



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

TEMA:

**CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2018.**

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

AUTOR:

Alarcón López Anabelle Elizabeth

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Alarcón López Anabelle Elizabeth

TUTOR:

Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.

Resumen

Las empresas comerciales necesitan un control en sus inventarios que les proporcione información verídica, eficaz y pertinente al momento de tomar decisiones, debido a la importancia que poseen las existencias para este tipo de empresas, se plantea la presente investigación teniendo como objetivo evaluar la gestión de los inventarios de la compañía “La Casa del Computador” a través de la aplicación de ratios financieros para la determinación de la rentabilidad del año 2018, utilizando un tipo de investigación cualitativa de carácter descriptivo, para el proceso de recolección de información se aplicaron técnicas como el análisis de documentos financieros, entrevistas y encuestas dirigidas al personal administrativo y contable, dando como resultado más notable la carencia de políticas para el control de inventarios afectando la rentabilidad en dicha entidad; como posible solución se propone un modelo de gestión de inventarios que ayude a la entidad en el continuo mejoramiento de sus procesos.

Palabras Claves

Inventarios, Políticas, Indicadores Financieros, Rentabilidad.



TOPIC:

**CONTROL OF THE INVENTORIES AND THEIR PROFITABILITY IN
THE COMPANY THE COMPUTER HOUSE, PROVINCE OF SANTA
ELENA, YEAR 2018.**

AUTHOR:

Alarcón López Anabelle Elizabeth

TUTOR:

Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc

Abstract

Commercial companies need control in their inventories that provide them with true, effective and pertinent information at the time of making decisions, due to the importance of stocks for this type of companies, the present investigation is proposed with the objective of evaluating the management of inventories of the company "La Casa del Computador" through the application of financial ratios for the determination of its profitability in 2018, using a qualitative type of descriptive research, for the information collection process, techniques such as the analysis of financial documents, interviews and surveys aimed at administrative and accounting staff, with the most notable result being the lack of policies for the control of inventories affecting the profitability of that entity, as a possible solution an inventory management model is proposed that helps to the entity in the continue or improvement of their processes.

Keywords.

Inventories, Policies, Financial Indicators, Profitability.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de tutora de la tesis de grado, **CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**, elaborado por la Srta. Anabelle Elizabeth Alarcón López, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado científica y técnicamente su desarrollo y su estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la que apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.
DOCENTE TUTOR**

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

En el presente trabajo de titulación o graduación con el título de **CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**, elaborado por quien suscribe la presente **Alarcón López Anabelle Elizabeth**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la facultad de **Ciencias Administrativas**, carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener los 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,

Anabel Alarcón

Alarcón López Anabelle Elizabeth
CC. 131045292-3

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por darme fuerza, salud, sabiduría y haberme guiado en el trayecto de mi carrera y por estar conmigo en los momentos más difíciles, ayudándome a superar los obstáculos que día a día me hicieron crecer como ser humano, a mis amigos Joao, Ginger, Carlos, Deyanira y Javier, por todo el apoyo que me han brindado.

A mis padres Justino Alarcón y Genny López, a mi hermano Juan Carlos, quienes me impulsaron y ayudaron a cumplir este gran logro, porque sin la ayuda incondicional de ellos no hubiera sido posible alcanzar esta meta trazada, además, estoy segura que la educación y los valores que ellos me inculcaron fueron un pilar fundamental para alcanzar todas las metas propuestas, finalmente a mis amigos quienes me han apoyado a lo largo de estos años de estudios juntos.

A mi tutora Ing. Verónica Ponce. MSc, y a mi especialista Ing. Verónica Benavides por brindarme su apoyo, paciencia, tiempo y conocimiento en la dirección del presente trabajo de investigación y al gerente propietario de la empresa “La Casa del Computador” por la predisposición y colaboración en la ejecución del mismo.

Alarcón López Anabelle

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por ser quien me ha guiado y fortalecido espiritualmente en los momentos más difíciles a lo largo del camino hacia el logro de este trabajo de investigación, el cual fue fundamental para alcanzar esta meta.

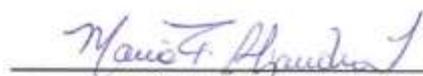
A mis padres Justino Alarcón y Genny López, a mi hermano Juan Carlos por el amor y el apoyo brindado, por ser ese pilar fundamental en mi vida, cada “sigue”, “tú puedes” “adelante” fue importante en los obstáculos que se presentaban a lo largo del camino, el cual ayudó a que pueda tomar fuerzas y culminar mis estudios universitarios.

Alarcón López Anabelle

TRIBUNAL DE GRADO



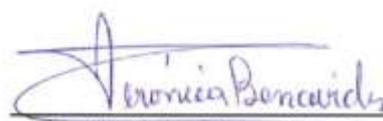
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



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



**Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc
DOCENTE TUTOR
DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



**Ing. Verónica Benavidez Benítez, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA
DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



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

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO | 6 |
| 1.1. Revisión de la literatura | 6 |
| 1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos..... | 9 |
| 1.2.1. Variable independiente: Control de inventarios | 9 |
| 1.2.1.1. Control | 9 |
| 1.2.1.2. Inventarios | 10 |
| 1.2.1.3. Métodos de evaluación de inventarios..... | 12 |
| 1.2.1.4. Sistemas de inventarios..... | 13 |
| 1.2.1.5. Control de inventarios..... | 14 |
| 1.2.1.6. Políticas de inventarios | 15 |
| 1.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad..... | 16 |
| 1.2.2.1. Rentabilidad..... | 16 |
| 1.2.2.2. Utilidad | 25 |
| 1.2.2.3. Ingresos..... | 26 |
| 1.2.2.4. Importancia de la utilidad | 27 |
| 1.2.3. Marco referencial..... | 27 |
| 1.3. Fundamentos sociales y legales | 28 |
| 1.3.1. Constitución de la República del Ecuador..... | 28 |
| 1.3.2. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021-Toda una Vida..... | 28 |
| 1.3.3. Norma internacional de contabilidad NIC 2 (2017) detalla: | 29 |
| CAPÍTULO II MATERIALES Y MÉTODOS | 31 |
| 2.2. Tipo de investigación..... | 31 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 2.3. | Métodos de investigación | 32 |
| 2.4. | Técnicas de investigación | 33 |
| 2.5. | Instrumentos de investigación | 34 |
| 2.6. | Diseño de muestreo..... | 35 |
| 2.7. | Procedimientos de la investigación | 35 |
| CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | | 36 |
| 3.1. | Análisis de datos | 36 |
| 3.2. | Limitaciones | 60 |
| 3.3. | Resultados..... | 61 |
| 3.4. | Propuesta..... | 62 |
| CONCLUSIONES..... | | 84 |
| RECOMENDACIONES | | 85 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | | 86 |
| ANEXOS | | 88 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| GRÁFICO 1: POLÍTICAS DE CONTROL..... | 44 |
| GRÁFICO 2: FRECUENCIA DE BAJA DE MERCADERÍA..... | 45 |
| GRÁFICO 3: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES..... | 46 |
| GRÁFICO 4: INVENTARIADO DE LOS PRODUCTOS..... | 47 |
| GRÁFICO 5: EXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS..... | 48 |
| GRÁFICO 6: CAPACITACIÓN EN RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO..... | 49 |
| GRÁFICO 7: RENTABILIDAD EN LOS ÚLTIMOS AÑOS..... | 50 |
| GRÁFICO 8: REGISTROS..... | 51 |
| GRÁFICO 9: IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS..... | 52 |
| GRÁFICO 10: MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS..... | 53 |
| GRÁFICO 11: CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS..... | 54 |
| GRÁFICO 12: DESPACHO DE PEDIDO..... | 55 |
| GRÁFICO 19: PARÁMETROS DE GESTIÓN DE STOCK..... | 78 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| TABLA 1: POLÍTICAS DE CONTROL | 44 |
| TABLA 2: FRECUENCIA DE BAJA DE MERCADERÍA | 45 |
| TABLA 3: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | 46 |
| TABLA 4: INVENTARIADO DE LOS PRODUCTOS | 47 |
| TABLA 5: EXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS | 48 |
| TABLA 6: CAPACITACIÓN EN RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO | 49 |
| TABLA 7: RENTABILIDAD EN LOS ÚLTIMOS AÑOS | 50 |
| TABLA 8: REGISTROS | 51 |
| TABLA 9: IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS | 52 |
| TABLA 10: MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS | 53 |
| TABLA 11: CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS | 54 |
| TABLA 12: DESPACHO DE PEDIDO | 55 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|----|
| CUADRO 1: RATIOS DE GESTIÓN..... | 20 |
| CUADRO 2: RATIOS DE GESTIÓN EXPRESADO EN NÚMERO DE DÍAS..... | 20 |
| CUADRO 3: RATIOS DE RENTABILIDAD..... | 23 |
| CUADRO 4: MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN | 35 |
| CUADRO 5: ROTACIÓN DE INVENTARIOS | 56 |
| CUADRO 6: ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR..... | 57 |
| CUADRO 7: PLAZO MEDIO DE COBRO..... | 57 |
| CUADRO 8: ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR | 58 |
| CUADRO 9: MARGEN DE UTILIDAD NETA..... | 58 |
| CUADRO 10: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA | 59 |
| CUADRO 11: RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS | 59 |
| CUADRO 12: RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO | 60 |
| CUADRO 13: POLÍTICAS DE APROVISIONAMIENTO DE MERCADERÍAS..... | 64 |
| CUADRO 14: POLÍTICAS PARA LA RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍAS | 64 |
| CUADRO 15: POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE VENTAS DE MERCADERÍAS | 65 |
| CUADRO 16: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DE LA ENTIDAD | 65 |
| CUADRO 17: SÍMBOLOS PARA EL DISEÑO DE FLUJO GRAMAS | 67 |
| CUADRO 18: PROCESOS DE APROVISIONAMIENTO..... | 68 |
| CUADRO 19: DETALLE DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO DE APROVISIONAMIENTO | 69 |
| CUADRO 20: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO . | 70 |

| | |
|--|----|
| CUADRO 21: DETALLE DEL PROCESO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO | 71 |
| CUADRO 22: FLUJO GRAMA DEL PROCESO DE VENTAS | 72 |
| CUADRO 23: DETALLE DE ACTIVIDADES DEL PROCESO DE VENTAS | 73 |
| CUADRO 24:FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE COMPRAS | 74 |
| CUADRO 25: DETALLE DEL PROCESO DE LA DEVOLUCIÓN DE COMPRAS..... | 75 |
| CUADRO 26: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE LA DEVOLUCIÓN DE VENTAS..... | 76 |
| CUADRO 27: DETALLE DEL PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE VENTAS | 77 |
| CUADRO 28: PARÁMETROS DE STOCK | 78 |
| CUADRO 29: MOUSE | 79 |
| CUADRO 30: TECLADO..... | 80 |
| CUADRO 31: PENDRIVE 8 GB | 81 |
| CUADRO 32: PARLANTES | 82 |
| CUADRO 33: FODA | 83 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| ANEXO 1: FOTOS..... | 88 |
| ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA | 89 |
| ANEXO 3: GLOSARIO DE TÉRMINOS | 91 |
| ANEXO 4: GUÍA DE PREGUNTAS PARA LA ENTREVISTA | 92 |
| ANEXO 5: CUESTIONARIO DE PREGUNTAS PARA LA ENCUESTA..... | 98 |
| ANEXO 6: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL..... | 101 |

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Control de los inventarios y su rentabilidad en la empresa La Casa del Computador, provincia de Santa Elena, año 2018”, se enfoca en la problemática existente debido a la carencia de un control de inventarios; el propósito de esta investigación es que los procedimientos y controles de salida y entrada de las mercaderías se corrijan y que sea con base a normas y políticas, logrando que la situación actual de la entidad mejore en aspectos de funcionamiento y rentabilidad.

En Ecuador según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), para el año 2016 en el país existe un 40,59% de empresas comerciales convirtiéndose en una las principales unidades económicas, sin embargo en su mayoría han presentado problemas en el control de inventarios, generando pérdidas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos, al momento de realizar un análisis financiero, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma.

En su artículo publicado en “Mundo de Finanzas”, Chiluisa (2015) menciona que “para el mundo financiero es muy importante determinar cuál es la cantidad óptima para invertir en un inventario, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios” (p. 6), en otras palabras es necesario analizar los inventarios desde el momento de su compra hasta la venta, al no aplicarse el debido control, no es posible detectar las causas de las pérdidas y/o deterioro, y por ende perjudica a la situación financiera de la empresa o entidad.

En la provincia de Santa Elena las empresas comerciales tienen como base fundamental la compra y venta de bienes, lo que conlleva a que se manejen inventarios de mercaderías, es decir el control, el registro y la valuación de los mismos pasan a ser importantes para la organización, su deficiente control repercute en las ventas, al ciclo operativo y a la movilización de capital, debido a que genera una reducción en la credibilidad en el abastecimiento por parte de los clientes.

La empresa “La Casa del Computador S.A.” posee una variedad de productos, debido a que se dedica a la comercialización de equipos de computación y accesorios, sin embargo; existe un control deficiente en la recepción de mercaderías, por la carencia de política de control de existencia, lo que conlleva a que su manejo sea empírico y por consiguiente los procedimientos sean erróneos, o un saldo en contabilidad irreal al compararlo con el stop físico.

Las deficiencias en los controles ocasionan pérdidas, y por ende incide en la rentabilidad en la presentación de sus estados financieros debido al mal registros contables; también en la empresa se refleja una rotación de mercancía mínima, en otras palabras, se mantiene mercadería almacenada en bodega por mucho tiempo, afectando en de planificación para la adquisición y venta de los productos.

De acuerdo a las problemáticas mencionadas, cabe recalcar que la ausencia de controles internos de inventario seguirá afectando los niveles de ingresos de “La Casa del Computador”, inclusive podrá haber un momento en que se sitúe en peligro los niveles de almacenamientos de mercancías que son destinadas a las ventas, generándose de esta manera, faltantes para los requerimientos de los clientes.

En la presente investigación se define la siguiente formulación del problema: ¿Cómo afecta la gestión de inventarios en la rentabilidad de La Casa del Computador de la provincia de Santa Elena, cantón Salinas? Además, identifica de dónde proviene el problema respondiendo a las interrogantes: ¿Qué procedimientos de control aplica en la gestión de inventarios la empresa?, ¿Qué técnicas de medición financiera aplica la empresa para el conocimiento de su rendimiento económico?, y ¿Cómo incidirá un modelo de gestión de inventarios en las actividades comerciales de esta empresa?

El objetivo de esta investigación es: evaluar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de indicadores financieros para la determinación de la rentabilidad, de “La Casa del Computador”. Para el cumplimiento de su objetivo se detallan las siguientes tareas científicas: Identificación de los procedimientos de control de mercadería aplicados en “La Casa del Computador” para la gestión de inventarios; medición de la rentabilidad mediante indicadores financieros para el conocimiento de su situación económica; aplicación de un modelo de gestión de inventarios para el mejoramiento de la rentabilidad.

El control de inventarios constituye una parte fundamental en cada uno de los procesos que realiza una empresa, debido a que ésta ayuda a solucionar problemas de escasez y obsolescencia de mercaderías, consiguiendo de esta manera que se generen a tiempo los correctivos precisos en cada una de las operaciones que se desarrollen, con la intención o finalidad de cumplir con los objetivos y directrices marcadas por la gerencia, además de evitar pérdidas económicas para la sociedad.

El trabajo de investigación a desarrollarse se justifica por la vital importancia que ésta tiene debido al empleo de los conocimientos teóricos, técnicos y metodológicos impartidos en la carrera de Contabilidad y Auditoría; por ende, es necesario promover la investigación de campo en contabilidad para generar aportes administrativos, plantear solución a la problemática planteada en el área de manejo de inventarios de la empresa “La casa del computador” con el propósito de contrarrestarlo mediante políticas que mejoren el manejo de las existencias y por ende la rentabilidad de la empresa.

El presente trabajo de investigación ayuda a que los encargados de las áreas administrativa y contable puedan obtener soluciones a problemas que se presentan en el manejo de inventarios y expone soluciones eficientes para la entidad, además, de mejorar el manejo de la mercadería mediante la contratación de personal calificado que cuenten con los conocimientos necesarios, también con la implementación de un manual de control se evita pérdidas de productos almacenados en bodegas y perchas.

Para la presente información se utilizó el método científico, para la creación de instrumentos que mejoraran el control de inventarios en la empresa “La Casa del Computador”, para enlazar este material con la realidad de la empresa se aplicó técnicas como la entrevistas y encuestas determinando la relación que existe entre las variables de estudio con la solución planteada, adicionalmente con el uso de la investigación descriptiva se narran los hechos como fueron observados en el sitio de la inspección o en el lugar de los hechos.

Entre los aspectos metodológicos el tipo de investigación a utilizar es el bibliográfico documental permitiendo recopilar información teórica, necesaria en la cual se basa el objeto de estudio en donde la información se la extraerá de diferentes orígenes como, libros, contextos ilustrativos e internet; y descriptiva porque permite conocer situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través del reconocimiento de actividades y procedimientos efectuados en “La Casa del Computador S.A.”

Dentro del trabajo de investigación desarrollado, se detalla la idea a defender, la aplicación de una gestión de inventarios afecta la rentabilidad en la empresa “La Casa del Computador”.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está constituido en:

Capítulo I. Marco teórico, en este capítulo se indica aspectos teóricos que respaldan la investigación, incluyendo artículos científicos relacionados con el objeto de estudio, también se plasma un análisis de la base legal y teórica de las variables y los indicadores que componen el presente trabajo.

Capítulo II. Materiales y métodos, en este se detallan la metodología, las modalidades de la investigación, las técnicas y los instrumentos que se usaron para recopilar información verídica de la muestra seleccionada para el posterior análisis.

Capítulo III. Resultados y discusión, se realizan los análisis, conclusiones y recomendaciones de la investigación obtenidas por la realización de la encuesta y entrevista los cuales ayudarán al desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

En el trabajo de investigación se hace referencia a aportes de estudios anteriores relacionados al tema; identificando tema, objetivo, metodología, y análisis de resultados, detallados a continuación:

En el trabajo investigativo de Gómez, Genoveva (2015) “Manual de Control de inventarios para F&F Computers, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015”, tenía como finalidad optimizar los controles contables y administrativos que se realizan diariamente en el área financiera, examinando el efecto que tiene la gestión de inventarios, en la revelación de la información financiera de cada período fiscal, destacando la importancia del control interno para el desarrollo de los procesos contables eficaces.

El enfoque del trabajo de investigación antes mencionado, es de campo y documental, utilizados para el reconocimiento de las instalaciones de la empresa u organización, además de la revisión de documentación financiera y su respectivo análisis, dando como resultado que la entidad no contaba con un manual de control interno contable que ayude a que funcione de manera correcta, eficiente y eficaz, demostrando de esta forma su importancia en las organizaciones, porque dichos controles ayudan a mejorar la rentabilidad de cada período fiscal de la misma, es decir, incrementan su utilidad al final de un periodo fiscal contable.

Otro de los trabajos de investigación relacionado con la temática es el propuesto por Rojas, Mayra, & Quenoran, Hortencia (2015) con el tema denominado: “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ASOMEN S.A.”, el objetivo de este estudio se centra en realizar una evaluación de las debilidades presentadas en el control de existencias y como dichos procesos inciden en el porcentaje de rentabilidad de la empresa, lo que les permite detallar el impacto que posee la problemática en la parte financiera.

