



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

**TEMA:
ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA “FERRETERIA MEJIA”,
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

AUTOR:

Rodrigo David Mejía Coello

LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa “Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021”, elaborado por el/la Sr./Srta. Rodrigo David Mejía Coello, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Econ. Jorge García Regalado, PhD.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa “Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Rodrigo David Mejía Coello, con cédula de identidad número 240039734-1, declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....

Mejía Coello Rodrigo David

C.C. No.: 240039734-1

Agradecimientos

Gracias a Dios por brindarme salud y vida para culminar exitosamente mi etapa universitaria.

Gracias a mis padres, quienes me han brindado todo su amor y su apoyo desde el primer momento que inicié mis estudios; asimismo, gracias a mis hermanos, cuñada, sobrinos y demás familia por también haberme brindado la motivación necesaria para no rendirme. No lo hubiera logrado sin ellos.

Gracias a mis maestros por cada una de las enseñanzas brindadas en el salón de clase y por ser base en mi formación académica y profesional.

Gracias a la administración de la empresa Ferretería Mejía por abrirme las puertas de su negocio y permitirme realizar esta investigación.

Por último, gracias a mis amigos quienes compartieron conmigo este ciclo, el aprendizaje y el estudio fue mejor por las vivencias que pudimos compartir.

¡Mil gracias a todos!

Dedicatoria

Este trabajo va dedicado principalmente a mis padres, quienes se han esforzado mucho por brindarme los recursos necesarios para poder obtener este título y ser un profesional que tenga las herramientas necesarias para laborar y vivir en esta sociedad. Que orgullo expresar que este logro no es mío, sino que es nuestro.

A mi tía Fanny Mejía, quien en la eternidad del cielo se ha de sentir muy contenta porque estoy alcanzando una nueva meta.

A mis sobrinos, quienes han sido parte de mi motor para continuar. Con esto espero demostrarles que ellos pueden llegar mucho más lejos que mi generación y recordarles que siempre los apoyaré en sus metas de vida.

Y para culminar, dedico esto a cada una de las personas que me ha alentado a seguir adelante, que ha creído en mí y no me ha dejado rendirme a pesar de las diferentes circunstancias de la vida.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



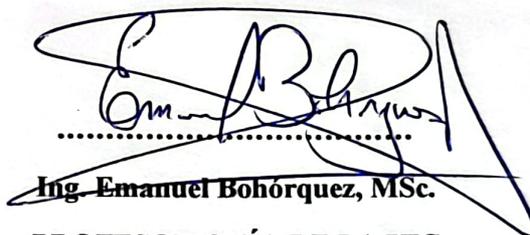
.....
Econ. Roxana Álvarez, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Econ. Nelson Asencio, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Econ. Jorge García, PhD.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenido

Introducción.....	10
Capítulo I. Marco Referencial	15
Revisión De Literatura	15
Desarrollo De Teorías Y Conceptos	19
<i>Gestión De Inventarios</i>	19
<i>Rentabilidad</i>	22
Fundamentos Legales.....	24
Capítulo II. Metodología.....	29
Diseño de investigación.....	29
Métodos de la investigación	29
Población y muestra.....	30
Recolección y Procesamiento de los datos	31
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	33
Análisis de datos cualitativos.....	33
Análisis de datos cuantitativos	37
Discusión	39
Conclusiones	41
Recomendaciones	41
Referencias	43
Apéndices.....	46

Índice de tablas

Tabla 1	30
Tabla 2	31

**TEMA:**

**Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa
“Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021**

AUTOR:**Mejía Coello Rodrigo David****TUTOR:****García Regalado Jorge Osiris****Resumen**

La gestión de inventarios se ha convertido en un factor importante que las empresas comerciales deben considerar para poder alcanzar un nivel de rentabilidad significativo. En la Ferretería Mejía se ha presentado una situación problemática que abarca aspectos como la inadecuada administración de inventarios, mal manejo de documentos fuentes, un personal sin un total conocimiento de sus productos, entre otros. Este estudio pretende analizar la gestión de inventarios y su influencia sobre la rentabilidad de la empresa “Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021. La investigación tuvo un enfoque mixto, con un alcance exploratorio y descriptivo, con un diseño de investigación no experimental y transversal, en donde se aplicó el método analítico-sintético y bibliográfico, y la cual aplicó dos instrumentos de investigación: la entrevista, la cual aplicó la saturación muestral, y la ficha documentaria, la cual consideró dos estados financieros para la extracción de datos; lo que permitió conocer que existen falencias en la gestión de los inventarios por falta de políticas, conocimiento de sus productos y datos inexactos sobre la cantidad de inventarios en bodega y, a su vez, que tiene un nivel positivo, pero poco representativo de rentabilidad. Por ello, se pretende que la empresa realice las correcciones pertinentes en cuanto a la gestión de inventarios para obtener un mejor nivel de rentabilidad, debido a que esta primera variable ha mostrado una influencia directa sobre la segunda.

Palabras claves: Gestión de inventarios, Rentabilidad, Ferretería.

Abstract

Inventory management has become an important factor that commercial companies must consider in order to achieve a significant level of profitability. In the Mejía hardware store, a problematic situation has arisen that covers aspects such as inadequate inventory management, mismanagement of source documents, staff without full knowledge of their products, among others. This study aims to analyze inventory management and its influence on the profitability of the company "Ferretería Mejía", La Libertad canton, Santa Elena province, year 2021. The research had a mixed approach, with an exploratory and descriptive scope, with a non-experimental and cross-sectional research design, where the analytical-synthetic and bibliographic method was applied, and which applied two research instruments: the interview, which applied the sample saturation, and the documentary file, which considered two financial statements for data extraction; which allowed to know that there are shortcomings in the management of inventories due to lack of policies, knowledge of their products and inaccurate data on the amount of inventories in the warehouse and, in turn, that it has a positive level, but not very representative of profitability. Therefore, it is intended that the company make the pertinent corrections in terms of inventory management to obtain a better level of profitability, because this first variable has shown a direct influence on the second one.

Keywords: Inventory management, Profitability, Hardware.

Introducción

Alrededor del mundo, los negocios dedicados al comercio de productos ferreteros dependen esencialmente de una correcta gestión de los inventarios que comercializan para poder mantener sus actividades ordinarias; puesto a que, si no se cuenta con una buena administración de los inventarios y no se logra oportunamente la salida de los mismos, no habría ventas para la empresa, lo que resultaría en escasos o nulos ingresos, provocando una afectación directa en la rentabilidad del mismo negocio.

De acuerdo con Flores et al. (2022), las deficiencias de las empresas se dan gracias a la ineficiente gestión de los inventarios que acarrea consigo consecuencias negativas como, por ejemplo, la disminución del nivel de ventas, que afligen la situación financiera de las mismas, independientemente de otros aspectos o factores que pueden perjudicar a la administración de dichas entidades.

Por otro lado, la rentabilidad resulta importante para el desarrollo de cada empresa. De hecho, las organizaciones empresariales buscan constantemente generar ideas para tener un mejor financiamiento, reducir gastos, etc., con el fin de conseguir eficiencia en el manejo de los recursos que permitan alcanzar los objetivos planteados y encaminar su economía al éxito (Cantero & Leyva, 2016).

Para Idrogo (2020), el tener una buena gestión de inventarios trae consigo beneficios significativos para la empresa en cuanto a su rentabilidad, pues permite establecer un nivel óptimo del inventario, que resulta en el manejo acertado de recursos y en la minimización de sus costos, para satisfacer la demanda de los consumidores, logrando que su economía crezca en tres plazos: corto, mediano y largo.

En relación a lo expuesto anteriormente, el presente trabajo de investigación titulado “Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa “Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021” pretende analizar la gestión y el manejo de los inventarios de la ferretería en cuestión y el impacto que tuvo en la rentabilidad de la misma dentro del período mencionado, así como las políticas, métodos o procedimientos utilizados por la organización en lo que a inventarios se refiere.

A nivel internacional, en países como Colombia, se resalta la gran importancia que tiene la administración y el control de los inventarios debido a que esta impacta directamente en la rentabilidad de toda empresa, y en consecuencia existe la oportunidad de brindar una buena imagen empresarial al satisfacer una necesidad u ofrecer un servicio de calidad tanto para los clientes como para los proveedores; es así como los inventarios se convierten en un aspecto estratégico para el normal funcionamiento de toda empresa, consolidándose como el dinamizador del éxito empresarial que en caso de no ser manejado correctamente, resultaría en problemas dentro del proceso de almacenamiento y/o distribución, en el cumplimiento de objetivos empresariales y en el servicio brindado que conllevarían al fracaso de la organización (Orduz, 2019).

