen de productos en stock, vale destacar, que la estabilidad no significa relevantes avances ni crecimiento; en toda entidad lo que se requiere es el aumento en productividad, y que genere mayores utilidades; sin embargo, tampoco demuestra pérdidas, lo vital es adaptar estrategias de mercadeo y ventas para el incremento de ingresos y utilidades.

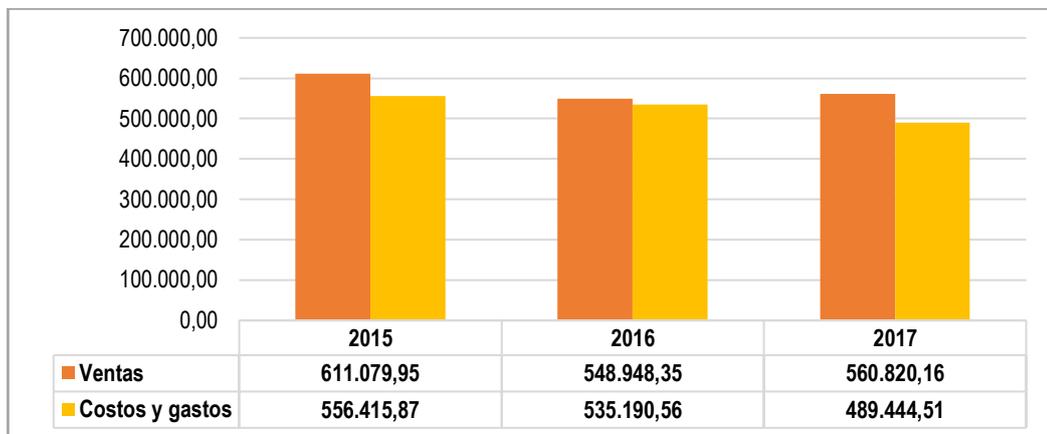
Gráfico 7: Ventas anuales (2015-2017)



Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Del Impuesto a la Renta y mensual del IVA (2015-2017)

Gráfico 8: Resumen de ingresos, Costos y gastos



Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Del Impuesto a la Renta y mensual del IVA (2015-2017)

El resultado a demostrar luego de percibir valores representados gráficamente es que los meses de septiembre, noviembre y en especial diciembre son aquellos que solicitan mayor demanda y que direccionan a la aplicación de publicidad y promociones, con respecto al margen de beneficio obtenido en el transcurso de los periodos de análisis señalan que es bajo (Gráfico 9), por lo que es necesario el

incremento de ventas y, la disminución de costos y gastos para maximizar los beneficios y la rentabilidad

3.3.5. Modelo de cantidad económica de pedido (EOQ)

Se ha considerado el modelo de fácil aplicación para la ferretería; vale destacar, que se aplica para demandas constantes, cuando no ocurra escasez, ni tiempos extras en el proceso de reposición del inventario.

Para ejemplo de aplicación se emplea el producto: Broca para concreto 1/4x12 AKSI adquiriéndose 36 unidades cada dos semanas recalando que se labora de lunes a sábado (3 unidades por día), la adquisición de los mismos cuesta \$ 15,00; la estimación del costo por almacenamiento que incluye suministros de limpieza y adecuación en \$0,11 diarios, el tiempo de espera para la llegada y colocación del producto en percha es de 4 días, en la tabla 8, se resume la información suministrada.

Las fórmulas planteadas permiten determinar la nueva orden de pedido (y^*) que se solicitará de 28 unidades, para luego calcular el tiempo de duración del ciclo (t^*_0) en que se requerirá la orden de cada 9 días. Dado que la última duración es mayor a la que ya estaba estipulada se escogerá la menor que es de 4 días, debido a que generaría una pérdida de recursos extender un plazo que se puede lograr en menos tiempo; entonces, se procede a calcular el nuevo punto de reorden (LeD) de 12 unidades, esta información forma la base para solicitar los siguientes pedidos en los próximos periodos; finalmente, se estima el costo que incurre a esta nueva política de inventario siendo de \$ 3,15 por día; la agrupación de toda la información

encontrada presenta la política de inventario que necesita la entidad para el control del producto.

Tabla 8: Cálculo y política de inventario

ORDEN	SÍMBOLO/ LETRA	DETALLE	DATOS
Datos	D	Tasa de demanda (unidades por día)	3 Unidades por día
	K	Costo de preparación asociado con la colocación de un pedido (dólares por pedido)	\$ 15,00 Por pedido
	h	Costo de retención (dólares por unidad de inventario por unidad de tiempo)	\$ 0,11 Por unidad por día
	L	Tiempo de espera	4 días
1	y*	Nueva orden de pedido	$Y^* = \sqrt{\frac{2KD}{h}} = \frac{2 \times 15 \times 3}{0,11} = 28 \text{ unid}$
2	t*0	Duración de ciclo	$t^*_0 = \frac{Y^*}{D} = \frac{28}{3} = 9 \text{ días}$
3	n	Ciclos	$n = \text{entero mayor } \leq \frac{L}{t^*_0} = \emptyset$
4	Le	Nuevo tiempo de espera	$L_e = L - nt^*_0 = \emptyset$
5	LeD	Nuevo punto de reorden	$L_e D = L_e \times D = 4 \times 3 = 12 \text{ unidades}$
6	TCU	Nuevo costo diario de inventario	$TCU(y) = \frac{K}{\left(\frac{y}{D}\right)} + h \left(\frac{y}{2}\right) = \$ 3,15$
<p>POLÍTICA DE INVENTARIO: Solicitar 28 unidades de Broca para concreto 1/4x12 AKSI, siempre que el inventario se reduzca a 12 unidades, que tendrá un costo diario de \$3,15</p>			

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Taha (2012)

3.3.6. Políticas de inventario

Definición para la integración y colaboración

Los actores en la ferretería El Ahorro que participan en el proceso de inventarios empiezan desde el gerente, proveedor, contador, personal operativo, culminando con los clientes; distribuyéndose en sectores estratégicos tales como compras, contabilidad, bodega, y ventas, cada uno con una gran importancia en el manejo, control de inventarios y el incremento de rentabilidad en la empresa, dirigido hacia un mejoramiento continuo de procesos y procedimientos.