El mayor problemática de la compañía era la inadecuada administración en el manejo de los inventarios, situación que ha venido afectando la valoración de los mismos, el enfoque metodológico se basa en una investigación exploratoria y descriptiva, donde se realizan consultas bibliográficas para evaluar el control interno de las existencias de la entidad, los autores concluyen que la gestión de inventarios en el área comercial es fundamental porque ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa, y para el control del mismo se debe implementar un manual de políticas y procedimientos.

De igual manera Chóez, María (2016) en su estudio: “Propuesta para el control de inventario de la empresa Alarcón Cía. Ltda.”, tiene como propósito: diseñar un procedimiento para el control de las existencias en dicha entidad, donde la problemática existente era en la cuenta inventarios debido a que existían constantes descuadres de mercaderías, ausencia de registros y actualizaciones, provocados por la falta de un método de valoración de inventarios, además de estas problemáticas relacionadas con la cuenta las consecuencias se reflejan en los ratios de rentabilidad.

El enfoque de este trabajo investigativo es cualitativo aplicando el análisis de los datos estadísticos, la información requerida se obtuvo por la ejecución de las encuestas, además de aplicar la investigación no experimental, los resultados obtenidos fueron que los procesos realizados en la Empresa Alarcón Cía. Ltda. se efectúan de manera empírica en lo que concierne a la compra y venta, asimismo de la recepción de mercadería en bodega, ausencia de políticas de control interno.

Y finalmente según el trabajo realizado por Coragua, Milagros (2016) con el tema: “Sistemas de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo”, tiene como fin: exponer que con la ejecución de un procedimiento de control interno operativo los establecimientos optimizarán el control de los inventarios de la empresa donde se realizó la investigación.

La investigación es descriptiva debido a que los datos obtenidos del trabajo son recopilados por la observación directa, el aporte de esta investigación es fundamental porque en ella se propuso un modelo de gestión de inventarios que se pretende utilizar como modelo para beneficio de “La Casa del Computador”, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena.

Es por tal razón que el presente trabajo de investigación es de vital importancia, porque pretende impulsar el uso de un modelo de análisis de gestión de inventarios, beneficiando a la empresa “La Casa del Computador” sirviendo para la toma de decisiones, y al óptimo manejo de los inventarios, facilitando de tal manera el registro de los productos, evitando pérdidas de mercadería incuantificables.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Variable independiente: Control de inventarios

1.2.1.1. Control

Según Royo Macías, Andrés Fernando (2014) indica que: las verificaciones y controles que se ejecutan dentro de las empresas se basan principalmente en actividades programadas, en conjunto con las normativas preestablecidas de las empresas” (p. 23), es decir las gestiones de control interno se consideran un instrumento al momento de hacer cumplir los diferentes objetivos estipulados por la empresa, para ello se debe efectuar un plan organizacional en el cual se subdividan las diversas actividades de cada uno de los accionistas que en la empresa cumplen alguna función.

Según Lybrand Loor, Francisco (2016) menciona:

Los controles que se desarrollen dentro de la empresa son quienes podrán garantizar el ascenso y descenso de la misma ya que son estos correctivos quienes definen la eficacia al momento de la creación de planes de desarrollo en conjunto con las normas internas las cuales aportarán gran parte de información a la causa. (p. 74)

Aquella acción de control solo se logrará establecer o analizar obedeciendo a los objetivos que se hayan alcanzado, debido a que sería una fantasía pensar que dichos planeamientos cubrirán definitivamente todos y cada uno de los problemas y riesgos que se puedan suscitar, es por este motivo que es de gran valor conocer cada una de sus afinidades y falencias empresariales para prevenir dichos impedimentos.

1.2.1.2. Inventarios

López Montes, Edison (2014) detalla que:

“Inventario es un registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias, que se debe efectuar en una fecha determinada” (p. 52)

Un inventario es aquel registro ordenado y sistemático, es decir preciso, de los bienes o mercadería que posee una empresa, para el debido o correcto manejo de los mismos se debe ejecutar en un determinado tiempo, cabe mencionar que es recomendable realizar el inventario con frecuencia, de esta manera se llevará un mejor control de los bienes o mercaderías existentes.

Según indica Zapata Sánchez, Janeth (2017):

“Esta cuenta tiene un movimiento limitado durante el período y por tanto delega a otras cuentas su dinámica real. Solo se mueve en tres momentos al registra el inventario inicial, al realizar las regulaciones y para registrar el valor del inventario final. Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en bodegas en un momento dado” (p. 58)

En el caso de las empresas comerciales, los inventarios son aquellos que tienen mayor movimiento, debido a la cantidad de compras y ventas de mercaderías que estas empresas realizan a diario, es por ello, que es necesario tener un adecuado y eficiente control de los inventarios para que no se compre en exceso ni tampoco hagan falta los productos que se ofrecen, porque de ocurrir esto, se ocasiona una pérdida económica a la empresa y sobre todo la insatisfacción del cliente.

Fierro Martínez, Anthony (2015) menciona:

“El término de inventarios parece reservado a los contratos de compras y venta de mercancías, productos terminados, productos en proceso, materias primas y materiales, sin que esto sea un obstáculo para considerar otros términos que tienen relativa importancia. Con frecuencia los almacenes hacen promociones de productos de todos los géneros y especies, los cuales oxigenan los inventarios”. (p. 225)

Cabe recalcar que hablar de la cuenta inventarios, no solo se refiere a la mercadería final disponible para la venta, sino que posee varias subcuentas que dependen de la actividad de la empresa, por ejemplo, las industrias poseen varios tipos de inventarios como: materia prima, que son los insumos; productos en proceso, y los productos terminados, todos estos términos son muy importantes, pues engloban recursos de la empresa y por ende la mayor parte de su inversión.

Hugues Hernández, Mario Santistevan (2017) menciona que:

“Los inventarios, en terminología jurídica, se utilizan para designar el método para determinar el patrimonio por medio del conteo y evaluación actual de todos los bienes, derechos y obligaciones que lo integran. En terminología económica y contable; inventario se deduce a identificar determinadas existencias de bienes en una fecha, ya sea de bienes adquiridos o de bienes producidos con destino a la venta o de materiales que habrán de transformarse en productos para la venta”. (p. 96)

Se define como inventario a toda acumulación de recursos tangibles que la empresa adquiere para garantizar una producción o servicio, y que ésta constituya una inversión financiera, que al final del ejercicio económico generará alguna utilidad o liquidez para la empresa como resultado de la actividad económica realizada.

Según Fernández, Cruz en su libro *Inventario y su Incidencia Contable* (2017):

“Inventario, consiste en un listado ordenado, valorado de productos de la empresa, además, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de almacenes, bienes ayudando al proceso comercial o productivo, favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente”. (p. 7)

Inventario es aquel listado exacto de los bienes o productos que la empresa tiene en un determinado tiempo, esto ayuda a la gerencia a conocer el stock con el que cuentan y a la vez ayuda en la toma de decisiones para el aprovisionamiento de bienes para su respectiva comercialización.

Según Weston (2017) indica que “para las empresas representativas aproximadamente el 25% del capital está invertido en inventarios”. Por ello se considera a la cuenta inventario y su proceso capaz de organizar, clasificar y establecer cada uno de las diferentes mercaderías que ingresan a la empresa, es por ellos que es de vital importancia aplicar el correcto y efectivo control de los bienes o productos que la empresa posea, pues esto ayuda a la eficiente toma de decisiones y prevenir una pérdida económica a futuro.

1.2.1.3.Métodos de evaluación de inventarios

Debido a la esencial participación de diversas áreas de la empresa para una adecuada administración y control de inventarios, es ineludible una buena información entre ambas, de tal forma que las mercaderías que existan sean las correctas y en cantidades adecuadas, esto conduce a la necesidad de un sistema de inventarios que transmita información de manera eficaz, eficiente y efectiva.

Entre los procesos necesarios para esta investigación, el sistema de inventarios es de vital importancia se define como necesario para lograr los controles requeridos, supervisar los niveles de inventarios, y monitorear la mercadería desde su compra hasta el despacho al cliente. Un sistema de inventario es necesario 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.

Entre los métodos más significativos para valorar las existencias tenemos:

- 1) **Método FIFO o PEPS**, este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado porque emplea una valoración basada en costos más recientes.
- 2) **Método de costo promedio aritmético**, el resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.
- 3) **Método del promedio armónico o ponderado**, se calculará ponderado los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.
- 4) **Método del costo promedio móvil o del saldo**, calcula el valor de la mercadería, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas (compras o ventas) obteniéndose promedios sucesivos.

1.2.1.4.Sistemas de inventarios

Guerrero Salas, Lady (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” (p. 100)

Un sistema de inventario es aquella estructura que ayuda a conocer que producto se debe comprar, la cantidad y el tiempo, es decir, a través de ello se evita pérdidas futuras, y ayuda a la toma de decisiones para prevenir dicha pérdida.

1.2.1.5. Control de inventarios

Hugues Hernández, Mario (2017) menciona:

El control de inventarios contempla una serie de disposiciones que incluyen desde la recepción de insumos, pasando por el registro y seguimiento de cada proceso. Es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. (p. 158)

El control de inventario se refiere a todos los métodos que ayudan o contribuyen a la provisión, accesibilidad, almacenamiento y seguimiento adecuado de productos en alguna empresa u organización, desde la recepción hasta su venta, con el objetivo de minimizar los tiempos, costos y gastos relacionados a su producción, es un mecanismo mediante el cual, la organización a través de la gerencia dirige de manera eficaz y eficiente el movimiento y almacenamiento de la mercadería, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello.

El control es un conjunto de métodos, procedimientos y políticas establecidas que corresponden ser aplicados por cada integrante de una organización, siendo el principal resultado el cumplimiento de las metas establecidas de la empresa y llevar un excelente registro contable, para de esta manera tomar buenas decisiones dentro la organización.

El control de los inventarios de toda organización es de vital importancia porque ayuda a no mantener un stock en exceso, lo que evita que se deteriore un gran número de mercadería y por ende ocasione una gran pérdida económica a la entidad, es por ello que toda entidad debe tener un manual de control interno de inventarios en la empresa

1.2.1.6.Políticas de inventarios

Las políticas de inventarios son lineamientos y tácticas empresariales; 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.

Welsch Andrade, Glenn, (2010) en su libro -Políticas de Inventarios y su Incidencia en las Empresas-, dirigido a empresarios que se dedican a la comercialización de productos o servicios, en cuanto al manejo e importancia del control de inventarios, recalca algo muy importante y fundamental acerca de los objetivos de políticas de inventarios y la gran función que reeditúa a la empresa u organización:

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). (p. 62)

1.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad

1.2.2.1. Rentabilidad

García Nava & Paredes Hernández (2014) estipula en su libro titulado -Estrategias financieras empresariales, algo muy importante acerca de la rentabilidad que es lo siguiente:

“Rentabilidad proviene de renta, es decir, en términos financieros cuanto gano por cada peso que invierto en mi capital contable, productividad es equivalente a que cantidad de lo que vendo me resta como ganancia final” (p. 63)

La fórmula aplicada es:

$$Rentabilidad = \frac{Utilidad\ del\ ejercicio}{(Capital\ contable - utilidad\ del\ ejercicio)}$$

Córdoba Padilla, Marcial (2012), indica “la rentabilidad no solo se logra mediante el beneficio en relación con las correctas ventas que se han previsto en las metas establecidas por la dirección sino también, en el control de los costos y/o gastos operacionales que producen en la empresa” (p. 15)

Mallo Rodríguez & Rocafort Guamán (2015) Ilustra en su libro denominado Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costes que:

La rentabilidad se expresa como la relación existente entre el valor de la producción a precio de mercado y el coste de los factores de producción. Así cuando los ingresos son superiores a los costes que se soportan por la producción, (...) se utiliza la siguiente fórmula. (p. 159)

La fórmula aplicada es:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Valor de producción en el mercado}}{\text{Coste de factores}}$$

Pérez Fernández & Carballo Veiga (2015) describe en su libro denominado -La gestión financiera de la empresa- que:

La rentabilidad es el cociente entre el beneficio del periodo y la inversión necesaria para obtenerlo. Ambas variables se vinculan en una relación de causa efecto: la inversión aporta los recursos para desarrollar la actividad y su gestión genera las ventas que originan el beneficio. Esta relación entre su numerador y su denominador otorga a la rentabilidad un significado dual. (p. 288)

El autor Morales Castro, Arturo Gael (2014) expone muy acertadamente en su libro titulado Resultado de la Administración la siguiente definición 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 conceptos que intervienen en la obtención de las utilidades”. (pág. 166)

Córdoba Padilla, Joel (2017) en su libro detalla lo siguiente:

“La rentabilidad es entendida como las utilidades después de gastos, a la cual se llega a través del aumento de los ingresos, por medio de las ventas o disminuyendo los costos de producción o prestación de servicios. La rentabilidad se refiere al rendimiento o beneficio porcentual de los fondos comprometidos en un negocio.” (p. 76)

Después de haber analizado los diferentes conceptos emitidos por los diferentes autores en cuanto a rentabilidad, se define como el beneficio que se logra obtener luego de realizar una inversión de capital en cualquier ámbito comercial.

Conocer el índice de rentabilidad es el objetivo primordial en toda entidad que se dedica al área comercial porque esta ayuda a conocer si las actividades administrativas y comerciales se efectúan de la manera más adecuada, puesto que si una empresa no genera la suficiente utilidad estaría en peligro de llegar a la quiebra absoluta.

Para la medición y análisis de rentabilidad en las empresas del área comercial es necesario utilizar ratios y/o indicadores financieros, los cuales son útiles para el estudio en cuestión, además de apreciar si la entidad posee una salud financiera adecuada; es útil para conocer si la organización está generando los suficientes ingresos, además de medir la eficiencia y eficacia de la administración efectuada en la entidad.

Lira Briseño (2016) describe en su libro denominado -Apuntes de finanzas operativos- en donde se detallan que:

El análisis de ratios, por su parte busca encontrar proporciones o relaciones entre dos partidas contables obtenidas a partir de los -Estados de Situación Financiera- de la firma de la empresa. Los ratios principales son de: liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad. (p. 31)

Pérez Fernández & Carballo Veiga (2015) detalla en su libro que:

“Una ratio relevante convierte los datos aislados en información. El valor informativo de una ratio aumenta cuanto mayor es la relación de causa – efecto entre las variables que lo componen, pues ayuda a explicar los hechos y no solo a describirlos” (p. 308)

De las conceptualizaciones de los diferentes autores antes mencionados, se analiza que los ratios financieros, son los indicadores para medir rentabilidad que toda empresa debe aplicar para conocer la realidad de la administración efectuada en la organización, además que permite analizar los estados financieros y en ellos corregir los errores que se cometen en la gestión administrativa para que la utilidad mejore y no se vea afectada al final del período.

Si bien existen varios indicadores financieros, pero para el trabajo de investigación desarrollado se tomará en consideración los ratios referentes a la gestión de existencias puesto que la empresa a examinar es una organización en donde la cuenta fundamental son los inventarios, estos serán ventajosos para el conocimiento de la dirección administrativa, porque aporta la aplicación de los correctivos necesarios de ser el caso, además que permite mantener un control y gestión adecuada de los stock almacenados en bodega, principalmente los de baja rotación o están más propensos a la obsolescencia.

Lira Briceño (2016) señala en su libro denominado -Apuntes de finanzas operativos- en donde se detallan la importancia de los ratios de gestión.

Los ratios de gestión, definen el desempeño de las diferentes áreas operativas de la empresa. En el cuadro siguiente, se presenta las definiciones y las fórmulas para hallarlos:

Cuadro 1: Ratios de Gestión

| Ratios | Fórmula | Objetivo |
|--------------------------------|---|---|
| Rotación de cuentas por cobrar | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$ | Miden cuantas veces se logran dar y recuperar créditos al año |
| Rotación proveedores | $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Proveedores}}$ | Miden cuantas veces se logran obtener y pagar créditos al año |
| Rotación inventarios | $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$ | Miden el número de veces que los inventarios rotan en un año |
| Eficiencia uso activos | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}}$ | Miden el monto de ventas generado por cada unidad monetarios de activos |

Fuente: Lira Briceño, libro Apuntes de finanzas operativos.

Elaborado: Anabelle Alarcón López

Si se desea expresar estos ratios en número de días, se tendría que utilizar las fórmulas siguientes:

Cuadro 2: Ratios de gestión expresado en número de días

| Ratios | Fórmula | Objetivo |
|---|---|--|
| Periodo medio de cobranza | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{N}^\circ \text{ de días}}{\text{Ventas}}$ | Miden cuantas veces se logran Mide el número de días que en promedio se demoran en cobrar |
| Periodo medio de pago | $\frac{\text{Proveedores} \times \text{N}^\circ \text{ de días}}{\text{Costo de ventas}}$ | Mide el número de días que en promedio se demoran en pagar a los proveedores |
| Período medio de tenencia de inventario | $\frac{\text{Inventarios} \times \text{N}^\circ \text{ de días}}{\text{Costo de venta}}$ | Mide el número de días que en promedio se consume los inventarios |

Fuente: Lira Briceño, libro Apuntes de finanzas operativos.

Elaborado: Anabelle Alarcón López

Los procesos antes mencionados son importantes para el conocimiento de los ratios de gestión.

Herz Gherzi (2018) en su libro denominado -Apuntes de contabilidad financiera- detalla los ratios de gestión entre los cuales destaca: “La rotación de cuentas por cobrar es útil para evaluar las políticas de créditos y cobranzas, midiendo el periodo promedio de cobranza de la empresa con el del sector” (p. 300); su fórmula es la siguiente:

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas al crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Período de promedio de cobranza} = \frac{360}{\text{Rotación de cuentas}}$$

Gherzi (2018), también menciona acerca de la rotación de cuentas por pagar “con este ratio se evalúa la capacidad de la empresa para pagar sus compras al crédito en un período determinado” (p. 301); sus fórmulas son:

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras al crédito}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$$

$$\text{Período de promedio de pago} = \frac{360}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

Rotación de inventarios con este ratio se mide el número de veces que se usan o consumen los inventarios de una empresa, Herz Gherzi (2018) menciona “se evalúa lo obtenido en la empresa con lo que se consigue en el sector; y eso nos dirá qué tan bien o mal se están manejando los inventarios de la empresa” (p. 302)

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

$$\text{Período promedio de inventario} = \frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$$

La rotación del Activo Total es la frecuencia con que se utiliza los Activos Totales de la empresa para generar las ventas, Herz Ghersi (2018), manifiesta que “mide cuantas unidades monetarias de ventas genera una unidad monetaria de Activo Total. Indica si la empresa está o no operando en su capacidad total” (p. 303)

$$\text{Rotación del activo total} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$$

Después de haber realizado un análisis de los conceptos emitidos por los diferentes autores antes expuestos, se considera que los ratios de gestión son indicadores que ayudan a la medición de la rotación en cuanto a cobros y pagos e inventarios en la empresa, es decir se valúa, si la empresa realiza eficientemente este tipo de actividades antes mencionadas.