En Perú, en cambio, Tipe (2019) expresa que la mayoría de las empresas presentan muchas deficiencias al momento de gestionar sus inventarios, porque las personas responsables de los inventarios piensan que es una actividad que solo abarca la compra y almacenamiento de los productos y no buscan optimizar este proceso ni mucho menos los costos que implica este flujo de inventarios, lo cual perjudica la rentabilidad de la empresa. Es así como dichas empresas no suelen tener recursos para cumplir de manera oportuna con las exigencias del mercado ni con sus obligaciones, debido a la falta de stock, deterioro del inventario gracias al inadecuado almacenamiento, entre otras deficiencias en cuento a la gestión de inventarios.

Dentro de Ecuador, Fiallos (2017) comenta que hay desconocimiento del manejo de las empresas, lo que produce ciertos problemas económicos que conllevan a las necesidades insatisfechas, el desempleo e incluso al cese de sus actividades en muchas ocasiones. Uno de los principales factores afectados por la mala administración gira en torno a la gestión y registro de los inventarios de mercadería que están disponible para la venta, lo que da como resultado que la empresa desconozca todos los productos que posee y que afecte directamente a las utilidades de la entidad.

Asimismo, en ciudades del Ecuador como Ambato, se ha evidenciado que existen empresas que tienen un ineficiente control de inventarios que entorpece la planificación adecuada de compra-venta de sus productos, dando como resultado clientes insatisfechos; esta falla en la gestión de inventarios implica que no mantienen

información clara sobre sus existencias en bodega, lo que da lugar a pérdidas por deterioro e incluso desviaciones de stocks que repercutiría en un retraso para el alcance de metas y objetivos perjudicando directamente a su rentabilidad (Riofrío, 2014).

En la península de Santa Elena, el tema de la gestión de inventarios se ha vuelto una idea que suele pasar desapercibida en los negocios del sector ferretero, puesto que suelen enfocarse en otros factores para tratar de mantenerse estables ante las cambiantes exigencias del mercado y no se enfocan en aplicar controles minuciosos y continuos para tener una mejor gestión de inventarios, lo cual permitiría a toda empresa conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta dentro de un lugar y un tiempo determinado brindándoles un mejor manejo de recursos (Borbor, 2018).

Adicional a eso, González (2018) afirma que algunas empresas comerciales que se dedican al sector ferretero tienen dificultades para manejar las mercaderías, donde frecuentemente existen faltantes de mercaderías que afectan gravemente a las organizaciones denotando pérdidas e impidiendo su crecimiento económico, lo que influye negativamente en la rentabilidad. Dicha pérdida generada por la gestión de inventarios es resultado de la falta de un adecuado control y registro del mismo, lo cual genera mermas para las compañías.

Es así como el presente estudio se centra en la empresa “Ferretería Mejía” que se dedica a la venta de productos de la línea ferretera en general, de maquinarias y equipos de construcción y de repuestos de maquinarias; la cual fue creada en el año 2014, en el cantón La Libertad, barrio Abdón Calderón Av. 12 S/N y calles 20 y 21, contando con 6 empleados repartidos en la parte administrativa, contable y de ventas.

En cuanto a las problemáticas de la empresa, se pueden detallar de la siguiente manera:

- En primera instancia, un nivel inadecuado en cuanto a la administración de inventarios y de la documentación fuente, de hecho, hay mercadería antigua solicitada por las anteriores administraciones que no se ha logrado vender y ha estado almacenada por un largo periodo en su bodega.
- Seguido de un inapropiado proceso de almacenamiento puesto a que no hay políticas escritas de manejo de las existencias, lo que resulta en la realización de un proceso empírico que suele ocasionar errores al momento de despachar la mercadería, de revisar su stock o de dar de baja mercaderías obsoletas.

- Tiene un reciente sistema de planificación para la adquisición de mercaderías, lo que resulta nuevo para la empresa, sobre todo para los empleados que se encargan del stock los cuales tampoco poseen un conocimiento concreto sobre los diferentes artículos que tienen que almacenar.
- Cambio de gerentes de la empresa, lo que significa una nueva forma de organización y de administración a nivel empresarial que provoca dificultades para los empleados en su adaptación al nuevo mando.

Para la presente investigación se muestra la formulación del problema, la cual se establece como: ¿Qué influencia tiene la gestión de los inventarios sobre la rentabilidad de la empresa “Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021?

Asimismo, pretende identificar, a través de la respuesta de las siguientes interrogantes, la proveniencia de la problemática ya expresada:

- ¿Qué técnicas y/o procedimientos aplica la Ferretería Mejía en su gestión de inventarios?
- ¿Cómo se puede calcular la rentabilidad de la Ferretería Mejía?
- ¿De qué manera influye la gestión de inventarios sobre la rentabilidad de la Ferretería Mejía?

El objetivo principal de la presente investigación es: analizar la gestión de inventarios y su influencia sobre la rentabilidad de la empresa “Ferretería Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021.

Para lograr alcanzar dicho objetivo, se expresan los siguientes objetivos específicos: identificar las técnicas y/o procedimientos que aplica la Ferretería Mejía en su gestión de inventarios; calcular razones financieras de rentabilidad de la Ferretería Mejía; y, determinar la influencia de la gestión de los inventarios sobre la rentabilidad de la Ferretería Mejía.

El presente estudio, como parte de su justificación teórica, se respalda en diferentes artículos científicos y tesis de diferentes autores, tanto nacionales como internacionales, con los cuales se ha logrado conocer, definir y dimensionar de mejor manera las variables de estudio, tanto la gestión de inventarios como la rentabilidad, con la finalidad de lograr los objetivos planteados de la investigación.

Por consiguiente, con la justificación práctica de este estudio se ha logrado identificar las técnicas y/o procedimientos que aplica la Ferretería Mejía en su gestión de inventarios, seguido de calcular las razones financieras de rentabilidad y, por último, determinar la influencia de la gestión de inventarios sobre la rentabilidad de la misma empresa. Con esto, se pretende que las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación lleguen a la autoridad de la organización para que pueda conocer la realidad situacional del negocio y posteriormente tome decisiones en cuanto a la gestión de inventarios para conseguir una mejora representativa de su rentabilidad.

De esta manera, la estructura de este trabajo investigativo se puede describir de la siguiente manera: primero, capítulo I que hace referencia al marco referencial que abordará la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos y la fundamentación legal; seguido del capítulo II que hace referencia a la metodología que contendrá el diseño de la investigación, los métodos de la investigación, la población y muestra, y la recolección y procesamiento de datos; y, finalmente, el capítulo III que hace referencia a los resultados y discusión que se enfocará en el análisis de datos, la discusión y las conclusiones y recomendaciones en base al objetivo de estudio.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión De Literatura

En la tesis perteneciente a Sayes (2017) titulada “Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercializadora S.O.S Solutions S.A.C, Santa Anita, 2017”, se comenta que la problemática principal es una baja rentabilidad, la cual ocasiona inconformidad de sus propietarios y los accionistas puesto a que no generan ganancias, además de que la empresa no cuenta con una adecuada gestión de inventarios ni con un plan de inventarios que sirva para planificar la cantidad a comprar y para controlar los mismos en cuanto a la rotación de los artículos y su duración en almacén; por lo que busca determinar cómo la gestión de inventarios mejora la rentabilidad de la empresa comercializadora S.O.S Solutions S.A.C., Santa Anita, 2017.

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo y corresponde al diseño cuasi experimental y aplicada, aplicando un método hipotético-deductivo, con una población representada por los datos numéricos obtenidos refiriendo las ventas de la empresa de 25 días y cuya muestra constituye la totalidad de la población, en donde usaron como técnica e instrumento la observación y la ficha de observación respectivamente. Y en base a la información recolectada, se pudo concluir que la empresa cuenta con un deficiente sistema de gestión de inventarios lo que genera dificultades en cuanto a la administración de los artículos existentes, recalca que la gestión de inventarios resultaría una herramienta muy útil para las empresas comerciales debido a que tiene como función determinar cuánto y cuándo comprar, y, de hecho, al implementar un sistema propuesto de gestión de inventarios mejoraría la rentabilidad en la empresa S.O.S Solutions S.A.C en un 12%.

Vargas (2021) en su tesis de grado titulada “Sistema de gestión de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa Ferretería Ferritalia C. LTDA, Guayaquil” expresa que el problema existente gira en torno a la mala gestión de los inventarios que suele generar pérdidas de productos y que impacta negativamente en las ganancias, para lo cual pretende diseñar un sistema de gestión de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa ferretera Ferritalia C. LTDA, de la ciudad de Guayaquil, república del Ecuador.