Planificación colaborativa

El gerente su principal función con relación a los inventarios es evaluar constantemente su rendimiento, aplicación de estrategias de mercadeo, atención frente a la amplia competencia existente, análisis de costos para la toma de decisiones; con respecto a los proveedores suministrar la mercadería a un costo accesible y calidad necesaria; el contador es el encargado del proceso contable con el registro, clasificación, orden de la documentación y actividad económica, orientación a gerencia e informe económico; el personal operativo se encarga del máximo control físico del inventario, con revisiones periódicas, almacenamiento, organización, adecuación; y finalmente, el cliente considerado una de las partes importantes en la entidad, que evaluará calidad, atención recibida, precio entre otros factores; cada uno de los actores mencionados forman parte de la esencia de la entidad y de la actividad económica, por lo que se debe controlar cada vinculante al proceso.



Figura 2: Integración de procesos y actores claves

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

POLÍTICAS DE INVENTARIOS

Se efectuarán controles de forma permanente con cortes cada último día hábil del mes bajo los lineamientos, principios y estrategias establecidos en los presentes procedimientos.

Entrada, almacenamiento y salida de mercadería

1. Aplicar el modelo de gestión de inventario determinístico a cada línea de productos que necesite proveer, y estará en constante actualización de acuerdo a la variación de la demanda y otros factores; lo indispensable es agregar los datos solicitados en las fórmulas expuestas anteriormente y generará la política de abastecimiento adecuada, es importante aplicarlo a toda la línea de productos y formar una base de datos que suministre la información de abastecimiento de todo el inventario.
2. Por cada ingreso se generará un reporte de entrada y salidas; además, deberán soportarse con las facturas correspondientes.
3. El supervisor elaborará y mantendrá actualizado el catálogo de productos y lo darán a conocer oportunamente a gerencia.

4. Diseñar, operar y controlar el funcionamiento de bodega acatando los lineamientos y organización que deberá observarse para el adecuado almacenamiento de los bienes que ingresen a la entidad.

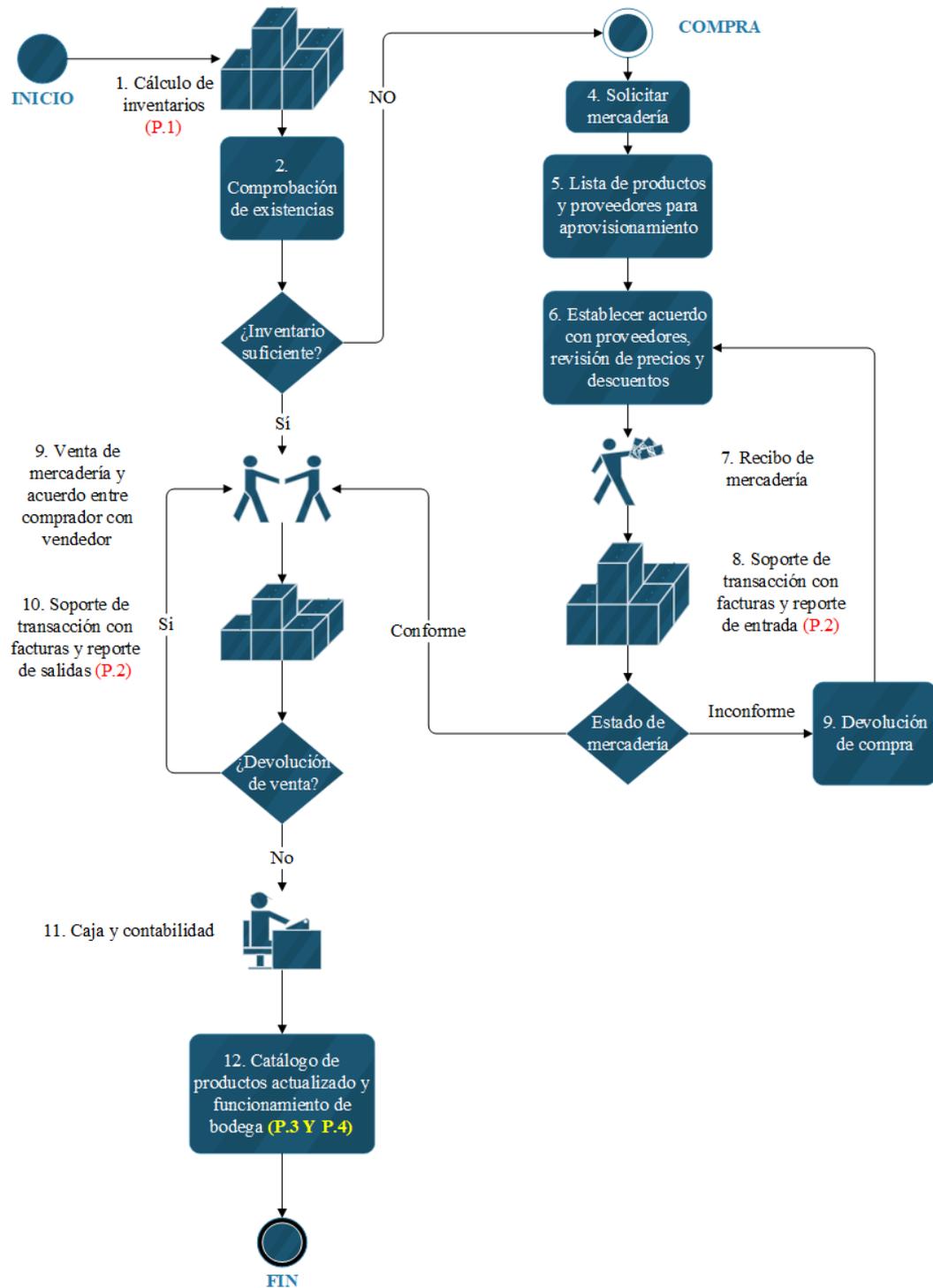
Contabilidad y conciliación de mercadería