Dentro de las razones de gestión se considera los ratios de cobro y periodos de cobro, que sirven para evaluar si las políticas en cuanto a la realización de créditos y cobros son lo más adecuados, puesto que ayudan a valorar cada qué tiempo se recuperan las cuentas por cobrar a clientes, otras de las razones de gestión evaluadas son los ratios de rotación por pagar y periodo de pagos, en donde se expresan el tiempo en que se demora la empresa en cancelar sus deudas a los respectivos proveedores con los cuales la entidad mantiene relaciones comerciales.

Una de las razones financieras más importantes en toda empresa, son la evaluación de ratios en cuanto a la rotación de inventarios porque muestra la celeridad en que los stocks de mercaderías se encuentran acopiadas en el almacén, las cuales posteriormente se convierten en dinero o cuentas por cobrar a la empresa.

Lira Briseño (2016) detalla en su libro -Apuntes de finanzas operativos- en donde se describe a los “ratios de rentabilidad miden el rendimiento de la empresa en una unidad de tiempo (mes, trimestre, etc.)” (p. 33). En el cuadro siguiente, se presenta las definiciones y las fórmulas para hallarlos.

Cuadro 3: Ratios de Rentabilidad

| Ratios | Fórmula | Objetivo |
|-----------------------------|--|---|
| Margen bruto | $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$ | Porcentaje de las ventas que cubre costos de ventas |
| Margen Neto | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Venta}}$ | Porcentaje de las ventas que representa la utilidad de la empresa |
| Rentabilidad del activo | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo}}$ | Mide la generación de rentabilidad que ofrece el activo |
| Rentabilidad del patrimonio | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$ | Mide la generación de rentabilidad que ofrece el patrimonio |

Fuente: Lira Briceño, libro Apuntes de finanzas operativos.

Elaborado: Anabelle Alarcón López

Luego de efectuarse el análisis de las conceptualizaciones de los distintos autores en mención se determina que los ratios de rentabilidad aportan para conocer la eficiencia de la empresa en cuanto al uso de los Activos con relación a la gestión de las actividades u operaciones de la empresa, además que se utilizan para la comparación de los resultados que se dan al final del periodo contable de la entidad, con las diferentes partidas de balance o también conocidas como las cuentas de pérdidas y ganancias.

Uno de los ratios de rentabilidad a considerar es el margen bruto, el cual ilustra el beneficio que se consigue por cada venta de artículo, es decir, conocer cuánto gana en dólares la empresa por los productos vendidos, además que sirve para constatar si los gastos efectuados en la institución no están sobrevalorados porque que de ser el caso no se generaría la utilidad adecuada.

(Rodríguez del Castillo (2017) en su libro detalla que:

“La rentabilidad financiera mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus accionistas. Representa el coste de oportunidad de los fondos que se mantienen en la empresa, frente al coste del dinero o inversiones alternativas. Relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro” (p. 84)

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Dentro de los conceptos emitidos por los autores antes mencionados se determina que la rentabilidad financiera es un cálculo contable donde se reflejan los beneficios adquiridos por la inversión de un dinero en recursos financieros, entonces es la utilidad obtenida como resultado de las inversiones que se realizan en una institución, por ende, es la ratio más importante a tomar en consideración en toda organización.

Naveros Arrabal & Cabrerizo Dumont (2017) detalla que: “La rentabilidad sobre ventas. Es un porcentaje que resulta del cociente entre las ventas netas y el resultado del periodo multiplicado por 100” (p. 93), es decir mide el desempeño y la eficiencia operativa de un negocio. El resultado indica cual es el porcentaje de utilidad que se genera por cada peso vendido, se utilizan las siguientes formulas:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Resultado} * 100}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Rendimientos sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Efectuado el análisis correspondiente de las conceptualizaciones en cuanto a la rentabilidad sobre las ventas se determinó que en el cálculo de este ratio se refleja el importe que genera la entidad por cada uno de los productos vendidos, es decir, describe la capacidad que posee la organización para originar beneficios en cuanto a la comercialización de los artículos que se realizan en la actividad comercial de la empresa.

Además, que la realización de este cálculo ayuda a determinar la eficiencia que tiene una empresa en cuanto a sus actividades comerciales asimismo apoya a la toma de decisiones empresariales para mejorar su productividad.

Naveros Arrabal & Cabrerizo Dumont (2017) describe que:

“La rentabilidad sobre la inversión. Porcentaje derivado de la relación entre el resultado del período y el total de inversiones (es este valor, el total resultante del plan de inversiones iniciales) multiplicado por 100”. (p. 194)

$$\text{Rendimientos sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Inversiones}}$$

Luego de abordar las conceptualizaciones de los diferentes autores se detalla que la rentabilidad sobre las inversiones, sirve para conocer si la entidad tiene una buena gestión administrativa, además que mide la eficiencia a la hora de usar su Activo en relación a la utilidad o beneficio.

1.2.2.2.Utilidad

La utilidad según Sangri Coral (2014) “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” (p. 7), significa que antes de realizar compras o adquisiciones, y para que ésta sea efectiva, se debe de cotizar al mejor precio posible.

La utilidad es aquel beneficio o ganancia que se obtiene luego de la actividad económica de una entidad durante el transcurso de un periodo de tiempo, o también es conocida como la retribución de la inversión propicia de una empresa.

1.2.2.3.Ingresos

La definición de ingreso de Carrasco Martínez (2012) es la siguiente:

“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 podrían conocer el beneficio de la empresa en el período contable.” (p. 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:

“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”

1.2.2.4.Importancia de la utilidad

Para nadie es noticia que las empresas tienen que obtener una rentabilidad adecuada que permita financiar sus operaciones de corto, mediano y largo plazo, así como recompensar a sus accionistas y empleados.

La rentabilidad se ve afectada por las decisiones que se toman tanto en la parte comercial (generación de ingresos) como en la parte más operativa (generación de costos). Por lo tanto, tener un modelo o un sistema de información de la rentabilidad pasa por ser una obligación para cualquier empresa u organización.

Pero la rentabilidad tiene muchas formas de ser medida, y muchas dimensiones a través de la cual es vista. Particularmente, pienso que un buen modelo de rentabilidad debe contemplar la forma en que la empresa genera las ventas y utiliza sus recursos (con el respectivo costo).

1.2.3. Marco referencial

La empresa Comercial “LA CASA DEL COMPUTADOR” está ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena en la Av. 9 de Octubre e Ignacio

Guerra, junto al Jardín de Infantes el Barquito del Capitán. Se dedica a la venta al por mayor y menor de computadoras y a la prestación de servicio técnico en el área de equipos de computación y cámaras de seguridad.

La empresa actualmente cuenta con 21 empleados del área técnica, administrativa y gerencia, de acuerdo al siguiente detalle, la empresa presenta la siguiente problemática, debido al gran volumen de ventas que la misma mantiene a diario y con la baja de personal en el área administrativa carece de un control eficiente en los registros de las operaciones contables, la empresa aún no tiene un manual de políticas y procedimientos que muestre los procesos que se deben realizar. Sus controles los llevan en planillas de Excel y corre el riesgo de que las mismas puedan ser alteradas o modificadas.

1.3. Fundamentos sociales y legales

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

“Art. 319, Se reconocen las diferentes maneras de integración y conformación, alternativas formales entre las que encontramos las siguientes: grupos comunitarios, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.”

El Estado motivará mediante la aplicación de las diferentes políticas de integración, la participación activa de las organizaciones conformadas formalmente e incentivará a las informales a su conformación legal que oriente el buen vivir de quienes las integran y de la población constantemente.

1.3.2. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021-Toda una Vida

Objetivo 8: Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible, lo hará mediante la inclusión, participación activa de los actores sociales, construyendo un modelo económico solidario y sostenible en igualdad de condiciones hacia el fortalecimiento de las capacidades de las futuras generaciones.

1.3.3. Norma internacional de contabilidad NIC 2 (2017) detalla:

Objetivo. – Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental es la contabilidad de los inventarios, es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

La norma internacional de contabilidad NIC 2 (2017) puntualiza en la medición de los inventarios:

“Los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”

En la norma internacional de contabilidad NIC 2 (2017) menciona:

“El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiados entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costes individuales.”

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio suele calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

En la norma internacional de contabilidad NIC 2 (2017) menciona:

El costo de los inventarios en ocasiones suele no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios suele no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.2. Tipo de investigación

El presente trabajo posee un enfoque cuantitativo y cualitativo aplicado para el análisis estadístico de los datos recolectados, también se puntualizan todos los procesos sistemáticos, herramientas e instrumentos que se manejaron para la búsqueda de información, interpretar y confirmar la información obtenida, con el fin de lograr un mayor entendimiento al tema de estudio.

La investigación cualitativa se la utilizó cuando se indagó en la población de La Casa del Computador, se buscó a fondo sobre los procesos contables que se aplican actualmente en la empresa, involucrando peculiaridades y experiencias de las personas o muestra que forman parte del estudio, indagando las interrogantes planteadas en la entrevista y la encuesta para su posterior análisis, este tipo de investigación facilita desarrollar interpretaciones del estudio.

El estudio es de tipo descriptivo, porque se centra en detallar situaciones que generan la problemática en “La Casa del Computador”, como por ejemplo el deficiente control en el tratamiento de inventarios lo que afecta directamente a la rentabilidad del negocio, para la correcta interpretación de los resultados obtenidos, se utilizó técnicas estadísticas, donde permitió identificar, reconocer, y analizar características del objeto de estudio y los posibles factores que causan la problemática que posee la organización antes mencionada.

2.3. Métodos de investigación

En un proceso de investigación es fundamental reconocer los métodos al establecer el significado de los fenómenos o hechos que se están estudiando para demostrar y aportar un conocimiento, en este estudio se utilizó el método deductivo – inductivo.

2.3.1. Método inductivo - deductivo

La parte deductiva se centra en tomar hechos generales para emitir conclusiones particulares, y permite describir los factores del área involucrada al objeto de estudio, permitiendo identificar las causas y consecuencias que ocasionan que la empresa no posea la rentabilidad esperada, también se aplicó la parte inductiva para conocer los factores que intervienen en la problemática, con la aplicación de encuestas y entrevistas a los involucrados.

2.3.2. Método analítico – sintético

La presente investigación se complementa con el método analítico que consiste en la desmembración de un todo para identificar causas, la naturaleza y los efectos, este análisis se obtiene por medio de la observación, por dicha razón es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia.

Para complementar el análisis se utilizó el método sintético se comprime los resultados obtenidos derivados de las razones de rentabilidad utilizadas en la empresa, facilitando la comprensión de los resultados obtenidos, y la identificación de las diversas circunstancias que causan la problemática para plantear la solución pertinente.

2.4. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación que se utilizaron en el presente tema, control a los inventarios y la rentabilidad en la empresa “La Casa del Computador”, provincia de Santa Elena, año 2018 fueron las siguientes:

2.4.1. Guía de observación

Esta técnica fue utilizada para plasmar los resultados de la observación en un documento escrito, en el momento que sucedan los hechos, cabe indicar que para la elaborar la siguiente investigación se utiliza dos tipos de observación:

Observación documental: Sirve de base para el desarrollo del presente trabajo.

Observación de campo: Ayuda a recolectar los datos e investigar los indicadores y relaciones entre variables.

Esta técnica de investigación, fue utilizada al momento de visitar la empresa, se tuvo que ser cuidadoso, llevando los controles contables en la empresa, y como es la actitud de los trabajadores al momento de realizar cada una de sus actividades, interpretando sus conductas en la empresa.

2.4.2. La entrevista en profundidad

En el estudio se realizó a 5 expertos contables de la provincia de Santa Elena, con seis preguntas abiertas relacionadas a las variables de investigación y también dirigidas al planteamiento de la propuesta. Esta técnica cualitativa, primaria, estática, personal y directa que suele aplicarse en investigaciones de naturaleza

exploratoria y descriptiva como la presente investigación, la entrevista se ejecutó para realizar un intercambio de información, ideas, opiniones o sentimientos que ayudan a profundizar el tema de estudio y dar una visión amplia a causas y efectos de la problemática.

2.4.3. La encuesta

La encuesta en la presente investigación se utilizó para obtener información de los trabajadores de la empresa, con el fin de garantizar una información real y eficiente de las interrogantes planteadas y presentarlas de forma estadística para un eficiente y sencillo análisis.

2.5. Instrumentos de investigación

Para ejecutar las técnicas de investigación se utilizaron diferentes instrumentos de investigación, para la guía de observación se utilizó un registro de investigación donde se registró cada acción observada, así como la duración y otros datos, se ejecutó dicho instrumento en las áreas de la empresa involucradas en el manejo de la cuenta inventario.

Para las entrevistas y encuestas se utilizaron instrumentos como la guía de preguntas y el cuestionario, para diseñar este instrumento se tomó en consideración el grado de conocimiento de los entrevistados en relación a las variables de investigación y a su experiencia dentro del ámbito contable, y también se plantearon preguntas que poseen relación directa con las variables y que ayudaron a que la investigación tenga los resultados esperados en cuanto a la recolección y análisis.

2.6. Diseño de muestreo

El presente trabajo posee una población del estudio finita, por esta razón se considera la población como muestra, involucrando a los 21 colaboradores que forman parte de la empresa La Casa del Computador y los 5 expertos en el área contable, dando una muestra de 26 personas.

Cuadro 4: Muestra de la investigación

| Población | N |
|---------------------------------------|----------|
| Gerencia | 2 |
| Personal de Administrativo | 3 |
| Contador (Externo) | 1 |
| Área Técnica de Computadoras | 4 |
| Área Técnica de Impresoras | 5 |
| Área Técnica de Portátiles | 4 |
| Área Técnica de Cámaras de Vigilancia | 2 |
| Expertos Contables. (Externos) | 5 |
| Total de la Población | 26 |

Elaborado por: Anabelle Alarcón

2.7. Procedimientos de la investigación

El procedimiento en la presente investigación estará compuesto por:

- Esquematización de la estrategia de la investigación.
- Enunciación de los procedimientos implementados para el desarrollo de la investigación.
- Esclarecimiento del proceso mediante el cual fueron seleccionados los practicantes del estudio.
- Elección de los instrumentos que se utilizó para obtener información.
- Recopilación de datos, mediante los instrumentos de investigación.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

3.1.1 Análisis de entrevistas

Para la recolección de datos se efectuó una entrevista dirigida a la persona encargada de bodega y al contador de la empresa, preguntas que fueron direccionadas a las políticas, movimiento y valoración de inventario en la entidad.

3.1.1.1 Análisis de entrevistas – encargado de bodega

1. ¿Qué manual de políticas y procedimientos contables ha implementado en la recepción y aprovisionamiento de mercadería la empresa?

En “La Casa del Computador S.A.” no se tiene establecido políticas y procedimientos contables, es decir no cuenta con un reglamento adecuado para el control de inventarios, eso conlleva a que la compra, venta, almacenamiento de los artículos a vender tenga algunas pérdidas o errores, cabe recalcar que es deber de la gerencia proporcionar estos lineamientos para los trabajadores.

2. ¿Qué parámetros aplica o utiliza para revisar las condiciones en la que ingresa la mercadería para su posterior almacenamiento en la empresa?

En el área de bodega para la verificación del estado físico de la mercadería adquirida, no existe ningún tipo de parámetros establecidos por la empresa, pero

por la diversidad de inventario que existe se hace un examen a varios artículos al azar, dicho análisis se realiza de manera empírica.

3. ¿Qué instrumentos utiliza para el control de las entradas, salidas y existencias de mercadería en la empresa?

En cuanto al instrumento contable para determinar el ingreso y egreso de inventarios la empresa maneja las tarjetas KARDEX para ciertos inventarios, lo que dificulta o impide el conocimiento de stock real que posee el negocio, además es un control manual lo que conlleva a que exista la posibilidad de una pérdida de documentación.

4. ¿Qué tipo de sistema y método de valoración de los inventarios se utilizan en la empresa actualmente?

Por decisión de los administradores de la empresa se decidió utilizar el método de valoración promedio ponderado por ser el más adecuado para las actividades de comercio, puesto que existen periodos en donde la mercadería cambia su valor original, y este método ayuda a que el valor se acople a dichos cambios generando rentabilidad, aunque existen casos que el artículo disminuye de precio y este método ayuda a mantener el equilibrio en dichas situaciones.

5. ¿Considera Ud. que para las adquisiciones de mercadería es necesario verificar la demanda de los productos?

Como encargado del almacenamiento en sus funciones no está verificar la demanda de los productos, pero se considera un factor importante debido a que por medio de

dicho análisis la empresa se enfocaría en adquirir mercadería que genere utilidad, y también se evitaría comprar artículos que ya están almacenados y no han tenido una acogida favorable en el mercado.

6. ¿Qué métodos utiliza para los controles y conocimiento de los artículos con baja rotación?

En la empresa no se maneja ninguna política que controle o mejore la rotación de inventarios, y como los procesos se manejan de manera empírica se dificulta el análisis de la mercadería que no llega a venderse.

7. ¿Cada que tiempo se efectúa la toma física de inventarios, para verificar diferencias, es decir faltantes o sobrantes?

Para realizar un informe físico y contable de la mercadería existente, se realiza una verificación de los artículos unas dos veces por año, es decir de forma semestral, este tipo de medidas hace que el control sea impreciso y deficiente porque cada vez existe más faltantes en bodega.

8. ¿Cómo establece una cantidad o mínima de inventarios para cumplir con los pedidos de los clientes?

El mercado actual es muy competente, por lo general para identificar que cantidad se necesita sea la mínima o máxima la empresa se basa en la experiencia adquirida en procesos anteriores, al no realizar un estudio pertinente existe la posibilidad que el cálculo estimado no sea el correcto en un periodo determinado, porque las necesidades del cliente varían con el paso del tiempo.

9. ¿Se comparan las unidades indicadas en las órdenes de compra y órdenes de requisición en el almacén?

Al poseer un gran número de artículos de diferentes precios, tamaños y marcas, la comparación entre la mercadería recibida y lo que se detalla en las órdenes de compra no se ejecuta de manera oportuna, lo que ocasiona inconsistencias entre las mismas y en ocasiones pérdidas a la entidad.

10. ¿Considera Ud. que la infraestructura del almacén es adecuada para garantizar la seguridad y buen estado de los productos?

La empresa trabaja con artículos informáticos, este tipo de mercadería no requiere condicione de almacenamiento muy complicadas como en el caso de los alimentos que requieren un ambiente más delicado, por ende, la infraestructura del lugar es adecuada porque hay amplitud y seguridad, además cuenta con dos bodegas para que el material no se llega a dañar por mal almacenamiento.

11. ¿Con que frecuencia considera necesario la realización de la toma física de inventarios para evitar faltantes de mercaderías?

Según la experiencia para que el control de mercadería sea exacto debería considerarse realizar un conteo físico y contable de forma quincenal, o semanal, con el propósito de evitar pérdidas o deterioro, cabe recalcar que el movimiento de mercancía es diario y un control riguroso asegurará la eficiencia y eficacia de los procesos que lleva el área de bodega.

12. ¿Considera necesario que se implemente un control de los inventarios para el conocimiento de los productos existentes, requeridos, almacenados, vendidos y de qué manera beneficiaría a la entidad?

Un manual que posea todos los tipos de controles eficaces para el manejo de inventarios sería 100% necesario, pero dicha implementación no funcionará si la empresa no realiza la capacitación correspondiente a los empleados, puesto que la responsabilidad recae en el personal, este tipo de control beneficiara a la empresa en su rentabilidad porque al identificarse la causa de las pérdidas podría corregirse y generar ganancias con el paso del tiempo.