Esta investigación es aplicada y a la vez descriptiva, con un enfoque mixto y cuyo diseño es no experimental, donde su población era la documentación de los

inventarios y estados financieros y económicos que eran parte de la investigación, por lo que no se considera muestra ni cálculo de esta por motivos que se consideraría toda la documentación antes detallada; la técnica utilizada es el análisis documental y el instrumento aplicado es la ficha documentaria. Se puede concluir que existen diversas deficiencias y debilidades y amenazas en la empresa, como la desorganización de la cantidad y tiempos de adquisición, poca importancia por la capacitación y entrenamiento del personal, poco conocimiento en inventarios, almacén pequeño, falta registrar demanda insatisfecha, ausencia de procedimientos, entre otros; que permitió que se pudieran diseñar estrategias de gestión de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa como la implementación de un programa software para los cálculos de pedidos, la definición de un modelo de cálculo de demanda para controlar los inventarios, la adquisición de un sistema de revisión continua, el diseño de un sistema de adaptación de las necesidades y realizar la adquisición de aquello que van a demandar a precios específicos, etc.

En el trabajo de titulación de Guevara (2019) denominado “Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018” se evidencia que la empresa maneja un muy bajo nivel de gestión de inventarios de su almacén, causado principalmente por el sobre stock de la mercadería, lo que conduce a la reducción de su rentabilidad; es así como busca determinar la relación que existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

Este trabajo fue de tipo descriptivo correlacional, con un enfoque puro o básico y un diseño transversal y no experimental, con la población conformada por la totalidad de registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa durante el año 2018 y la muestra integrada por el total de registros de inventarios puesto a que es un muestreo por conveniencia, aplicando la técnica del análisis documental y el instrumento de hoja de análisis. La autora concluye que la empresa durante el año 2017 tuvo un nivel de rotación de mercaderías equivalente a 162.48 veces y en el 2018 fue de 94.04, y el porcentaje de cumplimiento de demanda fue de 62.50 en el 2017 y de 77.78 en el 2018 siendo este último mayor al año anterior; la rentabilidad de la empresa en el 2017 obtuvo un rendimiento sobre el capital equivalente al 6.97% por cada pieza monetaria colocada en su patrimonio, en base a la utilidad bruta equivale al 15.91%, y la utilidad operativa sobre ventas netas equivale

al 10.98% del total de sus ventas netas; y también se obtuvo que la gestión de inventarios es deficiente debido a la baja rotación, por lo tanto, la rentabilidad es baja, en este caso muy moderado referente al año 2018, sin embargo, dicha situación mejoraría si la gestión de inventarios fuera eficiente lo cual se reflejaría en una alta rentabilidad.

De igual manera, Sisalema (2015) en su informe de investigación denominado “Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa Poliproyectos Electricidad” muestra como problemática la falta de aplicación de una buena gestión de inventarios por lo que se visualiza que el control que ellos llevan es ineficiente, siendo un problema que ha estado presente varios años atrás y que está afectando la rentabilidad de la institución, además de que la planificación de compras es inadecuada y está provocando que exista un sobre abastecimiento de material lo cual es perjudicial para la empresa porque no se está percibiendo ningún tipo de ganancias teniendo material almacenado. Por tal motivo, el estudio pretende estudiar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Poliproyectos Electricidad, para prevenir la pérdida de material.

Dicha investigación cuenta con un enfoque cualitativo y cuantitativo, su modalidad es de campo, bibliográfica y documental, de tipo exploratorio, descriptivo y asociación de variables; cuenta con una población de 354 modelos de materiales y su muestra, determinada a través de la aplicación de una fórmula, es de 184 modelos de materiales, y como técnicas se aplicaron la observación y la encuesta y, por ende, como instrumentos se emplearon la ficha de observación y el cuestionario. Se concluye que la institución no realiza una adecuada gestión en sus inventarios lo cual está afectando a la rentabilidad, por lo que determinan una propuesta está dirigida a mejorar todo lo relacionado a inventarios aplicando etapas de cambio: planificación de compras, procedimiento de compras, almacenamiento, procedimiento de ventas, estrategia de venta de productos con menos rotación, verificación de movimientos de bodega, constatación de existencias, verificación contable, egresos de material para servicios; etapas en las cuales están incluidos las actividades, los objetivos a donde se desea llegar, el desarrollo, que tiempo llevaría realizarlos y las personas responsables.

Por otro lado, Miranda (2019) en su trabajo de titulación llamado “Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería El Ahorro del cantón Santa Elena,

provincia de Santa Elena, año 2017” manifiesta que entre las principales problemáticas que se estudiaron fueron: el tamaño de la entidad, competencia, desconocimiento contable y financiero, alto volumen de productos en stock, inadecuados procedimientos contables y administrativos, deficiencia en registros contables, bajo control de inventarios, entre otros. De tal modo que con su estudio busca evaluar la gestión de inventarios, mediante la aplicación de indicadores financieros para la medición de rentabilidad en la ferretería El Ahorro, que facilite la eficaz toma de decisiones.

En cuanto a su metodología, la investigación fue documental, de tipo descriptivo, con la aplicación del método analítico-sintético, contando con una población de 3, por lo que se requirió el tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que el personal que brindó la información es limitado y el total de trabajadores que laboran en la entidad es mínima (3); para el desarrollo de la investigación se acudió a libros sobre inventarios, costos para la toma de decisiones, administración de inventarios, metodología de investigación, etc., además de aplicarse entrevistas y ficha de observación. Concluyendo con el estudio, la rotación y cobertura de inventarios es de cada 6 veces o 56 días, lo que es necesario para la nueva compra de mercadería en el año 2017; asimismo, el indicador de ocupación demuestra que el limitado espacio físico es una gran debilidad que posee la entidad para la venta de sus productos; los otros indicadores de rentabilidad demuestran que por cada dólar de venta de inventarios se obtiene un margen de ganancia bruta de doce centavos y un margen de utilidad operacional de cinco centavos considerando los demás gastos; el cual, en comparación con el año anterior ha incrementado sus ingresos; y por último, las estrategias de venta que aplican con relación a los inventarios son escasas, lo que lleva a que los resultados de rentabilidad no tengan variaciones favorables.

Finalmente, Ordeñana (2019) en su trabajo de titulación denominado “Gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017” comenta que las principales problemáticas están: la ausencia de actualizaciones del sistema informático que registre el control de las mercaderías para determinar sus cantidades reales de manera oportuna; la carencia de aplicación de procesos de una manera sistematizada y siguiendo políticas contables para gestionar las compras, ventas y así mantener siempre el stock necesario; y la inadecuada medición de la rentabilidad a través de

técnicas contables para la acertada toma de decisiones, debido a que solo se deducen ingresos menos gastos y se determina la utilidad, donde todos estos aspectos se direccionan a la parte de gestión y control del inventario dentro del negocio. Por ello, el autor procura analizar la gestión del inventario, mediante técnicas contables y de recopilación de información viable para el buen manejo de los recursos y la rentabilidad de la Ferretería Industrial Aurea Hanze del Cantón La Libertad año 2017.

En su parte metodológica, se determinó una investigación exploratoria y descriptiva, haciendo uso del método lógico inductivo y analítico, donde la población de estudio es finita por lo que se escogió como muestra el mismo número o cantidad de población que es de cinco personas; adicional a ello, se aplicó la entrevista que es una guía de preguntas y la observación, así como medios de información a los que se recurrió tales como la documentación real y confiable. Se llegó a la conclusión de que las cantidades reales de unidades de inventario con la información reflejada por la empresa presentan variaciones significativas debido a que no se realizan tomas físicas del inventario de una manera continua y el software contable no está actualizado, por lo que no existe este tipo de controles como una herramienta para establecer el movimiento y organización de los inventarios; en el caso de las compras solo se realiza la planificación para aprovisionamiento cada vez que se agota en el stock la mercadería debido a las ventas, de esta forma conocen la rotación de sus inventarios y basándose en cálculos de manera empírica y no sistematizada; y la rotación de los inventarios y los márgenes de utilidad son conocidos de manera empírica por los propietarios de la Ferretería Industrial Aurea Hanze, ya que no aplican los indicadores financieros enfocados a los inventarios y la rentabilidad como técnicas contables para saber si sus utilidades han crecido o disminuido analizado de una manera más técnica, que les permita estar a la par con la competencia tomando decisiones oportunas y adaptando medidas para el incremento de sus ganancias.