5. Los movimientos de inventarios estarán debidamente registrados en sistema a través de kárdex electrónico o manual a fin de que se refleje en forma clara y precisa las existencias físicas.
6. El método y la técnica de evaluación será a costo promedio de cada almacén, según los registros en el sistema.
7. Las correcciones en el sistema automatizado deberán estar soportadas por un formato de corrección, autorizados y socializar los motivos.
8. Todas las unidades deberán manejar un solo sistema de los movimientos de entradas, salidas y correcciones de almacén, independientemente que para efectos funcionales u operativos manejan más de un negocio o sub almacén, entendiéndose por estos las áreas donde se almacenan.
9. Los registros mensuales para efectos del cierre mensual se deben contemplar los registros de entradas y salidas del día primero al día último del mes correspondiente.
10. Establecer alcances y metas en ventas mensuales partiendo de la media calculada en recopilación de informes mensuales anteriores, por ejemplo, de acuerdo a las ventas desde el año 2015 al 2017, la media para las ventas del mes de enero es de \$ 46.630,74, entonces partiendo de la misma se

constituye una meta para el siguiente mes direccionando a la aplicación de publicidad.

- 11.** La conciliación con el área de contabilidad de la empresa se efectuará mensualmente en unidades monetarias, y las revisiones físicas periódicas contra las existencias en Kardex, deberán realizarse a efecto de verificar que las existencias en el Kardex automatizado y/o manual coincida con las existencias físicas, de acuerdo al calendario que dé a conocer la institución en cada inicio de año, entre el día 15 y el 20 del mes siguiente al mes que se está conciliando.
- 12.** La conciliación encargada por el personal operativo con relación a los inventarios se realizará en unidades físicas y montos por factura, anotando en el formato las que queden en tránsito, remitiendo la documentación soporte dentro de los 10 primeros días naturales del mes siguiente al que se está conciliando.
- 13.** Deberá quedar evidencia autorizada por el personal responsable de las acciones, de todos y de cada uno de los movimientos, conciliaciones u operaciones de corrección que se realicen. Dicha evidencia, estará debidamente soportada con las requisiciones, reportes, facturas y/o formatos correspondientes.
- 14.** El superior jerárquico, deberá realizar supervisiones periódicas a las actividades realizadas por el personal responsable de la empresa.
- 15.** Podrán hacerse conciliaciones parciales o totales en cualquier tiempo a petición de algunas de las partes que requiera información de la empresa.

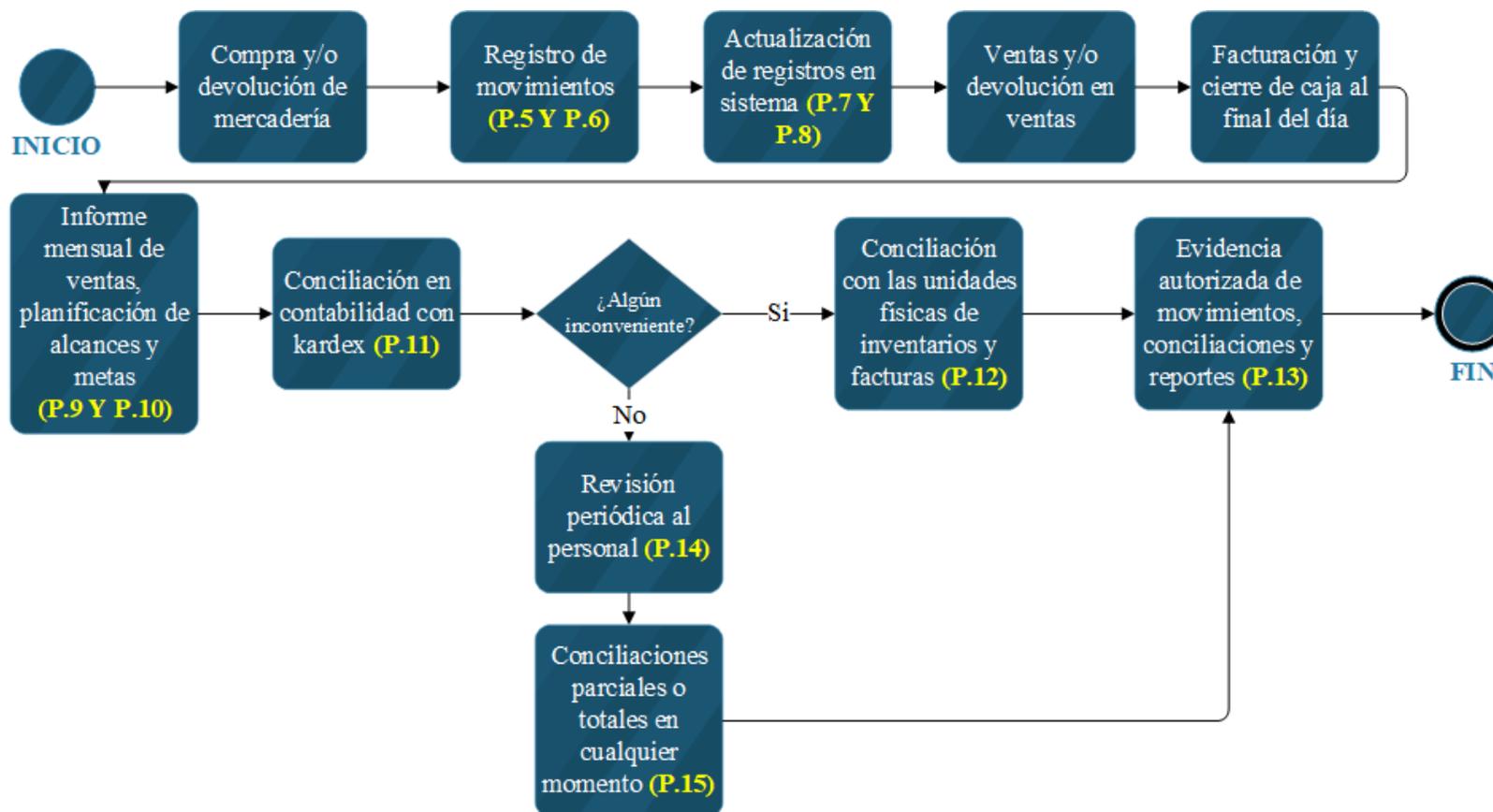
Gráfico 9: Flujograma de los movimientos de mercadería en concordancia con las políticas de inventarios



Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: Proceso contable y conciliación de mercadería en concordancia con las políticas de inventarios



Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

CONCLUSIONES

- Los procedimientos contables y administrativos que aplica la empresa son deficientes, debido a que el proceso de archivo y registro necesita estar guiado por un orden que sea de fácil búsqueda para conocer a detalle los ingresos, gastos, el volumen de ventas por productos, entre otros.
- La gestión de inventarios en el contexto contable presenta falencias debido a que no poseen políticas internas que regule los procesos reflejados en el nivel de ingresos y utilidad percibida; además, en las compras la rotación y cobertura debe ser de 6 veces al año o cada 56 días según datos generales.
La gestión de inventarios en el contexto financiero verifica la no implementación de una planificación de futuras ventas junto a estrategias de publicidad y promociones; sin embargo, de acuerdo a la evaluación realizada, la entidad tiene un margen de utilidad bruta y neta que deben ser mayores debido a su alto volumen de salida de mercadería, el análisis de la normativa vigente permitió aclarar las dudas con respecto a los inventarios y su influencia en una entidad dedicada en la comercialización de artículos de ferretería, la razón por la que está obligada a llevar contabilidad y cumplir con la normativa legal.
- La rentabilidad detectada en la empresa demuestra que la toma de decisiones debe basarse con la aplicación de un modelo de gestión de inventarios, la realización de un análisis financiero para medir su evolución y nuevas políticas de inventarios con indicadores financieros que suministre toda la información necesaria.

RECOMENDACIONES

- De acuerdo a los procedimientos contables y financieros se recomienda la reclasificación de la documentación y archivo, registrar toda la información utilizando el software y aprovechar las facilidades que permite un mejor control referente a registros y procedimientos; para ello, se debe adquirir los conocimientos necesarios acerca de la utilización y manejo del sistema para obtener el máximo beneficio posible.
- Se recomienda la implementación de políticas internas que ayude en el manejo de inventarios, aplicando procedimientos, normas, revisiones requeridas para una constante mejora a nivel institucional y progreso interinstitucional, sobresaliendo ante la alta competencia existente.

Se recomienda aplicar una planificación financiera que pronostique futuras ventas, presupuestos, estrategias de mercadeo, indicadores financieros que midan la rentabilidad, empleando análisis de estados financieros, ya sea vertical u horizontal para una óptima toma de decisiones.
- Se recomienda implementar un modelo de gestión de inventarios que suministre la información necesaria para conocer con mayor determinación cuánto y cuándo se debe abastecer de mercadería dando la oportunidad de plantear nuevas políticas de inventarios.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfalla Luque, R., García Sánchez, M. R., Garrido Vega, P., Gonzalez Zamora, M. d., & Sacristán Díaz, M. (2008). *Introducción a la operación de operaciones táctico-operativa: Un enfoque práctico* (Primera ed.). España: DELTA. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KUXw3yGZ4kEC&pg=PA1&dq=sistema+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiIofy5-77eAhXNxVkKHYCbDc04FBDoAQhFMAC#v=onepage&q=sistema%20de%20inventarios&f=false>
- Amaya Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales: métodos cuantitativos para la administración* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (Segunda ed.). México: Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=i9NUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+costos+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwji2M6Io77eAhWPrVMKHUbcCHQQ6AEIMTAC#v=onepage&q=concepto%20de%20costos%20en%20contabilidad&f=false>
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS: Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, VII(13), 123-142.
doi:<http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero: enfoque y proyecciones* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4870513>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Berrío Guzmán, D., & Cifuentes Jaime, C. (2009). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios* (Segunda ed.). Universidad del Norte. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3194545>
- Blandez Ricalde, M. d. (2014). *Proceso administrativo*. México: Editorial Digital UNID. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5307936>
- Bohórquez Forero, N. D. (Julio-Septiembre de 2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR JOURNAL: Revista*