3.1.1.2 Análisis de entrevistas – Contador

1. ¿De qué manera la rentabilidad obtenida en años anteriores ha generado recuperación del capital invertido en La Casa del Computador?

Existe el desconocimiento por parte del contador en cuanto a la información de la rentabilidad obtenida en años anteriores por ende es necesario efectuar una comparación de los estados financieros con el propósito de comprobar si la rentabilidad que se obtiene ha permitido la recuperación del capital invertido.

2. ¿Considera Ud. que la cuenta inventarios es la más significativa en la estructura financiera de la empresa?

El manifestó que la cuenta de inventarios si es la más significativa dentro de la empresa, debido a que es la que genera la disponibilidad del efectivo, y es la cuenta que tiene mayor actividad por la comercialización de los productos en la entidad.

3. ¿Conoce Ud. que métodos de costeo y valoración de los inventarios son los aceptados estipulados en la normativa contable?

En la entidad, si se tiene un previo conocimiento de los costos permitidos y estipulados en la normativa contable puesto que los registros de mercaderías se efectúan bajo los costos históricos o reales, al poseer un método de valoración apropiado se evitarían pérdidas en la mercadería, cabe recalcar que actualmente están vigentes las normas internacionales lo que se hace difícil adaptarlas al país.

4. ¿Considera que la ausencia de controles en los inventarios afecta la rentabilidad de la entidad?

La ausencia de controles en los inventarios afecta la rentabilidad de la empresa porque están estrechamente relacionados, debido a que si se efectúan ventas en grandes cantidades se va a generar más ganancia y lo opuesto es que si no se comercializa la mercadería en el tiempo estimado por la empresa provocaría que la entidad no fuera tan rentable.

5. ¿Los controles de inventarios de alguna manera inciden en la rentabilidad de la entidad durante el ejercicio económico?

Se efectúan controles eficientes en la entidad para el buen manejo de los inventarios, se evitaría faltantes; o sobreestimación de mercaderías, debido a que si existe el caso provocaría mal uso de los recursos financieros, y por ende pérdidas para la entidad, si se desarrolla un buen control y comercialización de los productos la rentabilidad del periodo no disminuiría si no que iría en crecimiento.

6. ¿Qué método de valoración de inventario utiliza la empresa?

El método de valoración aplicado en la empresa para la adecuada comercialización de los productos es el promedio ponderado el cual es aceptado y estipulado en la Norma Internacional Contable NIC 2, y es el que ha sido más adecuado en la empresa.

7. ¿Cuándo existe la presencia de faltantes o sobrantes de inventarios que tratamiento contable se le da?

En la entidad los faltantes y sobrantes de productos no se tratan contablemente, debido a que no se realizan los ajustes o reclasificaciones respectivas por las diferencias halladas. Por consiguiente, la razonabilidad del saldo de la cuenta inventarios en los estados financieros no es la más veraz y eficiente.

8. ¿Existe un tratamiento contable para el reconocimiento del deterioro de los inventarios por encontrarse obsoletos en el almacén?

La entidad desconoce los procedimientos de control contable para efectuar la baja de mercadería, y de existir algún desperfecto en algún producto por no realizar la constatación oportuna del artículo la entidad lo acepta como pérdida.

9. ¿En qué periodo o momento la entidad considera la baja de inventarios que se encuentran obsoletos?

El contador manifestó que se efectúa la baja del inventario cuando se conoce que la mercadería presenta señales de obsolescencia.

10. ¿Considera Ud. que la empresa maneja los recursos financieros adecuadamente en la entidad?

El manejo de los recursos financieros en parte se utiliza de manera oportuna para el giro del negocio comercial en la entidad, una de las dificultades que se definen es que en ocasiones se compra mercadería de más y la rotación de mercadería es baja.

11. ¿Los deficientes controles en cuanto al manejo de inventarios afectaron la rentabilidad del año anterior?

La ausencia de controles sistemáticos de inventario generó una ligera afectación en la rentabilidad de la empresa en el año anterior, puesto que existieron faltantes de mercadería por no existir la toma física oportuna además que no se efectuaron revisiones constantes para verificar si había productos en mal estado para proceder a dar de baja y por ende la entidad lo aceptó como pérdida.

12. ¿Cree Ud. que la inserción de un control adecuado en el manejo de inventarios beneficiaría a que la empresa mejore su rentabilidad?

Si se establecen lineamientos para el aprovisionamiento y recepción de mercadería y se efectúan controles eficientes, además de realizar tomas físicas de inventario constantes, la rentabilidad mejoraría en un gran porcentaje, puesto que no existirían faltantes o a su vez no se plasmaría sobrestimación de productos que luego podrían deteriorarse por encontrarse almacenado por mucho tiempo. Por ende, es muy necesario la implementación de un modelo para el control de los inventarios en la empresa.

3.1.2 Análisis de encuestas

1.- ¿Existen políticas de control contable claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios, y estas se han dado a conocer al personal que labora en la entidad?

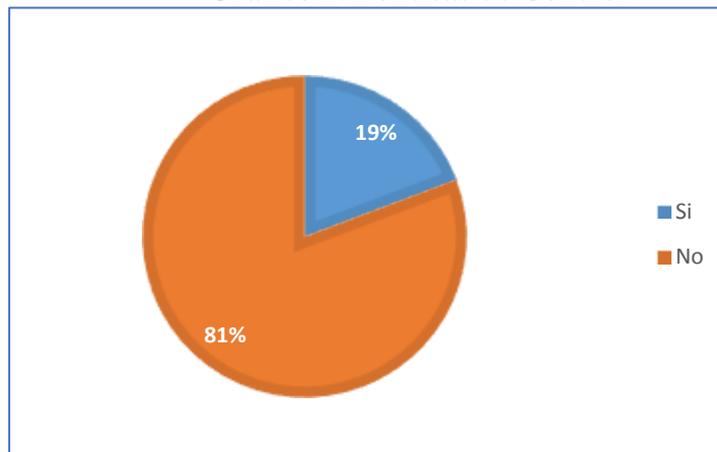
Tabla 1: Políticas de Control

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 5 | 19% |
| No | 21 | 81% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 1: Políticas de Control



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Del total de las personas encuestadas en “La Casa del Computador S.A” un 81% señala que en la entidad no existen políticas de control contable para la recepción y almacenamiento de los inventarios, y solo un 19% manifiesta que, si tienen, aunque es necesario reforzarlas, por ende, es importante la implementación de políticas claramente establecidas para un adecuado manejo y tratamiento de las existencias.

2.- ¿La empresa con qué frecuencia da de baja a la mercadería que se encuentra en mal estado u obsoletas?

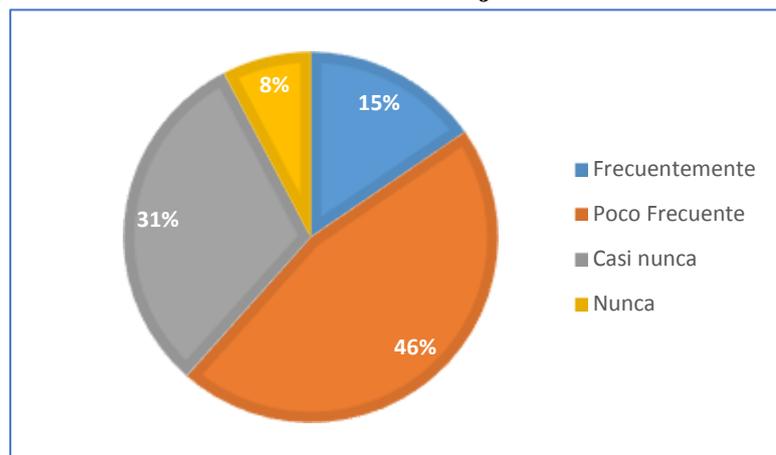
Tabla 2: Frecuencia de baja de mercadería

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|-------------|
| Frecuentemente | 4 | 15% |
| Poco Frecuente | 12 | 46% |
| Casi nunca | 8 | 31% |
| Nunca | 2 | 8% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 2: Frecuencia de baja de mercadería



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

De las encuestas realizadas al personal de la empresa un 46% manifiesta que es poco frecuente que se realice la baja a las mercaderías que se encuentran en mal estado, un 31% señala que casi nunca, mientras que un 15% indica que es frecuentemente que se realice, de la misma manera un 8% manifiesta que nunca se realiza dicho proceso contable, es necesario que se realicen controles sistemáticos de manera frecuente para evitar tener productos en mal estado.

3.- ¿La entidad cuenta con una apropiada segregación de funciones en el control de los inventarios?

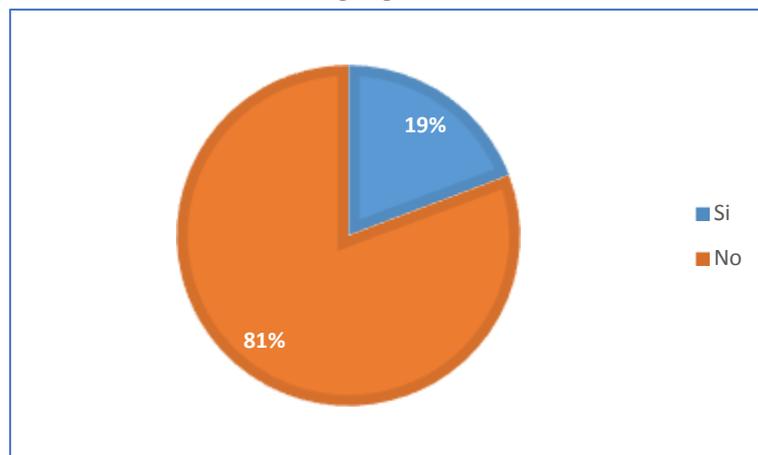
Tabla 3: Segregación de Funciones

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 5 | 19% |
| No | 21 | 81% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 3: Segregación de Funciones



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

De las encuestas efectuadas a los colaboradores de la empresa “La Casa del Computador S.A” un 81% indica que no cuentan con lineamientos establecidos en cuanto a la segregación de funciones que debe conocer el personal de la empresa, y tan solo un 19% manifiesta que, si constan, aunque existe un gran porcentaje en desacuerdo, lo que significa que la segregación de funciones en la entidad no se realizan de manera eficiente, debido a que no existen lineamientos bien establecidos en la segregación de funciones para el control de los inventarios.

4.- ¿Cree Ud. que están inventariados los productos que se encuentran almacenados en bodega?

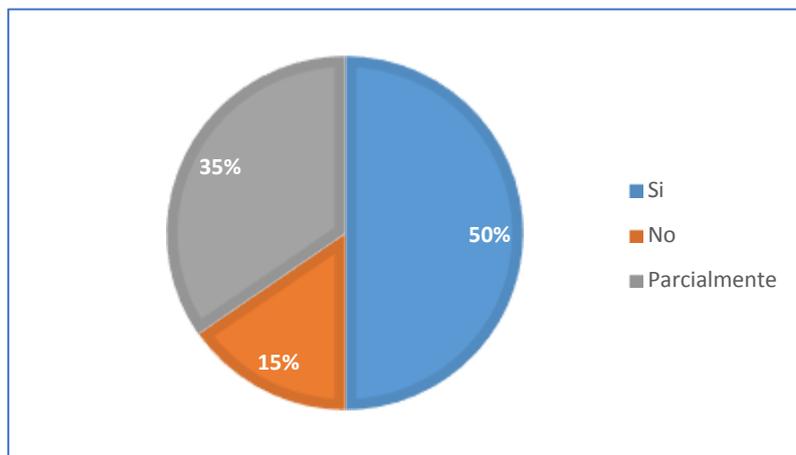
Tabla 4: Inventariado de los Productos

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 13 | 50% |
| No | 4 | 15% |
| Parcialmente | 9 | 35% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 4: Inventariado de los Productos



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Del total de las personas encuestadas en “La Casa del Computador” un 55% indica que parcialmente, y un 50% indica que, si constan en la base de datos de la entidad, es decir que sí se encuentran inventariados los productos que están en bodega, y un 15% señala que no se encuentran registrados o inventariados los productos que se encuentran en bodega, por tal razón es necesario fortalecer este proceso para evitar inconvenientes en la organización.

5.- ¿Conoce usted si existen procedimientos que permiten tener el óptimo inventario almacenado para evitar situaciones de sobrestimación o déficit?

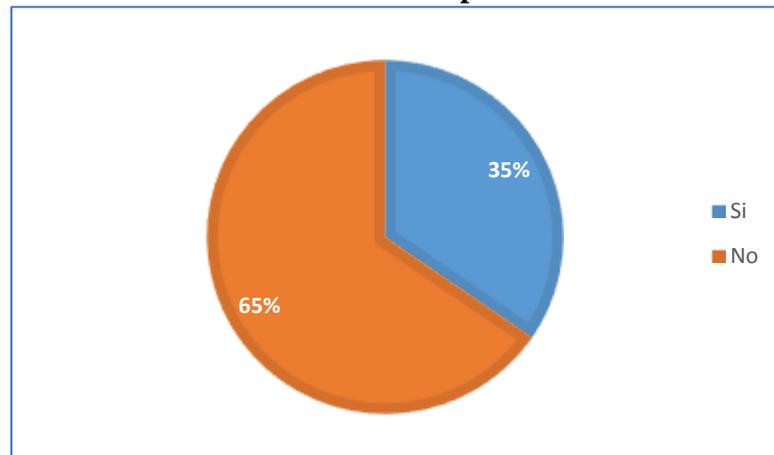
Tabla 5: Existencia de procedimientos

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 9 | 35% |
| No | 17 | 65% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 5: Existencia de procedimientos



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Después de las encuestas efectuadas a los colaboradores de la empresa “La Casa del Computador S.A” un 65% señala que no existen procedimientos o lineamientos establecidos para el óptimo abastecimiento de inventario y por el contrario un 35% manifiesta que sí existe en la empresa y que de una u otra manera se efectúa este proceso.

6.- ¿El personal se encuentra debidamente capacitado en el procedimiento de la recepción y almacenamiento de los inventarios?

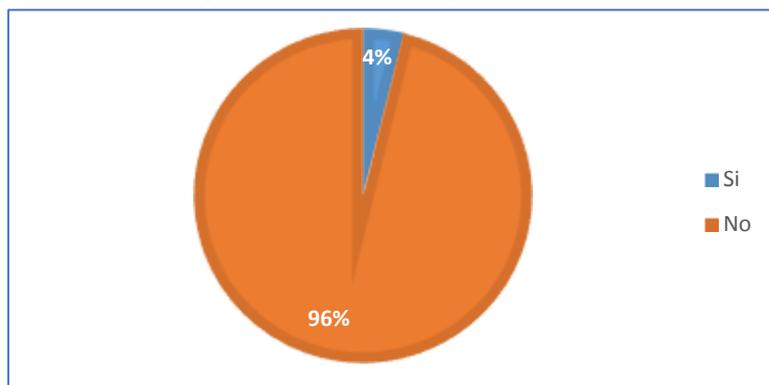
Tabla 6: Capacitación en recepción y almacenamiento

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 1 | 4% |
| No | 25 | 96% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 6: Capacitación en recepción y almacenamiento



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

De los encuestados en la entidad, el 96% manifiesta que no se encuentran capacitados en el procedimiento de la recepción y almacenaje de la mercadería, mientras que el 4% indica que sí se encuentran capacitados en el procedimiento de la recepción de la mercadería, debido a que poseen algún conocimiento sobre el tema, , por lo que es necesario fomentar capacitaciones sobre el manejo de inventarios para que exista un adecuado almacenamiento de ellos, para que de esta manera se encuentren clasificados acordes a las características de cada producto.

7.- ¿Cómo considera usted que ha sido la rentabilidad en los últimos años?

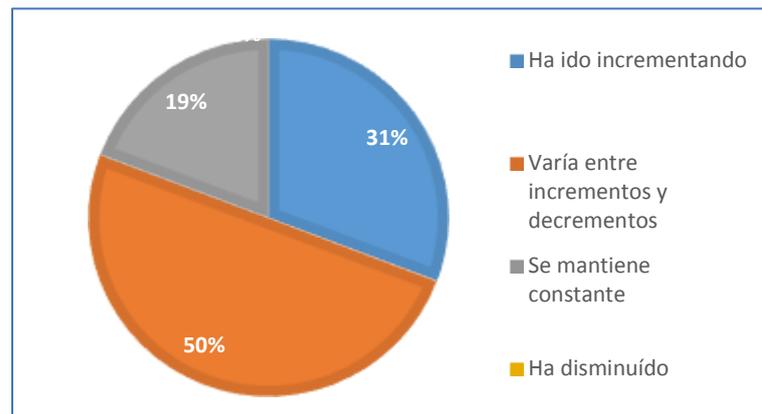
Tabla 7: Rentabilidad en los últimos años

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------------------------|------------|-------------|
| Ha ido incrementando | 8 | 31% |
| Varía entre incrementos y decrementos | 13 | 50% |
| Se mantiene constante | 5 | 19% |
| Ha disminuido | 0 | 0% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: "La Casa del Computador"

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 7: Rentabilidad en los últimos años



Fuente: "La Casa del Computador"

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Con la información recolectada de las encuestas realizadas a los colaboradores de la entidad se determinó que un 50% detalla que la rentabilidad varía entre incrementos y decrementos, un 31% manifiesta que sí ha incrementado, un 19% indica que se mantiene constante, por lo que es indispensable tomar en consideración que la gestión de inventarios sea la apropiada para que se obtenga aumento en la rentabilidad de la empresa.

8.- ¿Existe algún documento que sustente los registros de las entradas, salidas y existencias de los productos?

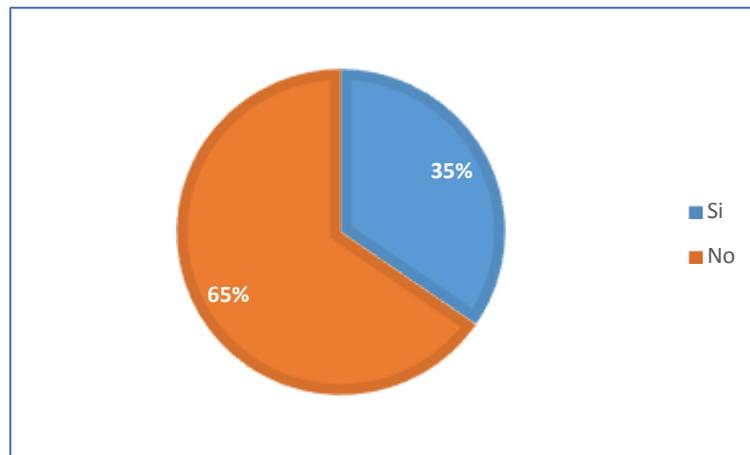
Tabla 8: Registros

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 9 | 35% |
| No | 17 | 65% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 8: Registros



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Del total de los encuestados en la empresa un gran porcentaje que corresponde al 65% menciona que desconoce si existe un instrumento o no, y el 35% manifiesta que sí se tiene una documentación que sustente el registro de las entradas y salidas de los inventarios, es por eso que es necesario que se dé a conocer al personal de la entidad de la existencia de estos documentos para el respectivo control, y de esta manera ayudar a la entidad para que a futuro no afecte a la rentabilidad, debido a que se llevaría un mejor control de los inventarios existentes.