Desarrollo De Teorías Y Conceptos

Gestión De Inventarios

Para autores como Molina (2015), la gestión de inventarios hace referencia a la eficiencia existente en el manejo de los bienes, en donde resulta importante considerar y analizar factores relevantes como la rotación de productos, las cadenas de

suministros, los costos relacionados al mantenimiento de la mercadería, el control de los inventarios, el descontento de la clientela por no disponer de bienes para satisfacer su demanda en el tiempo y en la forma requerida, entre otras cosas.

Asimismo, Escudero (2019) expresa que la gestión de inventarios sirve para conocer el inventario disponible y el volumen de ventas de los diferentes artículos que posee la empresa durante un periodo de tiempo establecido, ya sea día, semana o campaña, y, de esa manera, realizar compras de los artículos necesarios a sus proveedores procurando no tener mucho capital inmovilizado en su bodega.

Control Interno De Inventarios.

De acuerdo con Sánchez et al. (2011), el control de los inventarios busca guiar y orientar los diferentes procesos relacionados al registro de artículos. Esto puede realizarse a través de dos sistemas: sistema de inventarios permanente o perpetuo y sistema de inventarios periódico, siendo el primero el que da mayor apertura a tener un control constante y mejor de los inventarios, pues maneja un registro de cada unidad que ingresa y sale de bodega, el valor y la fecha de compra, y el valor y fecha de salida mediante el uso de tarjetas llamadas Kárdex; es así como se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta cuando sea requerido.

Además, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) comenta que el control interno es un proceso llevado a cabo por los diferentes colaboradores de la empresa, tanto por la administración o dirección y por el resto de los empleados de la organización, diseñado con la finalidad de brindar un grado de seguridad y confianza razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con las operaciones de la entidad.

Documentos Fuentes.

En cuanto a los documentos fuentes, Chariguaman (2012) expresa que son el origen de los registros contables puesto a que respaldan cada una de las transacciones realizadas en la entidad. Los documentos más utilizados son: facturas, cheques, comprobantes de ingreso y egreso, contratos, planillas de aporte, roles de pago, entre otros.

Kárdex.

Para Angulo (2018), el uso del sistema kárdex permite a las empresas tener un mejor control de los inventarios a través de tarjetas o registros auxiliares que son parte de la contabilidad. Estas tarjetas deben cumplir con la siguiente información: la clase y denominación del artículo, la fecha de la transacción, el número del comprobante o documento soporte de la transacción registrada, la cantidad de unidades en bodega tanto compradas como vendidas, y el costo unitario y costo total de las existencias tanto de las compradas como de las unidades vendidas.

Empleados.

Curay (2017) manifiesta que un empleado es aquel que está sometido generalmente a un trabajo dependiente, en donde existe la subordinación hacia una autoridad, y debe haber cumplimiento de diferentes actividades y tareas e incluso cumplimiento de horarios establecidos.

Disponibilidad De Inventarios.

Córdoba (2016) explica que esta dimensión abarca la medición de la cantidad de los inventarios disponibles y su duración en la empresa, por lo que resulta imprescindible conocer el nivel de ventas promedio, las veces que el capital invertido en los inventarios se transforma en efectivo, y las diferencias existentes entre el inventario contable (en registros) y el inventario real (en físico).

Así pues, para saber sobre la disponibilidad de inventarios, Carreño (2017) afirma que se debe conocer con exactitud el número de pedidos recibidos por parte de los proveedores, el número de pedidos atendidos totalmente a los clientes, el número de pedidos de productos nuevos que no tienen stock y el número de productos activos que no tienen stock.

Rotación De Mercaderías.

Este indicador es definido por Grijalbo (2016) como una relación que proviene de las comercializaciones y el inventario promedio, dando como resultado el número de veces que el dinero invertido en los inventarios se recuperará mediante el nivel de ventas de una empresa.

Duración De Mercaderías.

Por otro lado, Córdoba (2016) indica que este indicador tiene una relación entre el inventario final y las comercializaciones promedio del último periodo, lo que muestra la cantidad persistente de inventario que la empresa posee.

Exactitud Del Inventario.

De igual manera, Córdoba (2016) señala que este indicador se relaciona con la cantidad de referencias promedio que presentan diferencias con respecto al inventario físico, y tiene como objetivo la entrega confiable del nivel de inventarios que existe en la bodega.

Rentabilidad

La rentabilidad es, según Caballero (2014), una medida que ayuda a conocer si los fondos invertidos por una entidad les han permitido conseguir beneficios. En otras palabras, muestra la relación existente entre el costo de una inversión y la ganancia de la misma; midiéndose a través de la comparativa entre los beneficios obtenidos y los recursos invertidos en un plan que está en función del tiempo, expresado comúnmente como una tasa de interés. Así este porcentaje muestra la eficacia al obtener el beneficio o recuperación de la inversión al final del periodo.

Vargas (2021) señala que, en cuanto a la parte operacional de la rentabilidad, se desarrolla a nivel económico o del activo y a nivel financiero o de las operaciones. Los indicadores generalmente conocidos de esta variable son el beneficio antes de gastos financieros e impuestos / inversión neta, utilidad neta después de impuestos / activo total, beneficio neto / recursos propios medios, etc.

Eficacia en el uso de los activos.

De Jaime (2016) manifiesta que el rendimiento sobre los activos mide la capacidad que tiene una organización para lograr ganancias partiendo de sus activos, sin tener en cuenta el tamaño de la misma. Este indicador resulta de la división de la utilidad neta entre el activo total; resaltando que mientras mayor sea esa ratio, mayor será el desempeño de la empresa a nivel operacional.

Igualmente, Pérez (2015) menciona que las ratios para medir el rendimiento sobre los activos buscan mensurar los resultados contables o beneficios que obtienen

los propietarios de una organización por cada dólar invertido en los activos e inversiones generales de la entidad.

ROA.

Martínez (2018) expone que la rentabilidad de una inversión es medida en relación al beneficio obtenido. Básicamente hace referencia a la rentabilidad de los activos de una empresa, en donde el resultado de la actividad y las inversiones realizadas son comparadas en un período de tiempo. Su fórmula es: Utilidad neta / activo total.

ROE.

Caballero (2014) indica que la rentabilidad financiera o de los recursos propios es aquella que habla sobre el rendimiento de la entidad obtenido mediante los recursos propios. Hace énfasis en el beneficio antes de impuestos, puesto a que es el beneficio resultante destinado para los propietarios de la entidad luego de haberse deducido deudas y sus intereses. Su fórmula es: Utilidad neta / patrimonio neto.

Utilidad sobre el activo fijo.

De Jaime (2016) expresa que este indicador sirve para medir la utilidad de la entidad con respecto a su activo fijo. El porcentaje resultante manifiesta la ganancia obtenida por cada dólar invertido en el activo fijo. Su fórmula es: Utilidad neta / activo fijo.

Eficacia de las operaciones.

Pérez (2015) comenta que las ratios para medir la eficacia de las operaciones de la empresa tienen como finalidad mostrar el flujo de efectivo de una operación económica antes de la utilización de la tasa de impuestos.

Agregando a lo anterior, el mismo autor afirma que los indicadores más comunes de esta dimensión son el costo de ventas sobre las ventas netas, utilidad bruta sobre ventas netas, gastos de operación sobre ventas netas, y la utilidad operativa sobre ventas netas.

Costo de ventas sobre ventas netas.

De Jaime (2016) expresa que este indicador se obtiene de la división entre el costo de las ventas y las ventas netas, donde su resultado representa el porcentaje de las ventas netas que han sido cubiertas por el costo de ventas. Y recalca que mientras el coeficiente obtenido sea menor, habrá un mayor margen de utilidad bruta.

Utilidad bruta sobre ventas netas.

De Jaime (2016) comenta que este indicador mide la utilidad bruta, a través de la segmentación del margen bruto y las ventas netas. Resalta que este indicador debe interpretarse como el tanto por ciento que representa el margen bruto en relación a las ventas netas.

Gastos de operación sobre ventas netas.

De Jaime (2016), en cuanto a este indicador, manifiesta que muestra el porcentaje de las ventas netas que ha sido usado para poder cubrir los gastos de operación. Esto se debe a que los gastos de operación, o también conocidos como gastos generales de administración, se mantienen fijos.

Utilidad operativa sobre ventas netas.

De Jaime (2016) expresa que este indicador muestra la productividad del nivel de ventas. Es decir, el obtener un bajo porcentaje de utilidad operativa significaría que hay probabilidades de que exista una afectación en el volumen de ventas, precios o costos de adquisición.

Fundamentos Legales

En cuanto a la fundamentación legal, se puede manifestar las diferentes contribuciones de la Constitución de la República del Ecuador (2021), en el Capítulo cuarto: Soberanía económica, en la Sección primera: Sistema económico y política económica, en los artículos 283 y 284:

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.
4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.
9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable.