- de Ciencias Administrativas y Sociales, 25(57), 79-92. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>
- Contreras Sierra, E. R. (julio-diciembre de 2013). El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica. *Pensamiento & Gestión*(35), 152-181. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64629832007>
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión financiera* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3203300>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476* (Primera ed.). España: IC Editorial. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5426407>
- Función Ejecutiva. (2016). *REGLAMENTO PARA APLICACIÓN DE LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Ecuador: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Fundación IFRS. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.
- Garza Ríos, R., González Sánchez, C., & Salinas Gómez, E. (2007). TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES: UN ENFOQUE MULTICRITERIO MULTIEXPERTO. *Ingeniería Industrial*, XXVIII(1), 29-36. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433562007>
- González Romero, S. (2012). *Contabilidad II* (Primera ed.). Perú: Biblioteca Nacional del Perú.
- González Gómez, J. I., Morini Marrero, S., & Do Nascimento, E. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. Una aplicación práctica con: SP FacturaPlus y SP TPVplus Élite 2003* (Primera ed.). España: NETBIBLO S.L. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=CyBaC-1SuRMC&pg=PA133&dq=concepto+de+existencias&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiVnZyZr77eAhVQtlMKHZ4jD1wQ6AEIMDAC#v=onepage&q=concepto%20de%20existencias&f=false>
- Guerrero Salas, H. (2009). *Control de Inventarios* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=sistema+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwirnOaD-b7eAhWjtVkkHYpNB4ChDoAQg7MAU#v=onepage&q=sistema%20de%20inventarios&f=false>

- Hansen, D., & Mowen, M. (2006). Administración de costos: Contabilidad y control (Quinta ed.). Mexico: Cengage Learning Editores, S.A.
- Heredia Viveros, N. L. (2013). Gerencia de compras: la nueva estrategia competitiva (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3212158>
- Herz Ghersi, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera (Tercera ed.). Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5426537>
- Horngren , C. T., Datar, S. M., & Foster , G. (2007). Contabilidad de costos (Décimo Segunda ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=zDCb9fDzN-gC&pg=PA30&dq=definicion+de+costo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiQ6be_qb7eAhUQ7FMKHdaZDeAQ6AEIWD AJ#v=onepage&q=definicion%20de%20costo&f=false
- Izar Landeta, J. M. (2016). Contabilidad administrativa (Primera ed.). Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5308787>
- Jiménez Martínez, S. (2014). Gestión de la fuerza de ventas y equipos de comerciales (Primera ed.). España: IC Editorial. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4824095>
- Lazzati, S. (2013). La toma de decisiones: principios, procesos y aplicaciones (Primera ed.). Buenos Aires: Ediciones Granica. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3220166>
- Madroño Cosío, M. E. (2016). Administración financiera del circulante (Primera ed.). Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5308775>
- Martínez Carrasco, R. D. (2012). Técnica contable. San Vicente- Alicante: ECU. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3216478>
- Mauleón, T. M. (2014). Gestión de stock: Excel como herramineta de análisis. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3226705>
- Morales Castro, A. (2014). Administración financiera (Primera ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4536074>

- Núñez Álvarez, L. (2016). Finanzas 1: Contabilidad, planeación y administración financiera (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5308823>
- Palacios Acero, L. C. (2015). Estrategias de creación empresarial (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4499011>
- Pinzón Guevara, I., Pérez Ortega, G., & Arango Serna, M. D. (octubre-diciembre de 2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. Propuesta metodológica. Revista Universidad EAFIT, 46(160), 9-21.
- Polo García, B. (2017). Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4909256>
- Puente Riofrío, M., & Andrade Domín, F. (Junio de 2016). Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial. Ciencia UNEMI, 9(18), 73 - 80.
- Reino Chérrez, C. I. (2014). Tesis de grado "Propuesta de un Modelo de Gestión de Inventarios, Caso Ferretería Almacenes Fabián Pintado". Cuenca: Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador.
- Rubio Ferrer, J., & Valdemoro, S. V. (2012). Gestión y pedido de stock. España: Ministerio de Educación de España. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3215858>
- Saavedra G., M., & Saavedra G, M. (julio-diciembre de 2015). La investigación contable en Latinoamérica. Actualidad Contable Faces, 18(31), 99-121. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363006>
- Salas Navarro, K., Miguél Mejía, H., & Acevedo Chedid, J. (Junio de 2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería, 25(2), 326-337.
- Sangri Coral, A. (2014). Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento (Primera ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4507759>
- Sastre Peláez, F. (2006). La empresa es su resultado - El beneficio editorial y la contabilidad del conocimiento". Madrid: EUMED.NET. Obtenido de <http://www.eumed.net/tesis/2006/flsp/>

- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, Senplades. (2017). Plan Nacional De Desarrollo 2017-2021 Toda Una Vida. Quito: SENPLADES.
- Solsol Hidalgo, E. A. (2017). ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CREAZIONI S. A. DE LA CIUDAD. Perú: Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.
- Taha , H. (2012). Investigación de operaciones (Novena ed.). Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Torres Morales, V. (2014). Administración en ventas (Primera ed.). Mexico: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3227906>
- Welsch, G. A. (2005). Presupuestos: planificación y control (Sexta ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=mbobGfzJ5-YC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Zapata Cortes, J. A. (2014). Fundamentos de la gestión de inventarios. Medellín: Centro Editorial Esumer.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivo	Idea a defender	Variables	Indicadores
Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería El Ahorro, del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Año 2017.	1. Problema principal ¿Cómo afecta la gestión de inventarios en la rentabilidad de la ferretería “El Ahorro” del Cantón Santa Elena?	1.- Objetivo general Evaluar la gestión de inventarios, mediante la aplicación de indicadores financieros para la medición de la rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”, que facilite la eficaz toma de decisiones.	La evaluación en la gestión de inventarios examina y analiza la rentabilidad de la ferretería “El Ahorro” del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Año 2017.	Variable Independiente	<ul style="list-style-type: none"> Existencias Sistemas de inventarios Control Contable Movimientos Control Administrativo Ocupación Rotación Políticas de inventarios
	2. Problemas secundarios a.- ¿Cuáles son los procedimientos contables y administrativos que aplica la ferretería “El Ahorro” en el registro y control de sus inventarios? b.- ¿Cómo afecta la gestión de inventarios en el contexto contable y financiero de la ferretería “El Ahorro”? c.- ¿Qué técnicas aplica la ferretería “El Ahorro” para la medición de su rentabilidad como resultado de la gestión de inventarios?	2.- Tareas Científicas a.- Análisis de los procedimientos contables y administrativos que aplica la empresa en el registro y control de sus inventarios. b.- Verificación de la gestión de inventarios en el contexto contable y financiero de la ferretería, mediante el análisis de la normativa vigente. c.- Medición de la rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”, mediante la aplicación de ratios financieros		Variable dependiente Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> Planeación Financiera Beneficios Económicos Estrategias Ingresos Herramientas Análisis Toma de decisiones Resultados

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Idea a defender	Variables	Definición	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	Instrumento de recolección de información
La evaluación en la gestión de inventarios examina y analiza la rentabilidad de la ferretería “El Ahorro” del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Año 2017.	Gestión de inventarios	La gestión de inventario se fundamenta y está muy relacionado con dos funciones básicas en la empresa y su logística, como son la función de aprovisionamiento y distribución, porque la empresa debe tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y a tiempo y lograr atender a la demanda de su producto.	Costos	Existencias	¿Cuál es el sistema implementado en la entidad para el control de las existencias?	Entrevistas Ficha de observación Revisión de documentos
				Sistemas de inventarios		
			Registros	Control contable	¿Qué procedimientos contables aplica en el registro de los movimientos efectuados?	
				Movimientos		
			Compras	Control administrativo	¿Cuáles son los procedimientos administrativos implementados en la compra y rotación de mercadería?	
				Ocupación		
	Stock	Rotación/cobertura	¿Qué políticas de inventarios emplea la entidad para el eficaz control en la salida de mercadería?			
		Políticas de inventario				
	Rentabilidad	La rentabilidad no solo se logra mediante el beneficio en relación con las correctas ventas que se han previstos por la dirección sino también, en el control de los costos y/o gastos operacionales. Por lo mismo, para obtener la rentabilidad deseada, tal como se ha fijado en el presupuesto establecido y aprobado, no solo se deberán llegar a las metas fijadas sino también a conseguir que los gastos fijos y operativos sean apropiados y estrictamente necesarios.	Utilidad	Planeación financiera	¿Qué planificación financiera utiliza la entidad para obtener el beneficio económico deseado?	
				Beneficio económico		
			Ventas	Estrategias	¿Qué estrategias emplea para el incremento de las ventas e ingresos?	
				Ingresos		
Razones financieras			Herramientas	¿Cuáles son las herramientas financieras que utiliza la empresa para su respectivo análisis?		
			Análisis			
Estados financieros	Toma de decisiones	¿Cuáles han sido los resultados obtenidos con respecto al control de inventarios y qué medidas se han tomado para solucionarlas?				
	Resultados					

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

Anexo 3: Guía de preguntas para entrevista



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



Objetivo: Evaluar la gestión de inventarios, mediante la aplicación de indicadores financieros para la medición de la rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”, que facilite la eficaz toma de decisiones.

ENTREVISTA

GERENTE

1. ¿Posee la entidad algún software contable para el control de inventarios?
2. En caso de que la respuesta sea afirmativa ¿Qué sistema implementa la entidad y qué lapso de tiempo aproximadamente lo utiliza?
3. ¿Cuál es su desenvolvimiento y desempeño en el sistema actualmente?
4. ¿La competencia ha influenciado en la toma de decisiones con relación a los inventarios?
5. ¿El alto volumen de competencia ha afectado contable, administrativa o financieramente a la entidad?
6. ¿Qué estrategias emplea para el incremento de ventas e ingresos?
7. ¿Se efectúan planificaciones financieras, proyecciones de compra y ventas o algún procedimiento que suministre información pasada y futura para el cumplimiento de los objetivos institucionales?
8. Si su respuesta es afirmativa ¿Qué planificación y herramientas financieras utiliza la entidad para obtener el análisis y beneficio económico deseado?
9. ¿La empresa dispone de un manual de políticas internas que ejerza un eficaz control en los inventarios?
10. ¿Considera necesaria la implementación de nuevas políticas y un modelo de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

CONTADOR

1. ¿Qué procedimientos contables aplica en el registro de movimientos efectuados por la mercadería?
2. ¿Cuáles son los procedimientos administrativos implementados en la compra y rotación de mercadería?
3. ¿Cuáles han sido los resultados obtenidos con respecto al control de inventarios de acuerdo a ventas, rentabilidad, abastecimiento, proveedores?
4. ¿Qué medidas se han tomado para prevenir, modificar o solucionar los inconvenientes detectados en años anteriores con respecto al control de inventarios?
5. ¿Considera necesaria la implementación de nuevas políticas y modelo de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