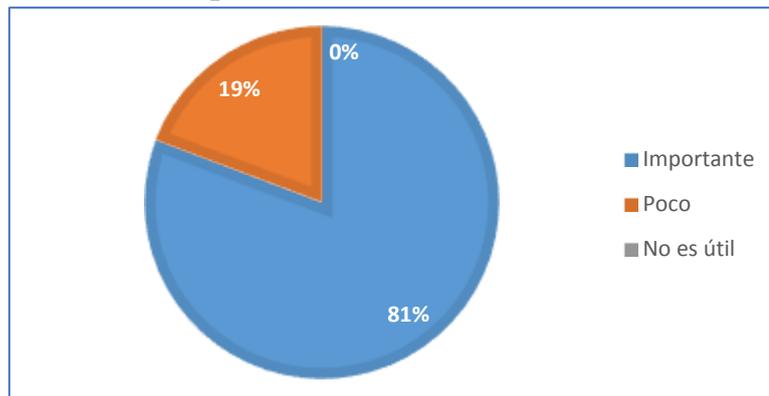
9.- ¿Considera importante que se debe implementar un control de los inventarios en la empresa?

Tabla 9: Implementación de un control de inventarios

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Importante | 21 | 81% |
| Poco | 5 | 19% |
| No es útil | 0 | 0% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”
Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 9: Implementación de un control de inventarios



Fuente: “La Casa del Computador”
Elaborado por: Anabelle Alarcón López

De las personas encuestadas un 81% señala que es importante que se implemente un control adecuado en la gestión de los inventarios debido a que estos ayudarán a que la administración de la entidad sea más eficiente y evitar faltantes de productos, aunque un 19% indica que es poco importante, lo que indica que es muy importante que se implemente un control eficiente de los inventarios para de esta manera conocer qué productos comprar, en qué cantidad, y en qué tiempo.

10.- ¿Conoce Ud. que método de valuación de inventarios utiliza la empresa?

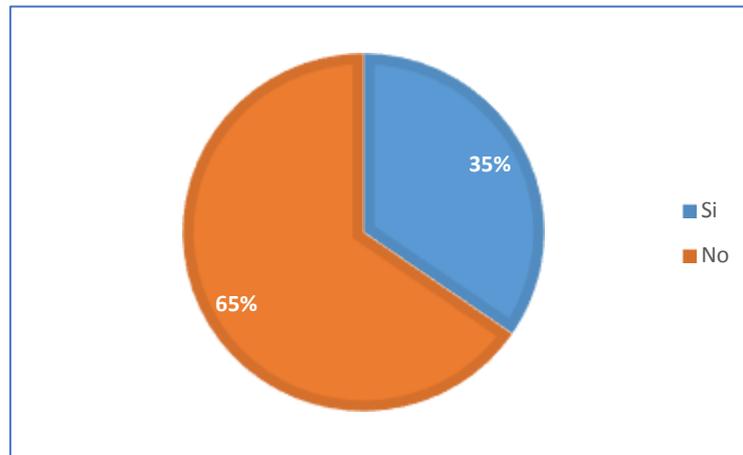
Tabla 10: Método de valuación de inventarios

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 9 | 35% |
| No | 17 | 65% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 10: Método de valuación de inventarios



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Del total de las personas encuestadas el 65% indica que desconoce que metodología se aplica, mientras que un 35% señala que, si conoce el método de valuación de inventarios que utiliza la empresa, por ende, es necesario que la empresa socialice estos lineamientos con los empleados involucrados en el manejo de los inventarios, como el Método FIFO o PROMEDIO, la entidad debe socializar estos métodos de valoración con los empleados, para de esta manera mejorar el control de las existencias.

11.- ¿Cree Ud. que el control y gestión de los inventarios ayudará a mejorar la rentabilidad de la entidad?

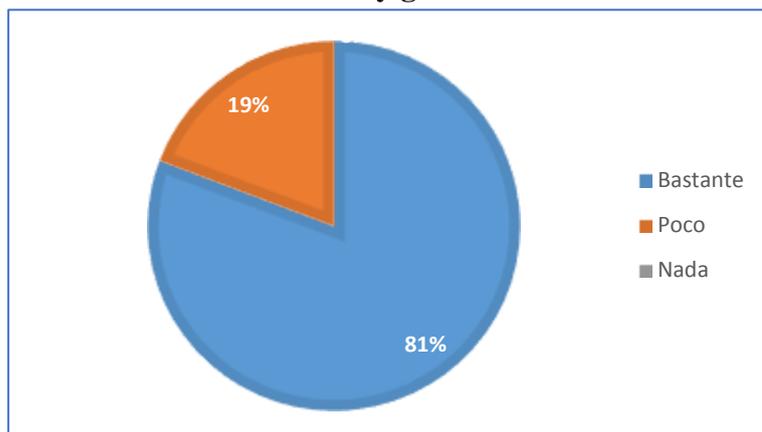
Tabla 11: Control y gestión de inventarios

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Bastante | 21 | 81% |
| Poco | 5 | 19% |
| Nada | 0 | 0% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 11: Control y gestión de inventarios



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

De las personas encuestadas en la entidad un 81% manifiesta que si se lleva un adecuado control de los inventarios ayudará bastante a que se mejore la rentabilidad de la empresa además que apoya para la toma de decisiones de la misma, un 19% indica que poco ayudará, pero si contribuirá, lo que significa que se debe llevar un control eficiente de los inventarios, puesto que de esa manera se conoce que producto se vende más y que producto se debe comprar en mayor cantidad debido a la rotación que tiene.

12.- ¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias el producto requerido por el cliente?

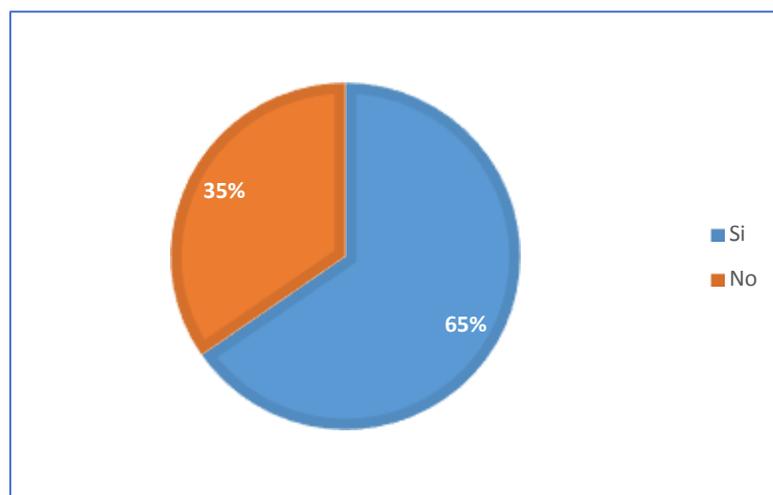
Tabla 12: Despacho de pedido

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 17 | 65% |
| No | 9 | 35% |
| Total | 26 | 100% |

Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Gráfico 12: Despacho de pedido



Fuente: “La Casa del Computador”

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Del total de las personas encuestadas un 65% indica que por motivos de no tener un control adecuado de las existencias si se ha dejado de despachar algún producto, no obstante, un 35% señala que no se ha suscitado ese inconveniente, por tal razón es imprescindible reforzar la inspección de los artículos que la empresa posee y tener una actualización constante, para evitar la insatisfacción del cliente y una futura pérdida económica.

3.1.3 Análisis de contenido

Ratios financieras

A continuación, se presentan los ratios financieros de la empresa “La Casa del Computador S.A”, mediante cálculos efectuados y el respectivo análisis de los mismos:

Índices de actividad

Cuadro 5: Rotación de Inventarios

| ROTACIÓN DE INVENTARIO | |
|---|---|
| <p>2017</p> $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{361.039,52}{35.519,79} = 10,16$ | <p>Interpretación:</p> <p>El cálculo de este indicador, detalla que el inventario en la empresa en el año 2017 rotó 10 veces al año, a diferencia del año 2018 que aumentó a 22 veces, por ende, las ventas aumentaron provocando un incremento en los ingresos.</p> |
| <p>2018</p> $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{522.211,94}{24.254,00} = 21,53$ | |

| DÍAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS | |
|--|---|
| <p>2017</p> $\frac{360}{\text{Rotación de Inventario}} = \frac{360}{10,16} = 35.43$ | <p>Interpretación:</p> <p>Con el cálculo de este ratio, se indica cada cuanto se repone el inventario, para el año 2017 fue cada 35 días y en el 2018 disminuyó el tiempo a 17 días debido a que aumentó la rotación de los productos lo que ocasiona una subida de mercaderías.</p> |
| <p>2018</p> $\frac{360}{\text{Rotación de Inventario}} = \frac{360}{21,53} = 16.72$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 6: Rotación de Cuentas por Cobrar

| ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR | |
|---|--|
| 2017 $\frac{\text{Ventas a créditos}}{\text{Cuentas por pagar}} = \frac{385.583,91}{36.922,36} = 10,44$ | Interpretación: La empresa efectuó la recuperación de cartera en el año 2017, 10 veces en el periodo, y para el año 2018 fueron 13 veces, denotándose un aumento, lo que provoca una liquidez factible para la empresa |
| 2018 $\frac{\text{Ventas a créditos}}{\text{Cuentas por pagar}} = \frac{549.649,85}{41.172,36} = 13,35$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 7: Plazo medio de cobro

| PLAZO MEDIO DE COBRO | |
|---|---|
| 2017 $\frac{360}{\text{Rotación de CxC}} = \frac{360}{10,44} = 34,48$ | Interpretación: La empresa efectuó la recuperación de las Cuentas por Cobrar cada 35 días en el año de 2017 y el 2018 se ha reducido el tiempo y se la realiza cada 27 días demostrando una mejoría en cobranzas. |
| 2018 $\frac{360}{\text{Rotación de CxC}} = \frac{360}{13,35} = 26,97$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

En cuanto a la rotación de las Cuentas por Cobrar de la entidad, en el año 2017 se dio cada 10 veces en el periodo, y para el año 2018 fueron 13 veces en el periodo denotándose una disminución, lo que provoca una falta de liquidez en la empresa, y en cuanto al plazo medio de cobro, la recuperación de las cuentas por cobrar cada 35 días en el año de 2017 y el 2018 se ha reducido el tiempo y se la realiza cada 27 días demostrando una mejoría en cobranzas.

Cuadro 8: Rotación de Cuentas por Pagar

| ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR | |
|--|---|
| 2017 $\frac{\text{Compras a créditos}}{\text{Cuentas por pagar}} = \frac{306.518,22}{1.171,75} = 261,59$ | Interpretación: Con el cálculo de este indicador se detalla el valor que se efectúa el pago a los proveedores, para el año 2017 fueron \$261, 59 y en el 2018 se aumentó a \$344, 34. |
| 2018 $\frac{\text{Compras a créditos}}{\text{Cuentas por pagar}} = \frac{403.481,60}{1.171,75} = 344,34$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Indicadores de Rentabilidad

Cuadro 9: Margen de Utilidad Neta

| MARGEN DE UTILIDAD NETA | |
|--|--|
| 2017 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{20.862,73}{385.583,91} = 0,005$ | Interpretación En la empresa por cada dólar de venta se recibe no más de 0,03 ctvs., como resultado de alto costo de ventas o por precios alto en las compras que efectúa la entidad. Por lo que se debe diversificar los proveedores en pro de mejorar la utilidad. |
| 2018 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{17.890,06}{549.649,85} = 0,03$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

En cuanto a la rotación de Cuentas por Pagar a los proveedores para el año 2017 fueron \$261,59 y en el 2018 se aumentó a \$344,34 el pago con los respectivos proveedores. En la empresa por cada dólar de venta se recibe no más de \$0,03 ctvs., como resultado de alto costo de ventas o por precios altos en las compras que efectúa la entidad. Por lo que se debe diversificar los proveedores en pro de mejorar la utilidad o rentabilidad a final del ciclo económico.

Cuadro 10: Margen de Utilidad Bruta

| MARGEN DE UTILIDAD BRUTA | |
|--|--|
| 2017 $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} = \frac{24.544,39}{385.583,91} = 0,06$ | Interpretación: En la entidad por cada unidad vendida en el año 2017 se obtiene el 6% y en el 2018 fue el 5% por lo que se denota que no ha existido un cambio significativo por la baja rotación de inventarios y los costos elevados influenciados por las políticas de estado |
| 2018 $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} = \frac{27.437,91}{549.649,85} = 0,05$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 11: Rentabilidad sobre activos

| RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS | |
|--|---|
| 2017 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} = \frac{20.862,73}{235.326,61} = 0,09$ | Interpretación: En la empresa por cada dólar de Activos en la entidad estos generan 0,09 ctvs., para el año 2017 y en el 2018 0,08 lo que se entiende es que los Activos no están siendo manejados de manera correcta para el incremento de la utilidad |
| 2018 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} = \frac{17.890,06}{220.081,22} = 0,08$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

En cuanto al margen de utilidad bruta, en la entidad por cada unidad vendida en el año 2017 se obtiene el 6% y en el 2018 fue el 5% por lo que se denota que no ha existido un cambio significativo por la baja rotación de inventarios y los costos elevados influenciados por las políticas de estado, en la empresa por cada dólar de Activos en la entidad estos generan \$0,09 ctvs., para el año 2017 y en el 2018 \$0,08 ctvs., lo que se entiende es que los activos no se aprovechan correctamente para el incremento de la utilidad.

Cuadro 12: Rentabilidad sobre patrimonio

| RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO | |
|---|---|
| <p>2017</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{20.862,73}{229.697,07} = 0,09$ | <p>Interpretación:</p> <p>En la entidad por cada dólar de Patrimonio se genera 0,09 ctvs., para el año de 2017 y en el 2018 se efectuó 0,13 ctvs., lo que indica que no rinde lo suficiente para el incremento de la utilidad.</p> |
| <p>2018</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{17.890,06}{134.451,68} = 0,13$ | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

En cuanto a este tipo de rentabilidad se analiza que la entidad por cada dólar de Patrimonio se genera \$0,09 ctvs., para el año de 2017 y en el 2018 se efectuó \$0,13 ctvs., lo que indica que no rinde lo suficiente para el incremento de la utilidad.

3.2.Limitaciones

En cuanto al trabajo de investigación realizado en la empresa “La Casa del Computador S. A.” existieron inconvenientes, los cuales no permitieron obtener algunos datos que maneja el contador, puesto que cuando fue realizada la entrevista él no se encontraba en la empresa, debido a que trabaja de manera independiente y visita la instalación una vez al mes.

3.3.Resultados

Es de vital importancia evidenciar si los procesos tanto administrativos como contables y financieros contribuyen al mejor control, funcionamiento y rotación de los inventarios, por tanto, el análisis respectivo de las entrevistas y encuestas realizadas en la empresa “La Casa del Computador”, puntualizó lo siguiente, un elevado porcentaje de las personas encuestadas manifestaron que la ausencia de controles ocurre porque no están definidas políticas de recepción, manejo y almacenamiento de la mercadería, situación que afecta la comercialización de los productos.

Adicionalmente, se comprobó el inadecuado procedimiento en la toma física de los inventarios en la entidad, mediante la observación directa y por medio de la entrevistas y encuestas realizadas, esto es ocasionado debido a la ausencia de capacitaciones al personal encargado de dicha actividad, lo que ocasiona que las existencias de mercadería en el almacén no se encuentre actualizadas, igualmente se determinó que en la adquisición de productos, no se realiza una adecuada revisión de los artículos adquiridos por lo que al encontrar mercaderías en mal estado u obsoletos la empresa debe asumirlo como un gasto o pérdida del inventario.

Debido a la ausencia de un modelo o parámetros bien definidos para el manejo de inventarios es necesario que “La Casa del Computador” implemente dicho procedimiento con el objetivo de evitar el mal uso de los mismos.

3.4.Propuesta

MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR S.A.”

3.4.1. Antecedentes

Las empresas comerciales sean grandes o pymes, deben establecer un eficiente control en la gestión de los inventarios, puesto que es fundamental y necesario que los stocks de mercaderías se encuentren cuantificados para evitar pérdidas o a su vez sobreestimación de productos, además porque de no existir un registro oportuno de las mercaderías que se encuentran en el almacén no se reflejaría información confiable y fidedigna que ayude a la toma de decisiones en la entidad.

3.4.2. Justificación

La presente propuesta ayuda a que las actividades comerciales en cuanto al manejo de las mercaderías dentro de la empresa “La Casa del Computador S.A”, por tal motivo que se toma en consideración la implementación de un modelo de gestión de los inventarios con el objetivo de mejorar la rentabilidad al final del período.

La aplicación de la propuesta permite incrementar el rendimiento económico en dicha entidad, además de garantizar un control apropiado, eficaz y eficiente de las existencias, permitiendo la reorganización de los procedimientos en cuanto a los procesos de adquisición y venta de los artículos de la entidad, disminuyendo las

irregularidades en las operaciones comerciales, incrementando la satisfacción del cliente.

El principal propósito de esta propuesta es brindar una guía favorable en la gestión de los inventarios beneficiando a la entidad, aplicando un control adecuado, eficaz y eficiente, impulsando el crecimiento de la rentabilidad. Además, que permite que las actividades del giro del negocio como el despacho y recepción de mercaderías, se realicen de manera organizada, facilitando información confiable para la toma de decisiones asimismo fortalece el desarrollo institucional.

3.4.3. Objetivo general

Establecer un modelo de gestión de inventarios mediante la aplicación de parámetros de stock para el mejoramiento de la rentabilidad y los procedimientos administrativos financieros de la empresa “La Casa del Computador S.A.”

3.4.4. Objetivos específicos

- Controlar los inventarios mediante la aplicación de políticas internas para las áreas de compra, venta y recepción de mercaderías.
- Esquematizar los procedimientos de las actividades comerciales mediante el desarrollo de flujo gramas de procesos para las áreas operativas de la empresa.
- Estimar las cantidades de aprovisionamiento de mercaderías mediante la aplicación parámetros de stock de inventario, evitando la sobreestimación.

3.4.5. Contenido de la propuesta

Establecimiento de políticas

Cuadro 13: Políticas de aprovisionamiento de mercaderías

| Políticas para el aprovisionamiento de mercaderías |
|---|
| Objetivo: Efectuar las adquisiciones necesarias, con las cantidades y calidad requerida del producto y aun precio apropiado. |
| <ul style="list-style-type: none">➤ Inspeccionar el stock de mercaderías antes de realizar el aprovisionamiento.➤ Cotización de productos con diferentes proveedores.➤ Aprobación del gerente propietario para el respectivo aprovisionamiento.➤ Planificación del nivel óptimo de inventarios evitando la sobreestimación.➤ En las notas de pedido se efectuará el respectivo trámite en un plazo no mayor a dos días. |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 14: Políticas para la recepción y almacenamiento de mercaderías

| Políticas para la recepción y almacenamiento de mercaderías |
|---|
| Objetivo: Realizar un adecuado almacenamiento de los inventarios y efectuar un control apropiado sobre los mismos para ayudar en el proceso de aprovisionamiento en las decisiones de las adquisiciones de productos. |
| <ul style="list-style-type: none">➤ Realizar toma física de los inventarios, de manera trimestral para conocer el nivel de rotación de las mercaderías.➤ Elaborar documentación de respaldo de ingresos y egresos de mercaderías.➤ Almacenamiento de las mercaderías una vez que hayan sido verificadas e inspeccionadas, con la orden de compra, referente a calidad y cantidad adquirida.➤ De existir productos obsoletos o con daños físicos no se receptorán.➤ La persona encargada del almacenamiento de las mercaderías es responsable de la seguridad y protección de los artículos adquiridos➤ Se permitirá el acceso a la bodega de la empresa solo al personal autorizado. |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 15: Políticas para el área de ventas de mercaderías

Políticas para el área de ventas de mercaderías

Objetivo: Encaminar al personal a que realice las actividades encomendadas con eficiencia para que el proceso de ventas tenga un adecuado proceso logístico y se despache los inventarios en el menor tiempo permisible.