Además, la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios (2019), en su objetivo expresa el siguiente aporte a este estudio:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en 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 periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Por último, la Ley de Régimen Tributario Interno (2023) expresa en su artículo 23 lo siguiente:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

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

La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos.

El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones

sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios. El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;

b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,

c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales. Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal.

Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean. En cualquier caso la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad.

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

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;

4.- Cuentas bancarias no registradas; y,

5.- Incremento injustificado de patrimonio.

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

El presente trabajo de investigación tuvo un enfoque mixto, es decir, tuvo un enfoque cualitativo el cual buscó indagar sobre las características de las técnicas y/o procedimientos que aplicaba la Ferretería Mejía en la gestión de sus inventarios, la cual es la primera variable de estudio; y, además, tuvo un enfoque cuantitativo debido a que calculó razones financieras a través de datos numéricos extraídos de los estados financieros de la empresa y que permitió analizar la segunda variable del estudio, la cual es la rentabilidad. De esa forma, se podría conocer la influencia que una variable tendría sobre la otra.

Además, este estudio tuvo un alcance exploratorio porque se examinó acerca de un tema desconocido el cual fue las características de la gestión de los inventarios de la empresa Ferretería Mejía; y, a su vez, también tuvo un alcance descriptivo porque se detallaron datos importantes sobre rubros económicos específicos de la empresa los cuales eran objeto de análisis de esta investigación.

El diseño de esta investigación fue no experimental debido a que tanto la variable de la gestión de inventarios como la variable de la rentabilidad no fueron intervenidas ni alteradas de ninguna manera por el autor de este trabajo, puesto a que en realidad se procuró ver ambas variables en su contexto normal para poder ser analizadas. De igual manera fue una investigación transversal debido a que la descripción de variables y la recolección de datos fue realizada en un periodo determinado el cual es el año 2021.

Métodos de la investigación

Este trabajo de investigación empleó un método analítico-sintético debido a que estudió las dos variables, tanto la gestión de inventarios como la rentabilidad, de manera individual y posteriormente se las integró para poder estudiar la influencia o relación que existe de la primera variable sobre la segunda variable.

Y de la misma manera empleó un método bibliográfico debido a que se obtuvo información a través de la localización y acceso de los documentos relevantes (estados financieros) que contenían los datos pertinentes (rubros económicos) para el análisis de una de las variables de este estudio.

Población y muestra

En cuanto a la población relacionada a la aplicación de la entrevista, se realizó una saturación muestral la cual se da cuando al aplicar una nueva entrevista solo se consigue información antes descubierta en la primera o primeras entrevistas. Como resultado de esta saturación muestral se muestra el siguiente detalle:

Tabla 1

Número de entrevistas realizadas por la saturación muestral

No.	Cargo	Cantidad
1	Gerente	1
2	Vendedor/Bodeguero	1
Total		2

Elaborado por: autor

La población de la Ferretería Mejía, como se lo mencionó en la parte introductoria de la investigación, es finita y, bajo el criterio del autor, se aplicó la saturación muestral para este instrumento de carácter cualitativo la cual como consecuencia solo reflejó 2 entrevistas debido a que la segunda aportó menor información que la primera y aplicarse una tercera entrevista solo mostraría datos ya adquiridos.

Por otro lado, para la aplicación de la ficha documentaria o análisis que sirvió para el cálculo de las razones financieras, se determinó como población dos de los estados financieros de la empresa de los que se tomó la información requerida, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 2*Población para la aplicación de la ficha documentaria*

No.	Estado financiero	Cantidad
1	Estado de situación financiera	1
2	Estado de resultados integrales	1
Total		2

Elaborado por: autor

Al igual que en el instrumento anterior, esta población también fue finita y, por ende, se aplicó el criterio antes mencionado el cual expresa que no se necesitó de cálculos ni selección de una muestra. La totalidad de la población fue la que se tomó en cuenta para la aplicación de este segundo instrumento.

Recolección y Procesamiento de los datos

Para esta investigación, la primera técnica empleada fue la entrevista, cuyo instrumento fue la guía de entrevista y tuvo como finalidad recopilar información sobre la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Mejía que es una de las variables del estudio, y el cual fue aplicado al gerente de la empresa y a uno de los vendedores/bodegueros de la empresa. Dicho instrumento estuvo compuesto por 10 preguntas abiertas, de las cuales 5 preguntas pertenecen a la dimensión “control interno de inventarios” y las 5 preguntas restantes pertenecen a la dimensión “disponibilidad de los inventarios”.

Adicional a eso, se aplicó una segunda técnica que fue la de análisis documental, cuyo instrumento fue la ficha documentaria y tuvo como finalidad extraer los datos pertinentes de los estados financieros para el cálculo de las razones

financieras de la rentabilidad, la cual es la segunda variable de estudio. Los documentos que se tomaron en cuenta fueron el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales. Cabe recalcar que este instrumento constó con 7 ítems, de los cuales 3 ítems corresponden a la dimensión “eficacia en el uso de los activos” y 4 ítems corresponden a la dimensión “eficacia de las operaciones”.

Para poder procesar la información obtenida con la aplicación de los instrumentos de investigación, se hizo uso exclusivo del programa computacional Excel.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos cualitativos

Variable 1: Gestión de inventarios

Entrevista 1: Jorge Mejía Coello – Gerente

Dimensión 1. - Control interno de inventarios

Pregunta 1: ¿Tiene alguna política o reglamento a seguir cuanto al manejo de documentos fuentes de los movimientos de los inventarios? ¿Por qué? Y si su respuesta es positiva, ¿cuáles son?

Respuesta 1: No contamos con políticas o reglamentos escritos en específico. Los anteriores administradores no los han implementado, y mi gestión en la empresa recién empezó en el 2021 por lo que he tratado de ponerme al corriente con todo lo que ha estado pendiente en la empresa y hacer correcciones a ciertos procesos existentes. Lo único que se toma en consideración en cuanto a los documentos es que deben devolverse al archivo al final del día o una vez revisada la mercadería correspondiente.

Pregunta 2: ¿Quiénes tienen acceso a los documentos fuentes y con qué finalidad los usan?

Respuesta 2: Todos tienen acceso a los documentos fuentes, pues por lo general todos hacen uso de ellos. Por ejemplo: las guías de remisión son usadas por los vendedores para verificar la mercadería que llega, las facturas son usadas por mí para revisar los costos y establecer el precio de venta, etc.; al final del uso los documentos van al archivo.

Pregunta 3: ¿Considera usted que los empleados que trabajan con los inventarios tienen el conocimiento necesario para hacerlo? Detalle las razones de su respuesta.

Respuesta 3: Los empleados no tienen conocimiento total de todas las líneas de productos, han tenido que adaptarse y aprender con el tiempo todos los artículos que ofrecemos; sin embargo, cada uno suele dominar de mejor manera ciertas líneas, por lo que se apoyan mutuamente.

Pregunta 4: ¿De qué forma han trabajado los empleados durante el año 2021 en cuanto a los inventarios? ¿Cómo han intervenido en relación al almacén, en la revisión del stock, recepción de mercaderías, despacho, etc.?

Respuesta 4: Los empleados no están distribuidos para trabajar en un área determinada relacionada al inventario, es decir, todos intervienen en la recepción y revisión de mercadería, el almacenamiento y el despacho de la misma. Esa es la manera cómo se laboró el año anterior.

Pregunta 5: ¿Manejan tarjetas kárdex para el control de las entradas y salidas de los inventarios y sus costos? ¿Por qué?

Respuesta 5: No resulta necesario tener tarjetas kárdex porque contamos con un sistema contable que maneja el stock de mercadería.

Dimensión 2. - Disponibilidad de inventarios

Pregunta 6: ¿Cómo verifica que los inventarios están rotando adecuadamente?

Respuesta 6: Personalmente me encargo de verificar la rotación del inventario a través del sistema contable, pues este me puede resumir los movimientos del inventario, desde el stock inicial hasta las diferentes entradas y salidas del mismo.

Pregunta 7: ¿De qué manera se planifica la adquisición de inventarios?

Respuesta 7: Generalmente se realizan pedidos de manera quincenal o cada tres semanas, dependiendo del movimiento del inventario. Para poder saber qué productos hacen falta, se suele hacer una revisión física para constatar el dato que refleja el sistema y poder realizar las compras, lo cual tengo entendido que antes no se realizaba de la misma manera.

Pregunta 8: ¿Cuánto tiempo aproximadamente duran los inventarios en bodega?