SUPERVISOR

1. ¿Posee la ferretería un manual de políticas o algún documento que especifique las actividades que debe ejecutarse desde el ingreso hasta la salida de mercadería?
2. ¿Realiza continuamente supervisiones periódicas al personal emitiendo su respectivo informe?
3. ¿Mantiene mensualmente un catálogo de productos actualizado? Y ¿Con qué frecuencia se efectúan las conciliaciones de inventarios?
4. ¿Considera necesaria la implementación de nuevas políticas y modelo de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

Anexo 4: Modelo de ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Datos Informativos				
Fecha:	_____	Trabajo de Titulación-Tema:		
Carrera Profesional:	Contabilidad y Auditoría	Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería El Ahorro, del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Año 2017		
Investigadora:	Karina Miranda Calderón			
Objetivo de la observación				
Observar los procesos relacionados a los inventarios para el respaldo de información, evaluación de gestión de inventarios, y medición de rentabilidad en la ferretería “El Ahorro”				
No	Actividad	Si	No	Observación
Gestión de inventarios				
1	¿Se aplica algún modelo de gestión de inventarios para el abastecimiento de la mercadería?			
2	¿El supervisor lleva un registro de entradas y salidas de mercaderías?			
3	¿El bodeguero lleva un registro de entradas y salidas de mercaderías?			
4	¿El control de inventarios en el aspecto contable por parte de gerencia es el adecuado?			
5	¿El control de inventarios en el aspecto administrativo es eficiente?			
6	¿El rendimiento del personal relacionado a los inventarios es el adecuado?			
7	¿Posee la entidad un manual de políticas internas de inventarios?			
8	¿Posee la entidad un software contable para el control de los inventarios?			

9	¿En los alrededores de la ferretería El Ahorro se divisan algunas otras empresas con la misma actividad económica?			
10	¿El espacio disponible para almacenamiento y venta de los inventarios es el óptimo?			
Rentabilidad				
11	¿Se realiza en la ferretería el análisis financiero utilizando las diversas herramientas como indicadores, Estados Financieros?			
12	¿Se ejecuta en la empresa planificaciones de ventas para la obtención del beneficio económico deseado?			
13	¿Se efectúan estrategias de mercadeo y venta en la empresa para el incremento de los ingresos?			
Observación general y conclusiones				
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>				

Anexo 5: Análisis vertical de Estado de Situación Financiera

FERRETERIA "EL AHORRO"				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017				
ACTIVO	2016	A. VERTICAL	2017	A. VERTICAL
Efectivo y equivalente a efectivo	13.400,00	5%	10.690,00	4%
Cuentas y documentos por cobrar	6.470,00	2%	3.000,00	1%
Otras cuentas y documentos por cobrar	17.907,81	7%	4.500,00	2%
Crédito tributario (IVA)	15,01	0%		
Crédito tributario (RENTA)			1.496,34	0%
Inventario de mercadería	223.452,28	86%	211.000,00	70%
Vehículo			68.963,33	23%
TOTAL ACTIVO	261.245,10	100%	299.649,67	100%
PASIVO				
Cuentas y documentos por pagar	90.000,00	34%	98.000,00	33%
Obligación Bancaria	15.400,00	6%	27.122,00	9%
Otras cuentas y documentos por pagar	2.000,00	1%	4.000,00	1%
Obligación con el IESS	316,22	0%	567,00	0,2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	107.716,22		129.689,00	
PATRIMONIO				
Capital	153.528,88	59%	169.960,67	57%
TOTAL PASIVO & PATRIMONIO	261.245,10	100%	299.649,67	100%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Impuesto a la Renta 2016-2017

Anexo 6: Determinación del costo de venta

	2016	2017
Inv. I.	182.000,00	223.452,28
(+)		
Comp.	535.190,56	480.094,28
DISP	717.190,56	703.546,56
(-) CV	493.738,28	492.546,56
Inv. F.	223.452,28	211.000,00

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Impuesto a la Renta 2016-2017

Anexo 7: Análisis horizontal de Estado de Situación Financiera

FERRETERIA "EL AHORRO"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017			
ACTIVO	2016	2017	A. HORIZONTAL
Efectivo y equivalente a efectivo	13.400,00	10.690,00	-25%
Cuentas y documentos por cobrar	6.470,00	3.000,00	-116%
Otras cuentas y documentos por cobrar	17.907,81	4.500,00	-298%
Crédito tributario (IVA)	15,01		
Crédito tributario (RENTA)		1.496,34	100%
Inventario de mercadería	223.452,28	211.000,00	-6%
Vehículo		68.963,33	100%
TOTAL ACTIVO	261.245,10	299.649,67	13%
PASIVO			
Cuentas y documentos por pagar	90.000,00	98.000,00	8%
Obligación Bancaria	15.400,00	27.122,00	43%
Otras cuentas y documentos por pagar	2.000,00	4.000,00	50%
Obligación con el IESS	316,22	567,00	44%
TOTAL PASIVO	107.716,22	129.689,00	17%
PATRIMONIO			
Capital	153.528,88	169.960,67	10%
TOTAL PASIVO & PATRIMONIO	261.245,10	299.649,67	13%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Impuesto a la Renta 2016-2017