- En la realización de compras iguales o superiores a \$80 se otorgará un descuento del 5%
- Comunicar a los clientes sobre los beneficios y ofertas de los diferentes productos que oferta la empresa a través de redes sociales de la manera más atenta y cordial.
- Se aceptarán las devoluciones de algún producto, que se encuentre en las mismas condiciones en el que fue otorgado además de presentar la debida documentación como sustento, es decir, las facturas, y el plazo estimado para la devolución, no debe superar las 24 horas

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Segregación de funciones

Cuadro 16: Segregación de funciones de la entidad

| CARGO | ACTIVIDADES | RESPONSABILIDADES |
|----------------|--|---|
| Gerente | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar y controlar que se cumplan a cabalidad las normas y reglamentos internos de la entidad. ✓ Controlar el desarrollo y el cumplimiento de las actividades encomendadas. ✓ Solicitar proformas a diferentes proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer las actividades y responsabilidades de los empleados. ✓ Es responsabilidad del Gerente tomar las decisiones más adecuadas en el pro del desarrollo económico de la entidad. |

| | | |
|-------------------|--|---|
| Contador | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibir, clasificar y archivar la documentación sobre el sustento de las obligaciones tributarias. ✓ Organizar, supervisar y dirigir las actividades comerciales y procesos contables de la entidad. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Preparar y presentar los estados financieros al final del periodo contables además que contribuya para la toma de decisiones gerenciales. ✓ Cumplir con las obligaciones tributarias y presentar al Servicio de Rentas Internas. |
| Bodeguero | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Efectuar un control continuo de las existencias de los inventarios. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ responsable del cuidado y protección del almacenamiento de los inventarios. |
| | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración de órdenes de pedido de ser el caso si la empresa necesita aprovisionar se de productos. ✓ Verificar que las mercaderías compradas se encuentren en buen estado y conforme a lo que se solicita. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mantener información actualizada del stock de mercadería disponible en el almacén. |
| Vendedores | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ofrecer información veraz y oportuna a los clientes, con amabilidad y respeto. ✓ Facturación y recaudación de los valores por concepto de las ventas ✓ Dar a conocer los beneficios de los artículos que se ofertan. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocer los diferentes beneficios y características de los diferentes productos que ofrece la entidad. ✓ Confidencialidad de la información de la institución. |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

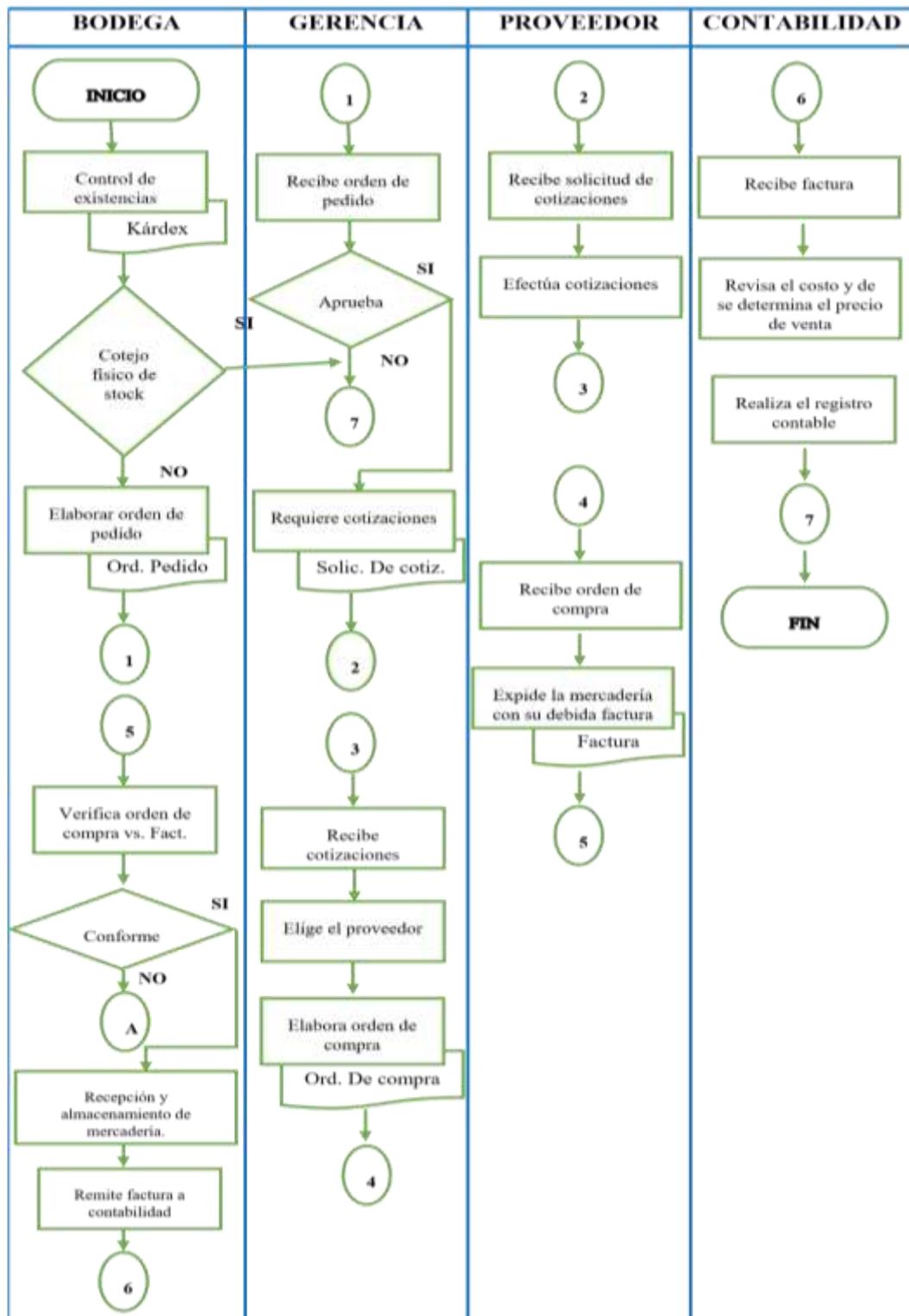
Flujo diagramación de procesos

Cuadro 17: Símbolos para el diseño de flujo gramas

| SÍMBOLO | DESCRIPCIÓN |
|--|--|
| Inicio / Fin  | Se utiliza para exponer los puntos de inicio y fin de proceso (abre y cierra el diagrama). |
| Proceso  | Representa la ejecución de una o más actividades o procedimientos |
| Decisión  | Se utiliza para identificar el momento de tomar una decisión y existen dos opciones (SI / NO) |
| Conector  | Muestra la salida de secuencia y entrada de otra. |
| Línea de flujo  | Muestra la dirección en la que va el proceso de los flujos. |
| Documento  | Este símbolo sirve para ilustrar una fase del proceso que produce un documento. |
| Conector fuera de página  | Conector de pág. del flujo (salto de pág. del flujo). Se incluye en la página de origen y en la de destino. |
| Archivo  | Se utiliza cuando al verificar la orden de compra con la factura, los productos no están acorde y el proceso no continúa, por ende, llega a su fin y se archiva. |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 18: Procesos de aprovisionamiento



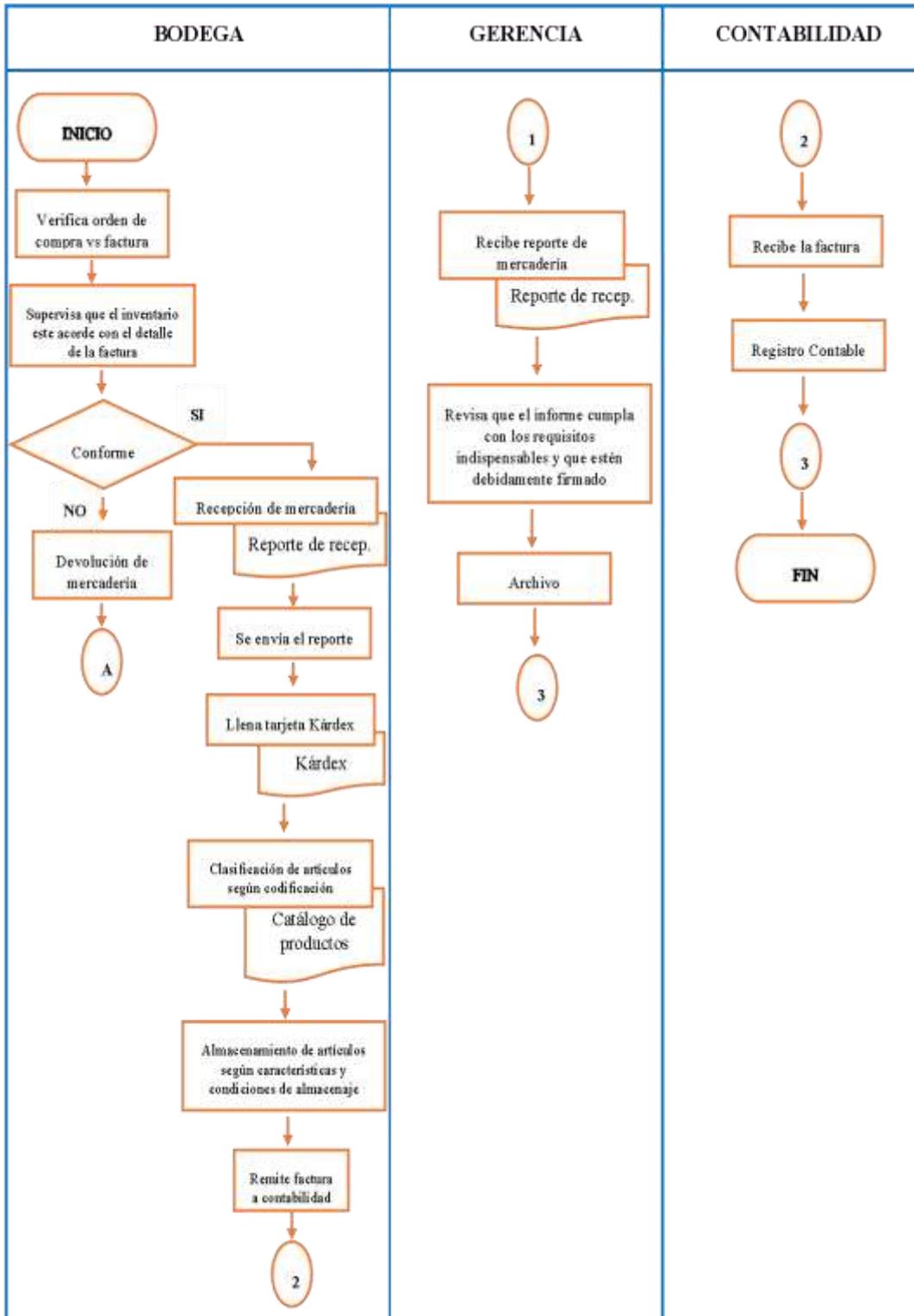
Elaborado por: Anabelle Alarcón López

**Cuadro 19: Detalle de las actividades del proceso de aprovisionamiento
“LA CASA DEL COMPUTADOR S.A.”**

| Proceso para el aprovisionamiento | | |
|--|---------------------|---|
| Act. N° | Responsable | Actividad |
| 1 | Encargado de bodega | Dar seguimiento constantemente a las existencias de inventarios en las tarjetas de control y verificar con el stock físico. |
| “El stock de los inventarios NO cubre la demanda” | | |
| 2 | Encargado de bodega | Se procede a elaborar el orden de pedido, donde se detallan los artículos con el número de cantidades correspondientes, y posteriormente se envía a gerencia para la aprobación respectiva. |
| 3 | Gerente | Recibe el orden de pedido, y valora si los requerimientos solicitados. |
| “SI aprueba el orden de pedido” | | |
| 4 | Gerente | Requiere cotizaciones de los productos pretendidos a diferentes proveedores. |
| 5 | Proveedor | Recibe la solicitud y realiza la cotización de los artículos demandados, en donde se detallan los precios de cada uno. |
| 6 | Gerente | La gerencia acoge las cotizaciones y verifica los precios y cantidades de los artículos solicitados, para proceder a la selección del proveedor más apropiado y posteriormente emitir la orden de compra correspondiente. |
| 7 | Proveedor | El proveedor seleccionado recibe el orden de compra y procede a remitir la mercadería con su respectiva factura. |
| 8 | Encargado de bodega | Una vez llegado el pedido se verifica el orden de compra vs la factura del proveedor. |
| “Si los datos están acordes” | | |
| 9 | Encargado de bodega | Se realiza la recepción y almacenamiento de mercadería, y posteriormente se remite la factura a contabilidad. |
| 10 | Auxiliar contable | Recibe la factura y se encarga de revisar que cumpla con todos los requerimientos y evalúa el costo del producto para determinar el precio de venta; y por último realiza el registro contable. |
| FIN DEL PROCESO | | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López.

Cuadro 20: Flujograma del proceso de recepción y almacenamiento



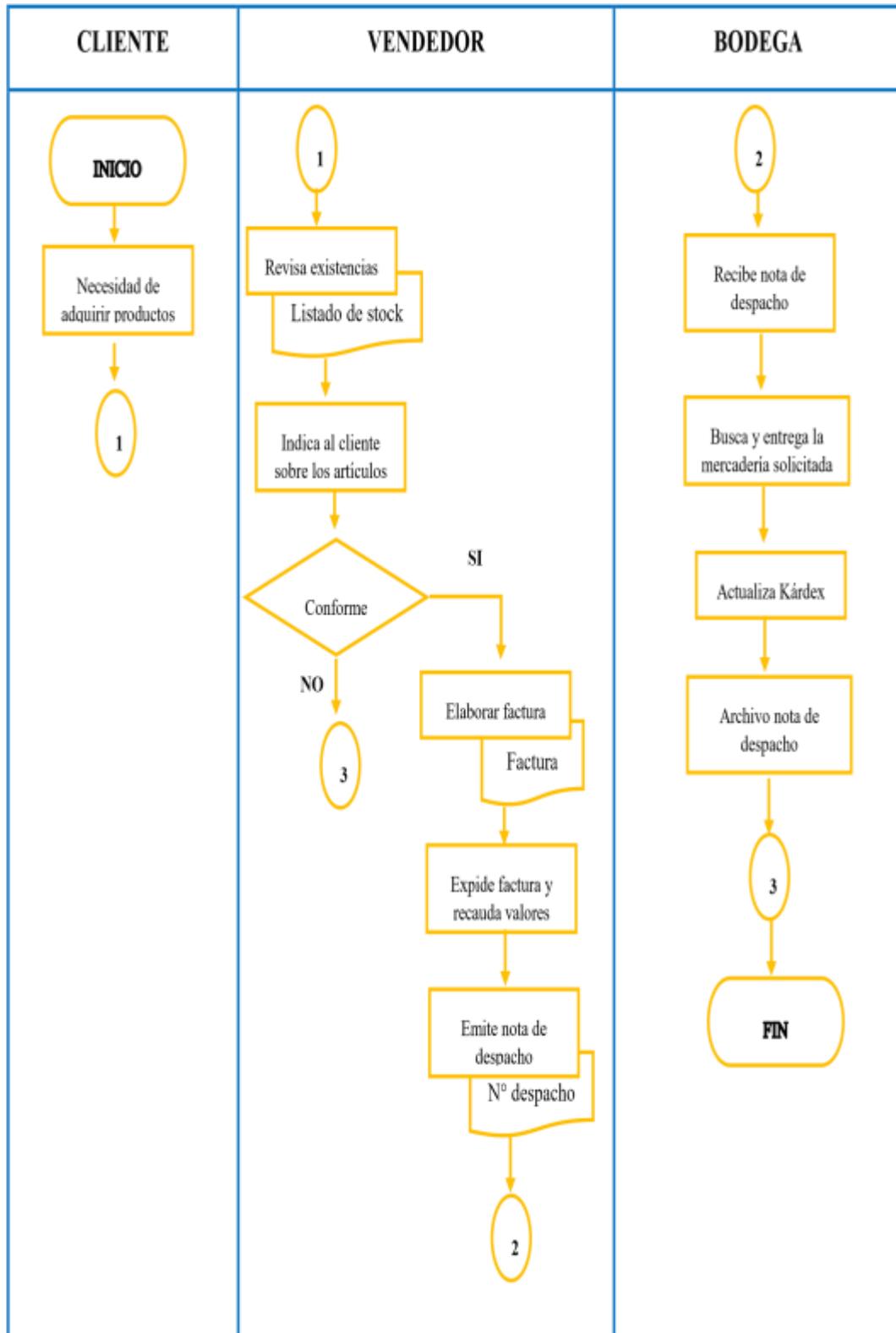
Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 21: Detalle del proceso de recepción y almacenamiento

| “F&F COMPUTERS LA CASA DEL COMPUTADOR S.A” | | |
|---|---------------------|--|
| Proceso de recepción y almacenaje de los inventarios | | |
| ACT. N° | Responsable | Actividad |
| 1 | Encargado de bodega | Se encarga de verificar el orden de compra con la factura emitida por parte del proveedor, con el objetivo de comprobar si las cantidades solicitadas concuerdan con los productos que fueron solicitados, además de ver que la mercadería se encuentre en buen estado. |
| | | “Si está conforme” |
| 2 | Encargado de bodega | Procede al acopio de la mercadería y posteriormente efectúa un reporte de recepción, donde se detalla los artículos y las cantidades de cada uno de ellos ingresados a bodega, luego llena el kardex de todos los productos, los clasifica y almacena según sus características y propiedades. |
| 3 | Encargado de bodega | Envía la factura de compra a contabilidad para su respectivo registro. |
| 4 | Contabilidad | Recibe la factura y procede al registro contable |
| 5 | Gerente | Recibe el reporte de la recepción de la mercadería, revisa que todo cumpla con los requisitos y archiva. |
| FIN DEL PROCESO | | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 22: Flujo grama del proceso de ventas