Respuesta 8: Depende de a qué línea de productos nos estemos refiriendo: para las maquinarias, los inventarios pueden durar de uno a dos meses; para los repuestos, los inventarios van desde 1-2 meses y puede alargarse a 6 meses en adelante, y en ferretería en general suele ser de 15 días a 2 meses. Ese es el tiempo promedio.

Pregunta 9: ¿Cuentan con inventarios sin rotación que se han vuelto obsoletos por estar mucho tiempo en bodega o que hayan tenido que vender en promociones por su poca o nula rotación? Dé detalles.

Respuesta 9: Sí, la línea de pinturas, que se pudo haber perdido como \$2000,00. Así mismo han existido maquinarias que se ha tenido que vender al costo para recuperar la inversión.

Pregunta 10: ¿Cómo saben con qué nivel de inventario cuentan en un

momento específico? ¿Esa información es totalmente confiable?

Respuesta 10: Por el sistema se puede conocer dicho dato, pero hay ocasiones en las que puede existir una varianza de un 2% a un 5%, sea por un cruce o préstamo de mercadería. Si se requiere se hace un conteo físico al 100% para conocer dicho conteo.

Entrevista 2: Antonio Granado Ramírez – Vendedor

Dimensión 1. - Control interno de inventarios

Pregunta 1: ¿Tiene alguna política o reglamento a seguir cuanto al manejo de documentos fuentes de los movimientos de los inventarios? ¿Por qué? Y si su respuesta es positiva, ¿cuáles son?

Respuesta 1: No existen reglamentos ni políticas como tal en cuanto al manejo de documentos fuentes. Solo se ha establecido, pero no por escrito, cierta norma en cuanto al despacho de mercadería que indica que, si existen falencias, los empleados se tienen que hacer responsables de esos valores.

Pregunta 2: ¿Quiénes tienen acceso a los documentos fuentes y con qué finalidad los usan?

Respuesta 2: Todos suelen tener acceso a dichos papeles. De hecho, las guías las usamos para revisión de mercaderías y para préstamos de mercaderías a otras empresas relacionadas con esta, las facturas para sacar precios, etc.

Pregunta 3: ¿Considera usted que los empleados que trabajan con los inventarios tienen el conocimiento necesario para hacerlo? Detalle las razones de su respuesta.

Respuesta 3: Diría que sí tenemos el conocimiento actualmente, nos hemos acoplado y de igual manera entre nosotros nos apoyamos en caso de que no estemos seguros sobre algún producto.

Pregunta 4: ¿De qué forma han trabajado los empleados durante el año 2021 en cuanto a los inventarios? ¿Cómo han intervenido en relación al almacén, en la revisión del stock, recepción de mercaderías, despacho, etc.?

Respuesta 4: Somos 3 vendedores en total y todos nosotros trabajamos y de cierta manera intervenimos en todos los procesos relacionados con el inventario, desde su recepción hasta su venta.

Pregunta 5: ¿Manejan tarjetas kárdex para el control de las entradas y salidas de los inventarios y sus costos? ¿Por qué?

Respuesta 5: No, porque tenemos un sistema contable que lleva ese control. Solo nos encargamos de revisar la mercadería y despachar según la factura.

Dimensión 2. - Disponibilidad de inventarios

Pregunta 6: ¿Cómo verifica que los inventarios están rotando adecuadamente?

Respuesta 6: Con ayuda del sistema contable.

Pregunta 7: ¿De qué manera se planifica la adquisición de inventarios?

Respuesta 7: Se hace una revisión de inventarios física y rápida en ese momento y se informa al gerente qué productos hay y qué no para que haga las compras pertinentes.

Pregunta 8: ¿Cuánto tiempo aproximadamente duran los inventarios en bodega?

Respuesta 8: El material de la ferretería en general suele durar un mes promedio, mientras que las maquinarias demoran uno a dos meses promedio y sus repuestos suelen venderse semanalmente, aunque muchos productos de esa línea pueden demorar mucho más.

Pregunta 9: ¿Cuentan con inventarios sin rotación que se han vuelto obsoletos por estar mucho tiempo en bodega o que hayan tenido que vender en promociones por su poca o nula rotación? Dé detalles.

Respuesta 9: Sí hay inventarios perdidos por obsolescencia, sobre todo la pintura. Y los productos que no se logran vender como se planea, se los venden con promociones para agilizar más los inventarios.

Pregunta 10: ¿Cómo saben con qué nivel de inventario cuentan en un momento específico? ¿Esa información es totalmente confiable?

Respuesta 10: Podemos revisarlo en el sistema, pero no siempre es 100% confiable porque en ocasiones se presta mercadería. Por tal motivo se hace el conteo físico.

Análisis de datos cuantitativos

Variable 2: Rentabilidad

Dimensión 1. - Eficacia en el uso de los activos

Indicador 1: ROA

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\frac{19724,31}{185302,92}$$

0,11

En base al indicador 1, el cual hace referencia a la rentabilidad sobre los activos, la ratio es de 11% lo cual señala que la entidad está mostrando rentabilidad, pues el porcentaje mínimo exigido es de 5% y mientras mayor sea ese rubro, mayor rentabilidad tendrá la empresa.

Indicador 2: ROE

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

$$\frac{19724,31}{136401,10}$$

0,14

Con respecto al indicador 2, que referencia al ROE, la ratio es de 14% lo cual señala que la entidad está obteniendo rentabilidad financiera; esta ratio es mayor que el ROA, lo que significa que dicha rentabilidad está creciendo porque parte del activo se está financiando con deuda.

Indicador 3: Utilidad sobre el activo fijo

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\frac{19724,31}{24774,07}$$

0,80

Tomando en cuenta el indicador 3, el cual hace referencia a la utilidad sobre el activo fijo, la ratio es de 80% lo cual permite ver que se está utilizando de mejor manera los activos fijos de la empresa y está dando un buen rendimiento. No obstante, es importante recalcar en este indicador que el rubro de activo fijo está tomando en cuenta la depreciación acumulada de dichos activos, y eso afecta de manera directa al resultado de esta ratio.

Dimensión 2. - Eficacia en las operaciones

Indicador 4: Costos de ventas sobre ventas netas

Fórmula:

$$\frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\frac{218066,24}{285053,91}$$

0,76

En relación al indicador 4, el cual abarca los costos de ventas y las ventas netas, la ratio es de 76% lo cual quiere decir que los costos de venta han absorbido en sus tres cuartas partes el nivel de ventas netas; es importante recalcar que mientras más bajo sea dicho porcentaje, mayor beneficio obtiene la entidad.

Indicador 5: Utilidad bruta sobre ventas netas

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\frac{66987,67}{285053,91}$$

0,24

Siguiendo con el indicador 5, el cual conlleva la utilidad bruta y las ventas netas, la ratio es de 24% lo cual quiere decir que la utilidad bruta solo representa casi un cuarto de las ventas realizadas; asimismo, se destaca que dicha utilidad es aquella a la que se debe restar aún los gastos operacionales de la entidad, y mientras más alto sea este resultado, para la empresa resulta mucho mejor.

Indicador 6: Gastos operativos sobre ventas netas

$$\begin{array}{r} \text{Fórmula:} \quad \frac{\text{Gastos operativos}}{\text{Ventas netas}} \\ \\ \frac{48239,30}{285053,91} \\ \\ 0,17 \end{array}$$

Para el indicador 6 que trata de los gastos operacionales y las ventas netas, la ratio es de 17% lo que significa que los gastos tienen un porcentaje parcialmente alto en comparación a la utilidad bruta mostrada en el indicador anterior. Esto puede resultar poco beneficioso al momento de calcular la utilidad neta.

Indicador 7: Utilidad operativa sobre ventas netas

$$\begin{array}{r} \text{Fórmula:} \quad \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}} \\ \\ \frac{18748,37}{285053,91} \\ \\ 0,07 \end{array}$$

Por último, el indicador 7 se relaciona con la utilidad operativa y las ventas netas, dando como resultado una ratio de 7% con respecto a las ventas netas. Esto quiere decir que la utilidad al final de la gestión realizada durante un año es favorable, pero muy baja. Finalmente, se expresa que mientras mayor sea esa ratio, mucho más beneficioso resulta para la organización.

Discusión

Se ha evidenciado que la Ferretería Mejía no mantiene políticas establecidas por escrito en cuanto a la documentación relacionada a los inventarios, asimismo se comenta que sus empleados intervienen en todos los procesos de los inventarios desde su recepción hasta su venta, pero los mismos no mantienen conocimiento total de los productos que oferta; además hacen uso de un sistema contable que maneja el conteo de la mercadería, pero ese dato no siempre resulta totalmente confiable porque suelen tener una pequeña variación debido a préstamos de mercadería a empresas relacionadas, por lo que para verificar factores como la rotación o disponibilidad en bodega deben hacer un conteo físico en un momento determinado.