Anexo 8: Análisis vertical de Estado de Resultados

FERRETERIA "EL AHORRO"				
ESTADO DE RESULTADOS				
Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017				
	2016	A. VERTICAL	2017	A. VERTICAL
INGRESO				
Ventas 12%	\$ 512.830,32	93%	\$ 500.828,00	89%
Ventas 0%	\$ 36.118,03	7%	\$ 59.423,12	11%
TOTAL INGRESOS	\$ 548.948,35	100%	\$ 560.251,12	100%
COSTOS Y GASTOS				
Costo de venta	\$ 493.738,28	90%	\$ 492.546,56	88%
Sueldos y salarios	\$ 17.568,00	3%	\$ 38.227,09	7%
Beneficios sociales	\$ 2.928,00	1%		
Aportes al IESS	\$ 2.134,52	0,4%		
Intereses bancarios	\$ 3.000,00	1%		
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 519.368,80	95%	\$ 530.773,65	95%
Utilidad del ejercicio	\$ 29.579,55	5%	\$ 29.477,47	5%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Impuesto a la Renta 2016-2017

Anexo 9: Análisis horizontal de Estado de Resultados

FERRETERIA "EL AHORRO"			
ESTADO DE RESULTADOS			
Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017			
	2016	2017	A. HORIZONTAL
INGRESO			
Ventas 12%	\$ 512.830,32	\$ 500.828,00	-2,40%
Ventas 0%	\$ 36.118,03	\$ 59.423,12	39,22%
TOTAL INGRESOS	\$ 548.948,35	\$ 560.251,12	2,02%
COSTOS Y GASTOS			
Costo de venta	\$ 493.738,28	\$ 492.546,56	-0,24%
Sueldos y salarios	\$ 17.568,00	\$ 38.227,09	54,04%
Beneficios sociales	\$ 2.928,00		
Aportes al IESS	\$ 2.134,52		
Intereses bancarios	\$ 3.000,00		
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 519.368,80	\$ 530.773,65	2,15%
Utilidad del ejercicio	\$ 29.579,55	\$ 29.477,47	-0,35%

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Declaración Impuesto a la Renta 2016-2017

Anexo 10: Lista de Fórmulas

Símbolo/letra	Detalle	Datos
INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIOS	Rotación	$\frac{\text{Salida de almacén}}{\text{Existencias medias}}$
	Cobertura	$\frac{365}{\text{Rotación}}$
INDICADORES DE RENTABILIDAD	Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$
	Margen de utilidad operacional	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$
\bar{x}	Media	$\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^N X_i}{N}$
σ	Desviación estándar	$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^N (x_i - \bar{x})^2}{N}}$
CV	varianza (%)	$CV = \frac{\sigma}{\bar{x}} \cdot 100\%$
D	Tasa de demanda (unidades por día)	Unidades por día
K	Costo de preparación asociado con la colocación de un pedido (dólares por pedido)	\$ Por pedido
h	Costo de retención (dólares por unidad de inventario por unidad de tiempo)	\$ Por unidad por día
L	Tiempo de espera	días
y^*	Nueva orden de pedido	$Y^* = \sqrt{\frac{2KD}{h}}$

Continua...

t^*_0	Duración de ciclo	$t^*_0 = \frac{Y^*}{D}$
n	Ciclos	$n = \text{entero mayor} \leq \frac{L}{t^*_0}$
L_e	Nuevo tiempo de espera	$L_e = L - nt^*_0$
$L_e D$	Nuevo punto de reorden	$L_e D = L_e x D$
TCU	Nuevo costo diario de inventario	$TCU(y) = \frac{K}{(\frac{Y}{D})} + h(\frac{y}{2})$

Elaborado por: Karina Miranda

Anexo 11: Resumen de Resultados basado en entrevistas y ficha de observación

Gestión de inventarios			Rentabilidad		
Dimensión	Indicador	Resultados	Dimensión	Indicador	Resultados
Costos	Existencias	Alto volumen de productos en stock	Utilidad	Planificación Financiera	Ninguna
	Sistemas de inventarios	El software contable fué adquirido en año 2018		Beneficio Económico	Incertidumbre de futuras ventas
Registros	Control contable	Bajo	Ventas	Estrategias	Requiere de estrategias de ventas, nivel de ingresos inestable
	Movimientos	Alto volumen de ventas		Ingresos	
Compras	Procesos administrativo	Bajo	Razones financieras	Herramientas	No se realiza análisis financiero en la empresa
	Ocupación	Limitado		Análisis	
Stock	Rotación/ Cobertura	De acuerdo a la revisión física de inventarios	Estados Financieros	Toma de decisiones	Incertidumbre media
	Políticas de inventarios	Ninguno		Resultados	Requiere de mejor control a través de modelo de gestión de inventarios

Elaborado por: Karina Miranda

Fuente: Elaboración propia

Anexo 12: Carta Aval de la empresa

FERRETERÍA
EL AHORRO

Santa Elena, 25 de febrero de 2019

María Fernanda Alejandro, MSc.
Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Estatal Península de Santa Elena

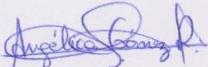
En su despacho

Yo, **Gómez Reyes Angelica Janeth**, representante legal de la **FERRETERÍA EL AHORRO**, me dirijo a usted con la finalidad de dar a conocer lo siguiente:

La Srta. **Karina Janeth Miranda Calderón**, con cédula de identidad N° **2450291915**, se le concede la respectiva autorización para que ejecute su trabajo de titulación "**Gestión de inventarios y la rentabilidad en la ferretería "El Ahorro" del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena. Año 2017**"; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la institución, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el trabajo de titulación alcance su objetivo final.

Por su amable atención, me suscribo.

Atentamente,


Gómez Reyes Angelica Janeth
Representante legal de Ferretería EL AHORRO
C.I: 0921325429

DIRECCIÓN/ MATRIZ: SANTA ELENA, AV. 9 DE OCTUBRE Y OLMEDO; SUCURSAL: SANTA ELENA, CALLE SUCRE Y COMERCIO