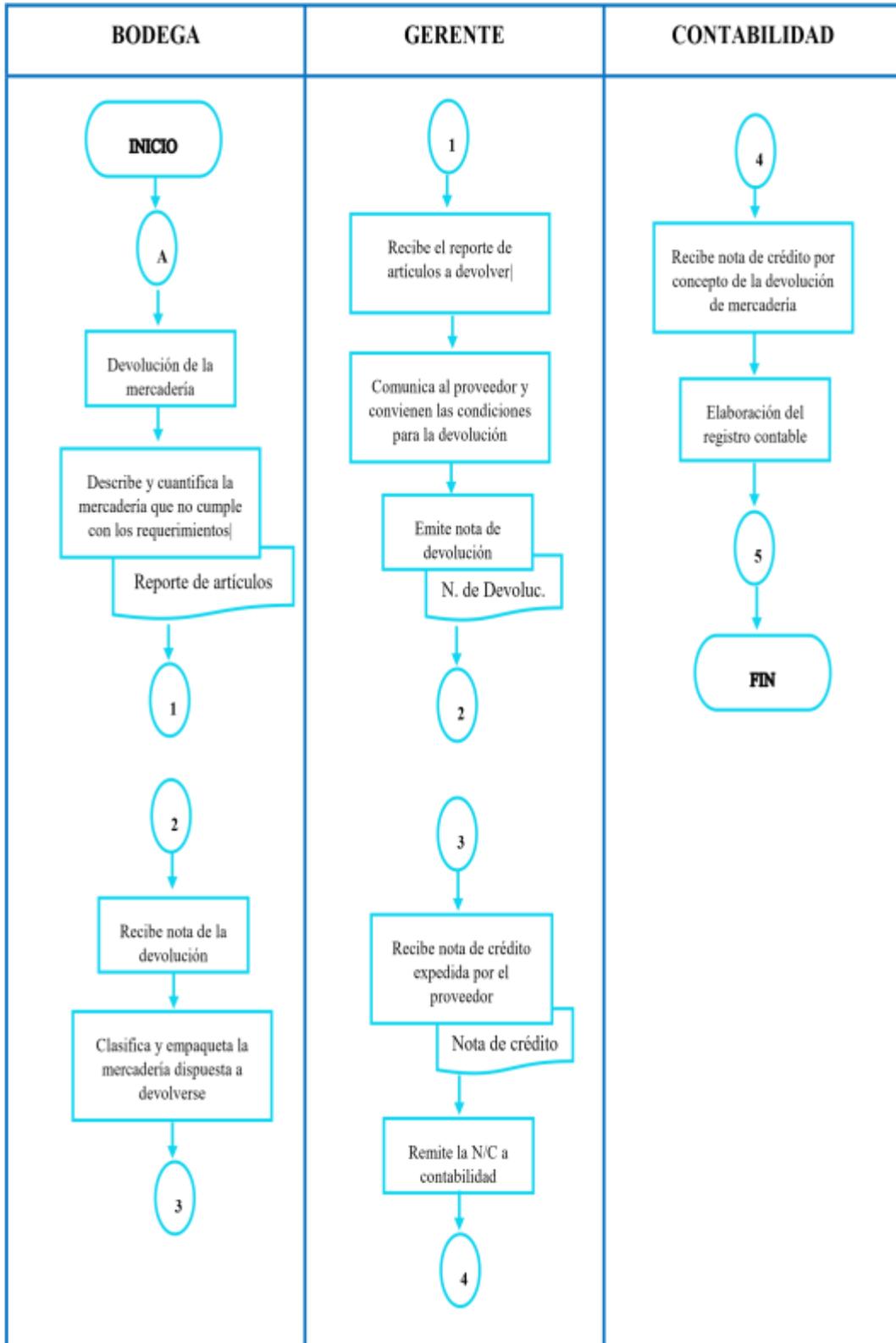
Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 23: Detalle de actividades del proceso de ventas

| “F&F COMPUTERS LA CASA DEL COMPUTADOR S.A” | | |
|---|---------------------|---|
| Proceso de las ventas | | |
| ACT. N° | Responsable | Actividad |
| El proceso de venta comienza cuando el cliente tiene la necesidad de adquirir un producto. | | |
| 1 | Vendedor | Revisa las existencias de los productos solicitados en el listado de stock del almacén de la empresa, posteriormente informa al cliente sobre los productos que están disponibles y las características de cada uno. |
| “Si el cliente está conforme” | | |
| 2 | Vendedor | Elabora factura, y recauda los valores para posteriormente realizar una orden de despacho dirigida a bodega. |
| 3 | Encargado de bodega | Recibe la nota de despacho y procede a buscar, ordenar y despachar la mercadería. Posteriormente otras de las actividades indispensables a efectuar es el registro de la salida de mercadería en la tarjeta kardex, porque a través de ello se tendrá información actualizada en cuanto al nivel de inventarios, luego se archiva el documento para tener respaldo de la mercadería egresada de bodega. |
| FIN DEL PROCESO | | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 24:Flujograma del proceso de devolución de compras



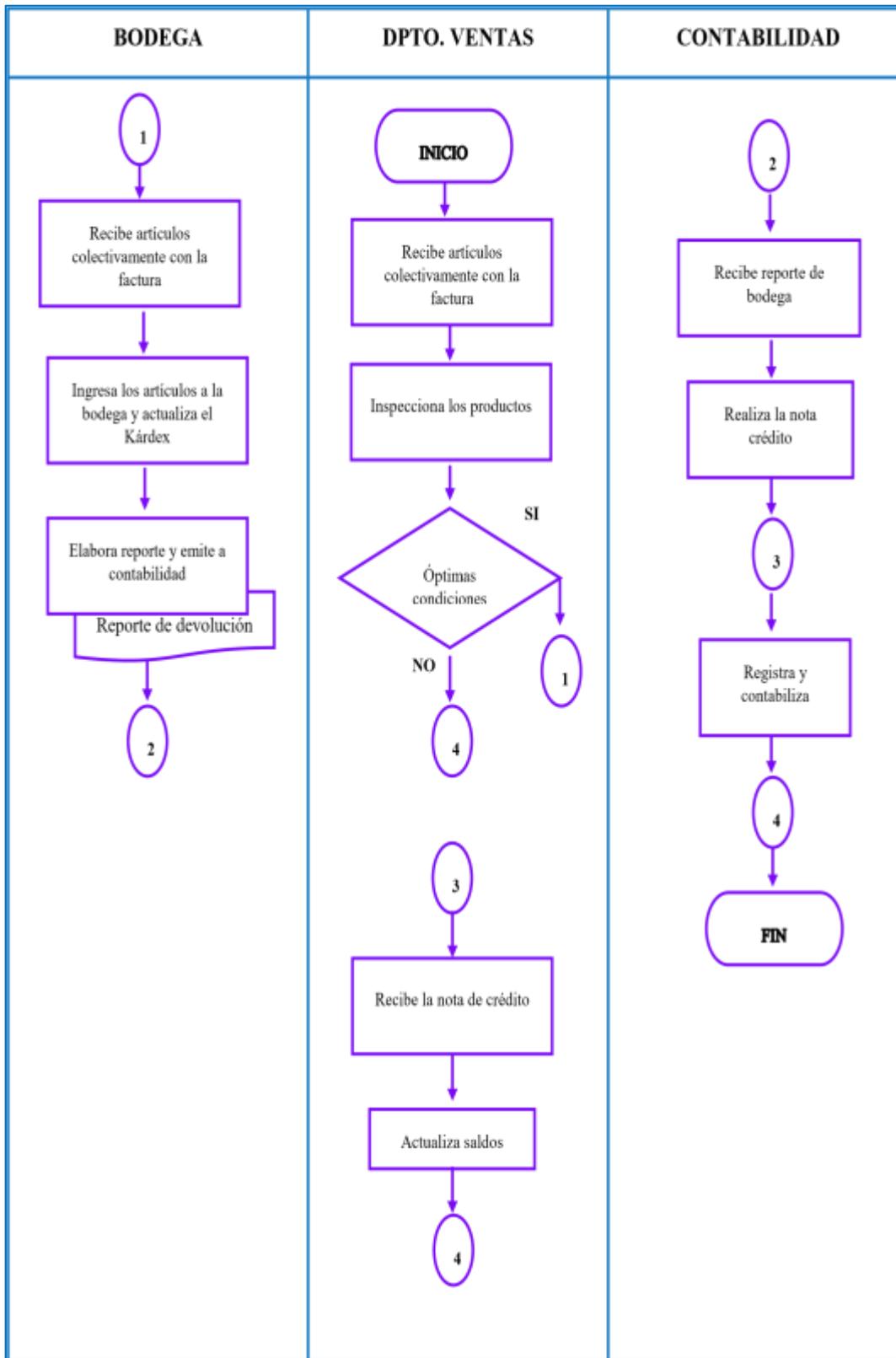
Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 25: Detalle del proceso de la devolución de compras

| “F&F COMPUTERS LA CASA DEL COMPUTADOR S.A” | | |
|---|---------------------|--|
| Proceso de las ventas | | |
| ACT. N° | Responsable | Actividad |
| 1 | Encargado de bodega | Supervisa que la mercadería enviada por el proveedor sea la que se solicitó, y de no ser así, se procede a la devolución de la misma, por ende, se debe detallar y cuantificar los productos que no cumplen con los requerimientos, además de que la información debe contar con un respaldo para esto se efectúa un reporte que se remitirá a gerencia. |
| 2 | Gerente | Recibe el reporte de los artículos a devolverse, posteriormente informa al proveedor para acordar las condiciones de la devolución y por último efectúa una nota de devolución. |
| 3 | Encargado de bodega | Recibe la nota de devolución, luego clasifica y empaca la mercadería que será devuelta. |
| 4 | Gerente | Recibe la nota de crédito expuesta por parte del proveedor luego de que se ha hecho la devolución de los productos, posteriormente remite a contabilidad. |
| 5 | Contabilidad | Recibe la nota de crédito por la realización de la devolución de mercadería y procede al registro contable. |
| FIN DEL PROCESO | | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López.

Cuadro 26: Flujograma del proceso de la devolución de ventas



Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Cuadro 27: Detalle del proceso de devolución de ventas

| “F&F COMPUTERS LA CASA DEL COMPUTADOR S.A” | | |
|---|---|---|
| Proceso de las ventas | | |
| ACT. N° | Responsable | Actividad |
| 1 | Vendedor | Revisa los productos que son devueltos por parte de los clientes |
| | “Esta en las mismas condiciones en las que fue vendido” | |
| 2 | Encargado de bodega | Se envía los productos con la respectiva factura a la persona encargada de bodega para que realice el ingreso de los productos y actualice el Kárdex, posteriormente envía un reporte a contabilidad. |
| 3 | Contabilidad | Recibe el reporte de la persona encargada de bodega y realiza una nota de crédito, y efectúa el registro contable correspondiente |
| 4 | Vendedor | Recibe la nota de crédito emitida por contabilidad y procede a la actualización de saldos. |
| FIN DEL PROCESO | | |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

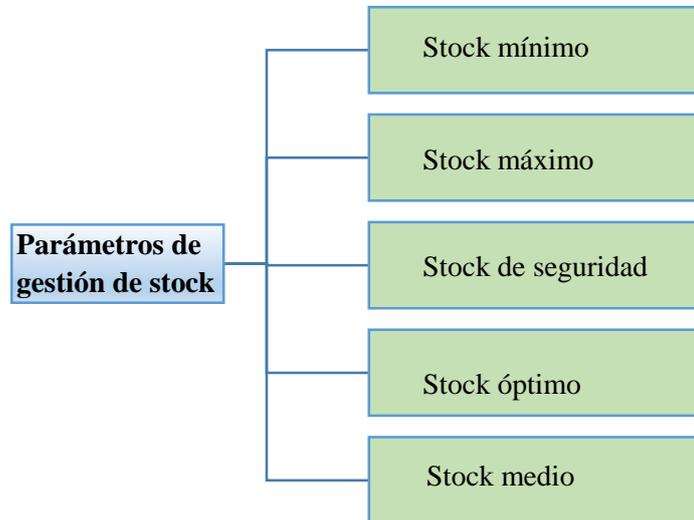
Parámetros para la gestión de stock

Es de suma importancia que se cuente con mercadería disponible en el almacén para atender los pedidos y ventas de los clientes, pero se debe tener controlado los costes para que la gestión de almacenar los productos sea rentable para la entidad, es por tal razón que se debe tomar en consideración una serie de parámetros en relación con los stocks que ayudan a medir la cantidad adecuada en una circunstancia dada.

Una inapropiada gestión de estos parámetros suele ocasionar que la entidad sé que sin mercadería en el almacén para despachar los pedidos de los clientes.

Parámetros a tomar en consideración en la gestión de stock:

Gráfico 13: Parámetros de gestión de stock



Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Las fórmulas para el cálculo de los parámetros de stocks son las siguientes:

Cuadro 28: Parámetros de stock

| | Fórmula | Descripción |
|--------------------|--|--|
| Stock mínimo | $SM = Q \times D$ | SM= stock mínimo Q= cantidad D= días de entrega del proveedor |
| Stock máximo | $SMx = (Q \times D) + SS$ | SMx= Stock máximo Q= cantidad media consumida D= días de entrega del proveedor SS= stock de seguridad |
| Stock de seguridad | $S = (Pme - Pe) \times Dm$ | SS= stock de seguridad Pme= plazo máximo de entrega Pe= plazo de entrega Dm= demanda media |
| Stock óptimo | $SOp = \frac{\sqrt{2 \times K \times Q}}{G}$ | SO= stock óptimo K= coste fijo de cada pedido Q= cantidad vendida por año G= coste de almacenamiento |
| Stock medio | $Sm = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$ | Sm= stock medio SS= stock de seguridad Q= cantidad almacenada |

Fuente: Libro Gestión de Inventarios UF0476 (2017)

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Para el siguiente análisis se tomó en consideración los siguientes productos

Cuadro 29: Mouse

| PRODUCTO | | MOUSE | | |
|--|---------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Cantidad media consumida del producto | | 600 unidades | | |
| Plazo medio de entrega del proveedor | | 7 días | | |
| Plazo de entrega máximo del proveedor | | 13 días | | |
| Coste fijo del pedido | | \$18, 00 | | |
| Costo de almacenamiento del producto | | \$5, 00 | | |
| Producto | Mouse | | | |
| Stock mínimo | Stock de seguridad | Stock máximo | Stock óptimo | Stock medio |
| $SM=QxD$ | $SS=(Pme-Pe)xDm$ | $SMx=(QxD)+SS$ | $Sop = \sqrt{\frac{(2xKxQ)}{G}}$ | $Sm = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$ |
| 350 | 150 | 650 | 360 | 550 |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Análisis

Dentro de la empresa es necesario los cálculos de stock y para esto se analizó el producto; **Mouse**, el cual posee una demanda de 50 unidades mensuales que anualmente da un total de 600 unidades, para esto se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta lograr satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, se detalló un valor de 150 unidades mensuales; además se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado que fue de 350 unidades y un máximo de 650 unidades y el stock óptimo es el de 360 unidades para hacer frente a la demanda mientras que en el stock medio con el que se debe contar es de 550.

Cuadro 30: Teclado

| PRODUCTO | Teclado |
|---------------------------------------|--------------|
| Cantidad media consumida del producto | 312 unidades |
| Plazo medio de entrega del proveedor | 10 días |
| Plazo de entrega máximo del proveedor | 15 días |
| Coste fijo del pedido | \$20,00 |
| Costo de almacenamiento del producto | \$5,00 |

| Producto | | Teclado | | |
|-------------------|----------------------------------|--|---|--|
| Stock mínimo | Stock de seguridad | Stock máximo $SM_x = (Q \times D) + SS$ | Stock óptimo $S_{op} = \sqrt{\frac{(2 \times K \times Q)}{G}}$ | Stock medio $S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$ |
| $SM = Q \times D$ | $SS = (P_{me} - P_e) \times D_m$ | | | |
| 260 | 65 | 390 | 274 | 286 |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Análisis

Dentro de la empresa es necesario los cálculos de stock y para esto se analizó el producto; **Teclado**, el cual posee una demanda de 312 unidades anuales, para esto se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta, satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, detalló un valor de 65 y se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado que fue de 260 unidades y un máximo de 390 unidades y el stock óptimo es el de 274 unidades para hacer frente a la demanda y el stock medio con el que se debe contar es de 286.

Cuadro 31: pendrive 8 GB

| PRODUCTO | Pendrive 8 GB |
|---------------------------------------|---------------|
| Cantidad media consumida del producto | 312 unidades |
| Plazo medio de entrega del proveedor | 10 días |
| Plazo de entrega máximo del proveedor | 15 días |
| Coste fijo del pedido | \$15,00 |
| Costo de almacenamiento del producto | \$4,00 |

| Producto | Pendrive 8 GB | | | |
|-------------------|----------------------------------|--|--|---|
| Stock mínimo | Stock de seguridad | Stock máximo $SM_x = (Q \times D) + SS$ | Stock óptimo $Sop = \sqrt{\frac{(2 \times K \times Q)}{G}}$ | Stock medio $Sm = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$ |
| $SM = Q \times D$ | $SS = (P_{me} - P_e) \times D_m$ | | | |
| 260 | 65 | 390 | 265 | 286 |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Análisis:

Dentro de la empresa es necesario los cálculos de parámetros de stock y para esto se analizó el producto; **Pendrive 8 GB**, el cual posee una demanda de 312 unidades anuales, para esto se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, determinó un valor de 65 y se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado que fue de 264 unidades y un máximo de 390 unidades y el stock óptimo es el de 265 unidades para hacer frente a la demanda y el stock medio con el que se debe contar es de 286.

Cuadro 32: Parlantes

| PRODUCTO | | Parlantes | | |
|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------|---|---------------------------------------|
| Cantidad media consumida del producto | | 300 unidades | | |
| Plazo medio de entrega del proveedor | | 10 días | | |
| Plazo de entrega máximo del proveedor | | 15 días | | |
| Coste fijo del pedido | | \$18,00 | | |
| Costo de almacenamiento del producto | | \$5,00 | | |
| Producto | Parlantes | | | |
| Stock mínimo | Stock de seguridad | Stock máximo | Stock óptimo | Stock medio |
| $SM=Q \times D$ | $SS=(P_{me}-P_e) \times D_m$ | $SM_x=(Q \times D)+S$ S | $S_{op} = \sqrt{\frac{(2 \times K \times Q)}{G}}$ | $S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$ |
| 250 | 63 | 375 | 255 | 275 |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

Análisis:

Dentro de la empresa es necesario los cálculos de parámetros de stock y para esto se analizó el producto; **Parlantes**, el cual posee una demanda de 300 unidades anuales, para esto se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta lograr satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, determinó un valor de 63 y se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado que fue de 250 unidades y un máximo de 375 unidades y el stock óptimo es el de 255 unidades para hacer frente a la demanda y el stock medio con el que se debe contar es de 275.

Análisis FODA
“F&F COMPUTERS LA CASA DEL COMPUTADOR”

Cuadro 33: FODA

| | |
|--|--|
| <p style="text-align: center;">FORTALEZA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Variedad y calidad de los productos y marcas. ✚ Asesoría a los clientes. ✚ Precios oportunos y adecuados. ✚ Brinda atención de calidad y personalizada. ✚ Conocimiento de los clientes. ✚ Captación de nuevos clientes | <p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Ubicación estratégica del negocio. ✚ Confianza con los proveedores. ✚ Entorno Tecnológico y Electrónico. |
| <p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Ausencia de conocimiento en el manejo del sistema de la empresa. ✚ Ausencia de promociones en empresas y productos. ✚ Deficiencia en el control físico de los inventarios. ✚ Ausencia de capacitaciones al personal de bodega. ✚ Carencias de políticas y procedimientos de control. | <p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Empresas competitivas ubicadas en el sector. ✚ Reformas incrementales de los impuestos sobre la mercadería importada. |

Elaborado por: Anabelle Alarcón López

CONCLUSIONES

- En la empresa La Casa del Computador, no se aplican ningún tipo de procedimientos para el control de los inventarios, lo que ocasiona el deterioro de los mismo, por ende, pérdida económica para la entidad.