Por otro lado, se ha demostrado que esta empresa maneja un nivel de rentabilidad financiera positivo en cuanto al uso de sus activos, al igual que también tiene resultados positivos con respecto a los ratios de sus operaciones. No obstante, en la rentabilidad obtenida directamente por los inventarios se denota un poco baja pues, a pesar de manejar un margen de utilidad bruta del 24%, al final de la deducción de gastos operativos solo se queda con un 7% de utilidad neta en relación a su nivel de ventas.

Tomando en consideración la revisión de la literatura de este estudio, el trabajo investigativo elaborado por Vargas (2021) comenta que existen deficiencias y amenazas en la empresa en cuanto a la gestión de inventarios y se observa desorganización para la adquisición de inventarios, poca capacitación y entrenamiento del personal quienes tienen poco conocimiento de los inventarios, y ausencia de políticas y procesos que conlleva a una forma ineficiente de controlar el inventario; esto se asemeja al estado de la Ferretería Mejía la cual presenta muchas de las debilidades antes mencionadas y esto, al no mantener una correcta gestión del activo más representativo de su negocio, podría convertirse en una situación desfavorable para su economía.

De la misma forma, Tipe (2019) en su estudio expresa que se percibió inadecuados procesos de abastecimiento, gestión de información, almacenamiento inadecuado y otros aspectos que son desfavorables en la gestión de inventarios, que han afectado directamente en factores importantes como el nivel de ventas, el cálculo correcto de costos de ventas, la rotación de inventarios, etc.; estos han resultado en un nivel bajo de rentabilidad, sobre todo la relacionada con los ratios en donde intervienen las ventas netas y la rentabilidad sobre recursos propios que ha no ha sido determinada adecuadamente. Se presenta una situación similar en la Ferretería Mejía en relación a los ratios de las ventas netas que, pese a tener resultados positivos, no son muy representativos para la empresa, y esto es consecuencia de la gestión de inventarios que este negocio ha mantenido durante todo el ejercicio fiscal.

Por último, el trabajo de investigación llevada a cabo por Guevara (2019) menciona que la gestión de inventarios muestra una relación con la rentabilidad de la empresa, la cual es catalogada como moderada; dentro del contexto de la Ferretería Mejía, también se puede asegurar que las falencias existentes en la gestión de inventarios han influido en la rentabilidad que esta ha obtenido al final del año de

estudio, la cual no se encuentra en un nivel óptimo.

Conclusiones

Se ha constatado que La Ferretería Mejía no cuenta con una gestión de inventarios óptima, pues no tienen políticas escritas para su documentación, hay parcial desconocimiento por parte de los empleados sobre sus productos, están adaptándose al nuevo administrador y a pesar de poseer un sistema contable que les ayuda a tener el control de las mercaderías, lo manejan con un porcentaje de variación por los cruces y préstamos de mercadería que realizan con otras empresas lo que les brinda un dato inexacto al momento de querer hacer contraste del sistema y el inventario en físico.

Las razones financieras de la Ferretería Mejía son positivas, tanto de la eficacia del uso de sus activos como de la eficacia de sus operaciones. Sin embargo, se ha notado que la rentabilidad en relación a sus ventas netas, es decir, sus operaciones, no brindan un beneficio económico grande y esto se debe principalmente a que no hay un margen de utilidad bruta representativo, el cual es 24%, y además existen bastantes gastos operacionales que alcanzan el 17% que alcanza dicha utilidad y que da como resultado solo un 7% de utilidad neta.

La Ferretería Mejía tiene un administrador que está cambiando directrices en la empresa, sin embargo, aún no contiene una óptima gestión de inventarios y, a su vez, tampoco posee resultados muy favorables en cuanto a su rentabilidad; por ello, debido a que ambos factores no se encuentran en ningún nivel adecuado, se podría establecer que existe una influencia directa de la gestión de inventarios sobre la rentabilidad; y en caso de haber existido una buena gestión de inventarios, la empresa sin lugar a dudas hubiese mejorado notoriamente su rentabilidad, volviendo a constatar la influencia de la primera variable sobre la otra.

Recomendaciones

La Ferretería Mejía debería establecer políticas por escrito en donde describan el tratamiento que debe seguirse en cuanto a los documentos fuentes y a los inventarios, brindar capacitaciones a sus empleados para que conozcan al 100% la variedad de artículos que la empresa ofrece y también tratar de unificar al sistema contable una opción que incluya la variación por préstamos de mercaderías para que puedan tener a

disposición inmediata los valores verídicos del inventario en un momento determinado.

Debería tener en consideración el cálculo de un mejor margen bruto de utilidad, para lo cual tiene que buscar disminuir su costo de ventas y, asimismo, disminuir los gastos operacionales para lograr obtener al final del periodo una mejor utilidad neta que sea representativa para la empresa. En ese mismo sentido, deben asegurarse de que los inventarios, que son los activos más representativos de la empresa, roten de la mejor manera para conseguir que la rentabilidad de los activos y del patrimonio siga manteniéndose positiva.

Finalmente, se recomienda que realicen las correcciones pertinentes en cuanto a la gestión de inventarios, pues la influencia directa que esta mantiene hará que la rentabilidad de la empresa cambie o mejore de la misma forma. Es decir, si mejora su gestión de inventarios, obtendrá un nivel de rentabilidad mucho más satisfactorio en beneficio de la entidad.

Referencias

- Angulo, U. (2018). *Contabilidad financiera*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Asamblea Constituyente. (2021). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Asamblea Constituyente.
- Borbor, D. (2018). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería Angie del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena año 2015 - 2016*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Caballero, P. (2014). *Gestión administrativa de la actividad comercial*. Madrid: CEP S.L.
- Cantero, H., & Leyva, E. (2016). La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial. *Ciencias Holguín*, 1-17.
- Carreño, A. (2017). *Cadena de suministro y logística*. Lima: Fondo Editorial PUCP.
- Chariguaman, M. (2012). *Propuesta para la implementación de procedimientos contables en la Empresa "Izquierdo & Sepúlveda Abogados" ubicada en la Ciudad de Quito dedicada a la Asesoría Contable y Tributaria*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Curay, D. (2017). *Trabajadoras y trabajadores ambulantes en Tumbaco: entre la informalidad y la autonomía, período 2016-2017*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- De Jaime, J. (2016). *La rentabilidad: Análisis de costes y resultados*. España: ESIC.
- Escudero, M. J. (2019). *Gestión logística y comercial*. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.
- Fiallos, M. d. (2017). *La gestión de los inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector ferretero en la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2007-2027.
- González, B. (2018). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería Génesis, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2017*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

- Grijalbo, L. (2016). *Elaboración de inventarios de consumo de materias primas y recursos. UF1942*. Logroño: Editorial Tutor Formación.
- Guevara, I. (2019). *Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018*. Pimentel: Universidad Señor De Sipán.
- H. Congreso Nacional. (2023). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: H. Congreso Nacional.
- Idrogo, J. (2020). *Gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las PYMES: revisión sistemática de artículos científicos entre los años 2009 y 2019*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- IFRS Foundation. (2019). *NIC 2: Inventarios*. IFRS Foundation.
- Martínez, E. (2018). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa. ADGD0210 - Creación y gestión de microempresas*. Andalucía: IC Editorial.
- Miranda, K. (2019). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Ferretería El Ahorro del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2017*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Molina, D. (2015). *Gestión de inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Buenos Aires: Universidad FASTA Facultad de Ciencias Económicas Año 2015.
- Ordeñana, J. (2019). *Gestión del inventario y la rentabilidad en la Ferretería Industrial Aurea Hanze del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Orduz, A. (2019). *Gestión de inventarios como proceso vital en la rentabilidad*. Bogotá D.C.: Universidad Militar Nueva Granada.
- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Riofrío, M. B. (2014). *El control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Carlos Mesías productora de trenzas, alambre y artículos similares de hierro*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B., & Vidal, O. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Conciencia tecnológica*, 41-46.
- Sayes, V. (2017). *Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercializadora S.O.S Solutions S.A.C, Santa Anita, 2017*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Sisalema, M. (2015). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa Poliproyectos Electricidad*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Tipe, C. (2019). *Gestión de inventario y rentabilidad de la Asociación de productores de café VRAE Ayacucho*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.

Vargas, D. (2021). *Sistema de gestión de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa Ferretería Ferritalia C. LTDA, Guayaquil*. Piura: Universidad César Vallejo.