- No se efectúan mediciones en base a indicadores financieros que pueda justificar que los ingresos percibidos en un periodo sustenten la razonabilidad lucrativa del negocio.

- La Casa del Computador, no posee un modelo de gestión de inventarios que regule el tratamiento de la mercadería y mejore su influencia en las compras y ventas, obteniendo de esta manera un incremento en la rentabilidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la aplicación de las políticas y procedimientos del inventario, con el objetivo de prever el correcto y manejo eficiente de la administración de la mercadería, puesto que con los lineamientos establecidos se evitará las pérdidas de los productos además que se mejorará el procedimiento de la recepción y aprovisionamiento en la empresa.

- Aplicar análisis de los indicadores financieros de la empresa para tener un conocimiento sobre la situación económica en la que se encuentra “La Casa del Computador”, y plasmar cuan razonable son los datos y valores presentados en sus estados financieros.

- Se recomienda la aplicación del modelo parámetros de stock porque se evitará que la mercadería se encuentre sin rotación almacenada en bodega, además que se debe llevar un control sistemático de este, para el conocimiento del nivel de existencias, con el objetivo de efectuar adquisiciones en el momento oportuno que se necesite realizar la orden de pedido.

BIBLIOGRAFÍA

Carrasco Martínez, M. L. (2012). *Mundo de Finanzas General*.

Chiluisa. (2015). *Mundo de Finanzas*.

Choéz Sánchez, M. F. (2016). *Control de Inventarios*. Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Coragua Rodríguez , M. E. (2016). *Sistema de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Agropecuaria CHIMÚ SRL de la Ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú.

Córdoba Padilla, J. A. (2017). *Gestión Financiera*.

Córdoba Padilla, M. (2012). *La rentabilidad de una entidad*.

Fernández, C. (2017). *Inventario y su incidencia contable*.

Fierro Martínez, A. K. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las PYMES (Vol. 3ra edición)*.

García Nava , J. J., & Paredes Hernández , G. A. (2014). *Estrategias Financieras*.

Gómez Mero, G. K. (2015). “Manual de Control Interno Contable, para la Casa del Computador, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2015”. Santa Elena, Ecuador.

Guerrero Salas, L. J. (2009). *El mundo de los inventarios*.

Herz Gheresi , N. G. (2018). *Apuntes de Contabilidad Financiera*.

Hugues Hernández, M. S. (2017). *Los Inventarios*.

Lira Briseño, J. V. (2016). *Apuntes de finanzas operativos*.

López Montes , E. G. (2014). *Gestión de Inventarios*.

López Rojas, M. A., & Quenoran Salazar, H. J. (2015). *El Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía Mendez y*

Asociados, ASOMEN S.A. de la Ciudad de Guayaquil. Diseño de un Modelo de Gestión para el Control y Manejo de los Inventarios. Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Lybrand Loor, F. J. (2016). *Los controles*.

Mallo Rodríguez, F. E., & Rocafort Guamán, N. F. (2015). *Contabilidad de gestión y de costes*.

Morales Castro, A. G. (2014). *Resultado de la Administración*.

Naveros Arrabal , A. D., & Cabrerizo Dumont , E. J. (2017). *La Rentabilidad sobre ventas*.

NIC, 2. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*.

NIIF, N. 2. (2017). *Norma Internacional de contabilidad 2 / NIIF para las PYMES*.
Obtenido de Norma Internacional de contabilidad 2 / NIIF para las PYMES.

Pérez Fernández, L., & Carballo Veiga , F. L. (2015). *La Gestión Financiera* .

Rodríguez del Castillo, C. J. (2017). *Planificación y apertura de un pequeño comercio*.

Royo Macías, A. (2014). *Gestión de Inventarios*.

Sangri Coral, A. R. (2014). *Utilidad de una empresa*.

Welsch Andrade, G. (2010). *Políticas de Inventarios y su Incidencia en las empresas*.

Weston. (2017). *Representación de Inventarios*.

Zapata Cortes, F. (2014). *Manejo y Administración de Inventarios*.

Zapata Sánchez, J. (2017). *Contabilidad General*.

ANEXOS

Anexo 1: Fotos



Anexo 2: Matriz de Consistencia

| Problema General Principal | Objetivo General | Idea a defender | Metodología |
|--|--|---|---|
| <p>¿Cómo afecta la gestión de inventarios en la rentabilidad de La Casa del Computador de la Provincia de Santa Elena, Cantón Salinas?</p> | <p>Evaluar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de indicadores financieros para la determinación de la rentabilidad, de “La Casa del Computador”</p> | <p>La aplicación de una gestión de inventarios afecta la rentabilidad en la empresa “La Casa del Computador”.</p> | <p>Investigación descriptiva, exploratoria</p> |
| | | | <p>Durante el proceso de investigación para demostrar y comprobar la idea a defender se aplicarán los métodos que a continuación se indican:</p> |
| | | | <p>Método deductivo: Se utilizará datos generales aceptados como válidos para llegar a las conclusiones de la investigación.</p> |
| <p>Problemas Secundarios</p> | <p>Tareas Científicas</p> | | <p>Método inductivo: Este método se utilizará porque se debe profundizar de manera general los conceptos a través de una investigación más exhaustiva.</p> |
| <p>¿Qué procedimientos de control aplica en la gestión de inventarios en la empresa?</p> | <p>Identificación de los procedimientos de control de mercadería aplicados en “La Casa del</p> | | <p>Método analítico: Este método se</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| | Computador” para la gestión de inventarios | | utilizará donde se descompondrán todos los elementos que conforma la estructura de la investigación para lograr finalizar con las conclusiones y recomendaciones. |
| ¿Qué técnicas de medición financiera aplica la empresa para el conocimiento de su rendimiento financiero? | Medición de la rentabilidad mediante indicadores financieros para el conocimiento de su situación económica | | Diseño de la investigación: No experimental, Muestreo. Se ha tomado como universo a los 20 empleados que posee la empresa "La Casa del Computador", se seleccionó como muestra a toda la empresa debido a que su universo es finito. |
| técnicas utiliza la empresa para la determinación de la razonabilidad de los saldos de sus inventarios? | Aplicación de un modelo de gestión de inventarios para el mejoramiento de la rentabilidad. | | Técnicas: Recopilación documental, observación, entrevistas y encuestas. |
| | | | Instrumentos: Fichas de investigación y de campo, guías de observación, cuestionarios. |

Anexo 3: Glosario de términos

- **Stock.** - es un conjunto de mercaderías que se encuentran almacenados para su posterior venta o comercialización.
- **Políticas.** - lineamientos o directrices establecidas para un adecuado y control oportuno.
- **Deterioro.** - se refiere al desgaste, degeneración gradual o progresiva ya sea de un objeto, material o persona por consecuencia del paso del tiempo y condiciones climáticas.
- **Aprovisionamiento.** - consiste en la adquisición de mercaderías para que la empresa haga frente a la demanda.
- **Gestión.** - conjunto de procedimientos que direccionan a una eficiente administración de una empresa o negocio.
- **Demanda.** – se define como la cantidad de un bien o servicio que son adquiridos por los consumidores a precios diferentes.



Anexo 4: Guía de Preguntas para la entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Entrevistado:

Unidad de análisis:

Entrevista

Objetivo: obtener información confiable y fidedigna sobre el manejo de inventarios de “La Casa del Computador”.

Preguntas:

Jefe de bodega

- 1) ¿Qué manual de políticas y procedimientos contables ha implementado en la recepción y aprovisionamiento de mercadería la entidad?

- 2) ¿Qué parámetros aplica o utiliza para revisar las condiciones en la que ingresa la mercadería para su posterior almacenamiento en la empresa?

- 3) ¿Qué instrumentos utiliza para el control de las entradas, salidas y existencias de mercaderías en la empresa?

4) ¿Qué tipo de sistema y método de valoración de los inventarios se utiliza en la empresa actualmente?

5) ¿Considera Ud. que para las adquisiciones de mercadería es necesario verificar la demanda de los productos?

6) ¿Qué métodos utiliza para los controles y conocimiento de los artículos con baja rotación?

7) ¿Cada que tiempo se efectúa la toma física de inventarios, para verificar diferencias, es decir faltantes o sobrantes?

8) ¿Cómo establece una cantidad máxima o mínima de inventarios para cumplir con los pedidos de los clientes?

9) ¿Se comparan las unidades indicadas en las órdenes de compra y órdenes de requisición en el almacén?

10) ¿Considera Ud. que la infraestructura del almacén es adecuada para garantizar la seguridad y buen estado de los productos?

11) ¿Con que frecuencia considera necesario la realización de la toma física de inventarios para evitar faltantes de mercaderías?

12) ¿Considera necesario que se implemente un control de los inventarios para el conocimiento de los productos existentes, requeridos, almacenados, vendidos y de qué manera beneficiaria a la entidad?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevistado:

Unidad de análisis:

Entrevista

Objetivo: obtener información confiable y fidedigna sobre el manejo de inventarios de “La Casa del Computador”.

Preguntas:

Contador

- 1) ¿De qué manera la rentabilidad obtenida en años anteriores ha generado recuperación del capital invertido en “La Casa del Computador S.A”?

- 2) ¿Considera Ud. que la cuenta inventarios es la más significativa en la estructura financiera de la empresa?

- 3) ¿Conoce Ud. que métodos de costeo y valoración de los inventarios son los aceptados estipulados en la normativa contable?

4) ¿Considera que la ausencia de controles en los inventarios afecta la rentabilidad de la entidad?

5) ¿Los controles de inventarios de alguna manera inciden en la rentabilidad de La entidad durante el ejercicio económico?

6) ¿Qué método de valoración de inventario utiliza en su empresa?

7) ¿Cuándo existe la presencia de faltantes o sobrantes de inventarios que tratamiento contable se le da?

8) ¿Existe un tratamiento contable para el reconocimiento del deterioro de los inventarios por encontrarse obsoletos en el almacén?

9) ¿En qué periodo o momento la entidad considera la baja de inventarios que se encuentran obsoletos?

10) ¿Considera Ud. que la empresa maneja los recursos financieros adecuadamente en la empresa?

11) ¿Los deficientes controles en cuanto al manejo de inventarios afectaron la rentabilidad del año anterior?

12) ¿Cree Ud. que la inserción de un control adecuado en el manejo de inventarios beneficiaría a que la empresa mejore su rentabilidad?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 5: Cuestionario de Preguntas para la encuesta



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



Encuesta

Objetivo: obtener información confiable y fidedigna sobre la relación en la gestión de inventarios y rentabilidad de “La Casa del Computador S.A”.

Instrucciones

Lea detenidamente todo el cuestionario

Sus respuestas deben ser veraces y reales

Marque con una X una sola respuesta en cada pregunta.

I. Datos referenciales

| Genero: | Edad: |
|-------------------------------|-----------------------|
| Masculino () Femenino () | De 18 a 28 () |
| | De 29 a 39 () |
| | De 40 a 50 () |
| | De 50 en adelante () |

1. ¿Existen políticas de control contable claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios, y estas se han dado a conocer al personal que labora en la entidad?

| | |
|----|--------------------------|
| Si | <input type="checkbox"/> |
| No | <input type="checkbox"/> |

2. ¿La empresa con qué frecuencia da de baja la mercadería que se encuentra en mal estado u obsoletas?

| | |
|----------------|--------------------------|
| Frecuentemente | <input type="checkbox"/> |
| Poco Frecuente | <input type="checkbox"/> |
| Casi nunca | <input type="checkbox"/> |
| Nunca | <input type="checkbox"/> |

3. ¿La entidad cuenta con una apropiada segregación de funciones en el control de los inventarios?

| | |
|----|--|
| Si | |
| No | |

4. ¿Cree Ud. que están inventariado los productos que se encuentran almacenados en bodega?

| | |
|--------------|--|
| Si | |
| No | |
| Parcialmente | |

5. ¿Conoce usted si existen procedimientos que permiten tener el óptimo inventario almacenado para evitar situaciones de sobrestimación o déficit?

| | |
|----|--|
| Si | |
| No | |

6. ¿El personal se encuentra debidamente capacitado en el procedimiento de la recepción y almacenamiento de los inventarios?

| | |
|----|--|
| Si | |
| No | |

7. ¿Cómo considera usted que ha sido la rentabilidad en los últimos años?

| | |
|---------------------------------------|--|
| Ha ido incrementando | |
| Varía entre incrementos y decrementos | |
| Se mantiene constante | |
| Ha disminuido | |

8. ¿Existe algún documento que sustente los registros de las entradas, salidas y existencias de los productos?

| | |
|----|--|
| Si | |
| No | |

9. ¿Considera importante que se debe implementar un control de los inventarios en la empresa?

| | |
|------------|--|
| Importante | |
| Poco | |
| No es útil | |

10. ¿Conoce Ud. que método de valuación de inventarios utiliza la empresa?

| | |
|----|--|
| Si | |
| No | |

11. ¿Cree Ud. que el control y gestión de los inventarios ayudará a mejorar la rentabilidad en la empresa?

| | |
|----------|--|
| Bastante | |
| Poco | |
| Nada | |

12. ¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias el producto requerido por el cliente?

| | |
|----|--|
| Si | |
| No | |

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 6: Análisis horizontal y vertical

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"LA CASA DEL COMPUTADOR"

ANÁLISIS HORIZONTAL

| Cuentas | Cifras | | Análisis Horizontal | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| | 2017 | 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
| ACTIVOS | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 11.271,05 | \$ 13.632,65 | \$ 2.361,60 | 17% |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes | \$ 36.922,36 | \$ 41.172,36 | \$ 4.250,00 | 10% |
| Activos por impuestos diferidos corrientes crédito tributario a favor del sujeto pasivo (renta) | \$ 3.041,95 | \$ 4.868,94 | \$ 1.826,99 | 38% |
| Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | \$ 35.519,79 | \$ 24.254,00 | \$ -11.265,79 | -46% |
| Otros activos corrientes | \$ 339,46 | \$ 339,46 | \$ - | 0% |
| | | | | |
| Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos) | \$152.197,39 | \$155.337,60 | \$ 3.140,21 | 2% |
| Muebles y enseres | \$ 10.008,81 | \$ 10.008,81 | \$ - | 0% |
| Equipos de computación y software | \$ 5.329,00 | \$ 5.329,00 | \$ - | 0% |
| Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil | \$ 28.625,00 | \$ 28.625,00 | \$ - | 0% |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | \$ 47.928,20 | \$ 63.486,60 | \$ 15.558,40 | 25% |
| TOTAL ACTIVOS | \$235.326,61 | \$220.081,22 | \$ -15.245,39 | -7% |
| | | | | |
| PASIVOS | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes | \$ 1.171,75 | \$ 1.171,75 | \$ - | 0% |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes | \$ 4.457,79 | \$ - | \$ -4.457,79 | - |
| Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes | \$ - | \$ 84.457,79 | \$ 84.457,79 | 100% |
| TOTAL PASIVOS | \$ 5.629,54 | \$ 85.629,54 | \$ 80.000,00 | 93% |
| | | | | |
| PATRIMONIO | | | | |
| Patrimonio neto | \$229.697,07 | \$134.451,68 | \$ -95.245,39 | -71% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$229.697,07 | \$134.451,68 | \$ -95.245,39 | |
| | | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$235.326,61 | \$220.081,22 | \$ -15.245,39 | \$ -0,07 |

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
"LA CASA DEL COMPUTADOR"
ANÁLISIS HORIZONTAL

| CUENTAS | CIFRAS | | ANÁLISIS HORIZONTAL | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 2017 | 2018 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA |
| INGRESOS | | | | |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | \$385.583,91 | \$549.649,85 | \$ 164.065,94 | 30% |
| (-)COSTOS | \$361.039,52 | \$522.211,94 | \$ 161.172,42 | 31% |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 24.544,39 | \$ 27.437,91 | \$ 2.893,52 | 11% |
| (-)GASTOS | \$ - | \$ 6.390,78 | \$ 6.390,78 | 100% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO | \$ 24.544,39 | \$ 21.047,13 | \$ -3.497,26 | -17% |
| IMPUESTO A LA RENTA | \$ 5.399,77 | \$ 4.630,37 | \$ -769,40 | -17% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | \$ 19.144,62 | \$ 16.416,76 | \$ -2.727,86 | -17% |
| 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | \$ 2.871,69 | \$ 2.462,51 | \$ -409,18 | -17% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 16.272,93 | \$ 13.954,25 | \$-2318,68338 | -0,166163273 |

Mediante este análisis horizontal, se logró determinar que existe una variación absoluta entre año 2017 a 2018 de \$-11. 265, 79 y una variación relativa del 46%, debido a que en el 2017 en la cuenta inventarios al finalizar el año se obtuvo la cantidad de \$35. 519, 79 y en el 2018 de \$24. 254,00, lo que indica que disminuyó.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
"LA CASA DEL COMPUTADOR"
ANÁLISIS VERTICAL

| CUENTAS | ANÁLISIS HORIZONTAL | |
|--|----------------------------|----------|
| | 2018 | % |
| ACTIVOS | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 13.632,65 | 6% |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES | \$ 41.172,36 | 19% |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA) | \$ 4.868,94 | 2% |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | \$ 24.254,00 | 11% |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | \$ 339,46 | 0% |
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | \$ 155.337,60 | 71% |
| MUEBLES Y ENSERES | \$ 10.008,81 | 5% |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | \$ 5.329,00 | 2% |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | \$ 28.625,00 | 13% |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 63.486,60 | 29% |
| TOTAL ACTIVOS | \$ 220.081,22 | |
| PASIVOS | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES | \$ 1.171,75 | 1% |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES | \$ - | 0% |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | \$ 84.457,79 | 99% |
| TOTAL PASIVOS | \$ 85.629,54 | |
| PATRIMONIO | | |
| PATRIMONIO NETO | \$ 134.451,68 | 100% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ 134.451,68 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 220.081,22 | |



**LA CASA DEL COMPUTADOR
GEOVANNY FRANCO DIAZ GUZMAN
RUC: 1103188007001**

**Venta de computadoras, accesorios, partes y piezas de computadoras
Servicio de instalación, mantenimiento y reparación de equipos de computación**

OFICIO N°. RRHH-018-2019

La Libertad, 26 de julio de 2019

Leda. CPA.

Maria Fernanda Alejandro Lindao

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

En su despacho. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le doy a conocer como Gerente Propietario de "La Casa del Computador", ubicada en el cantón La Libertad, avenida 9 de Octubre e Ignacio Guerra, diagonal a Transportes CLP, me comprometo a otorgar la debida información para la Srta. **Anabelle Elizabeth Alarcón López** con cédula de identidad n° 131045292-3, realice su trabajo de investigación con el tema **CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

Particular que comunico para fines pertinentes.

Atentamente,

Geovanny Franco Díaz Guzmán

GERENTE GENERAL DE LA CASA DEL COMPUTADOR

GEOVANNY FRANCO DÍAZ GUZMÁN
La Casa del Computador
Dir. Av. 9 de Octubre e Ignacio
Guerra Esq.
Tel: 078-2785991 - 0994040831

C.c. Archivo

**Dirección Matriz. Av. 9 de Octubre e Ignacio Guerra
La Libertad – Ecuador
Tel: 04-2785991**