Apéndices

Apéndice 1: Cronograma

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

Apéndice 2: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa "Ferretería Mejía", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021	¿Qué influencia tiene la gestión de los inventarios sobre la rentabilidad de la empresa "Ferretería Mejía", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021?	Analizar la gestión de inventarios y su influencia sobre la rentabilidad de la empresa "Ferretería Mejía", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021	Gestión de inventarios	Control interno de inventarios	Documentos fuentes
					Empleados
					Kárdex
				Disponibilidad de inventarios	Rotación de mercaderías
					Duración de mercaderías
					Exactitud del inventario
	¿Qué técnicas y/o procedimientos aplica la Ferretería Mejía en su gestión de inventarios?	Identificar las técnicas y/o procedimientos que aplica la Ferretería Mejía en su gestión de inventarios en el año 2021	Rentabilidad	Eficacia en el uso de los activos	ROA
		ROE			
¿Cómo se puede calcular la rentabilidad de la Ferretería Mejía?	Calcular razones financieras de rentabilidad de la Ferretería Mejía del año 2021	Utilidad sobre el activo fijo			
¿De qué manera influye la gestión de inventarios sobre la rentabilidad de la Ferretería Mejía?	Determinar la influencia de la gestión de los inventarios sobre la rentabilidad de la Ferretería Mejía en el año 2021		Eficacia de las operaciones	Costo de ventas sobre ventas netas; utilidad bruta sobre ventas netas; gastos de operación sobre ventas netas; utilidad operativa sobre ventas netas	

Apéndice 3: Entrevista realizada al gerente

	Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría	
Trabajo de titulación: "Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021"		
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA "FERRETERÍA MEJÍA "		
Objetivo: Recopilar información sobre la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena.		
Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.		
Variable de estudio: Gestión de inventarios		
Dimensión 1- Control interno de inventarios		
1.-	¿Tiene alguna política o reglamento a seguir cuanto al manejo de documentos fuentes de los movimientos de los inventarios? ¿Por qué? Y si su respuesta es positiva, ¿cuáles son?	
No contamos con políticas o reglamentos escritos en específico. Los anteriores administradores no los han implementado, y mi gestión en la empresa recién empezó en el 2021 por lo que he tratado de ponerme al corriente con todo lo que ha estado pendiente en la empresa y hacer correcciones a ciertos procesos existentes. Lo único que se toma en consideración en cuanto a los documentos es que deben devolverse al archivo al final del día o una vez revisada la mercadería correspondiente.		
2.-	¿Quiénes tienen acceso a los documentos fuentes y con qué finalidad los usan?	
Todos tienen acceso a los documentos fuentes, pues por lo general todos hacen uso de ellos. Por ejemplo: las guías de remisión son usadas por los vendedores para verificar la mercadería que llega, las facturas son usadas por mí para revisar los costos y establecer el precio de venta, etc.; al final del uso los documentos van al archivo.		
3.-	¿Considera usted que los empleados que trabajan con los inventarios tienen el conocimiento necesario para hacerlo? Detalle las razones de su respuesta.	
Los empleados no tienen conocimiento total de todas las líneas de productos, han tenido que adaptarse y aprender con el tiempo todos los artículos que ofrecemos; sin embargo, cada uno suele dominar de mejor manera ciertas líneas, por lo que se apoyan mutuamente.		
4.-	¿De qué forma han trabajado los empleados durante el año 2021 en cuanto a los inventarios? ¿Cómo han intervenido en relación al almacén, en la revisión del stock, recepción de mercaderías, despacho, etc.?	
Los empleados no están distribuidos para trabajar en un área determinada relacionada al inventario, es decir, todos intervienen en la recepción y revisión de mercadería, el almacenamiento y el despacho de la misma. Esa es la manera cómo se laboró el año anterior.		
5.-	¿Manejan tarjetas kárdex para el control de las entradas y salidas de los inventarios y sus costos? ¿Por qué?	
No resulta necesario tener tarjetas kárdex porque contamos con un sistema contable que maneja el stock de mercadería.		

Dimensión 2- Disponibilidad de inventarios

6.- **¿Cómo verifica que los inventarios están rotando adecuadamente?**

Personalmente me encargo de verificar la rotación del inventario a través del sistema contable, pues este me puede resumir los movimientos del inventario, desde el stock inicial hasta las diferentes entradas y salidas del mismo.

7.- **¿De qué manera se planifica la adquisición de inventarios?**

Generalmente se realizan pedidos de manera quincenal o cada tres semanas, dependiendo del movimiento del inventario. Para poder saber qué productos hacen falta, se suele hacer una revisión física para constatar el dato que refleja el sistema y poder realizar las compras, lo cual tengo entendido que antes no se realizaba de la misma manera.

8.- **¿Cuánto tiempo aproximadamente duran los inventarios en bodega?**

Depende de a qué línea de productos nos estemos refiriendo: para las maquinarias, los inventarios pueden durar de uno a dos meses; para los repuestos, los inventarios van desde 1-2 meses y puede alargarse a 6 meses en adelante, y en ferretería en general suele ser de 15 días a 2 meses. Ese es el tiempo promedio.

9.- **¿Cuentan con inventarios sin rotación que se han vuelto obsoletos por estar mucho tiempo en bodega o que hayan tenido que vender en promociones por su poca o nula rotación? Dé detalles.**

Sí, la línea de pinturas, que se pudo haber perdido como \$2000,00. Así mismo han existido maquinarias que se ha tenido que vender al costo para recuperar la inversión.

10.- **¿Cómo saben con qué nivel de inventario cuentan en un momento específico? ¿Esa información es totalmente confiable?**

Por el sistema se puede conocer dicho dato, pero hay ocasiones en las que puede existir una varianza de un 2% a un 5%, sea por un cruce o préstamo de mercadería. Si se requiere se hace un conteo físico al 100% para conocer dicho conteo.

Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Rodrigo Mejía, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

¡Gracias por su colaboración!

Apéndice 4: Entrevista realizada a vendedor

		<p align="center">Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría</p>
<p>Trabajo de titulación: "Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021"</p>		
<p align="center">ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA "FERRETERÍA MEJÍA"</p>		
<p>Objetivo: Recopilar información sobre la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena.</p>		
<p>Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.</p>		
<p align="center">Variable de estudio: Gestión de inventarios</p>		
<p align="center">Dimensión 1- Control interno de inventarios</p>		
1.-	<p>¿Tiene alguna política o reglamento a seguir cuanto al manejo de documentos fuentes de los movimientos de los inventarios? ¿Por qué? Y si su respuesta es positiva, ¿cuáles son?</p>	
<p>No existen reglamentos ni políticas como tal en cuanto al manejo de documentos fuentes. Solo se ha establecido, pero no por escrito, cierta norma en cuanto al despacho de mercadería que indica que si existen falencias, los empleados se tienen que hacer responsables de esos valores.</p>		
2.-	<p>¿Quiénes tienen acceso a los documentos fuentes y con qué finalidad los usan?</p>	
<p>Todos suelen tener acceso. De hecho, las guías las usamos para revisión de mercaderías y para préstamos de mercaderías a otras empresas relacionadas con esta, las facturas para sacar precios, etc.</p>		
3.-	<p>¿Considera usted que los empleados que trabajan con los inventarios tienen el conocimiento necesario para hacerlo? Detalle las razones de su respuesta.</p>	
<p>Diría que sí tenemos el conocimiento actualmente, nos hemos acoplado y de igual manera entre nosotros nos apoyamos en caso de que no estemos seguros sobre algún producto.</p>		
4.-	<p>¿De qué forma han trabajado durante el año 2021 en cuanto a los inventarios? ¿Cómo han intervenido en relación al almacén, en la revisión del stock, recepción de mercaderías, despacho, etc.?</p>	
<p>Somos 3 vendedores en total y todos nosotros trabajamos e de cierta manera intervenimos en todos los procesos relacionados con el inventario, desde su recepción hasta su venta.</p>		
5.-	<p>¿Manejan tarjetas kárdex para el control de las entradas y salidas de los inventarios y sus costos? ¿Por qué?</p>	
<p>No, porque tenemos un sistema contable que lleva ese control. Solo nos encargamos de revisar la mercadería y despachar según la factura.</p>		

Dimensión 2- Disponibilidad de inventarios

6.- **¿Cómo verifica que los inventarios están rotando adecuadamente?**

Con ayuda del sistema contable.

7.- **¿De qué manera se planifica la adquisición de inventarios?**

Se hace una revisión de inventarios física y rápida en ese momento y se informa al gerente qué productos hay y qué no para que haga las compras pertinentes.

8.- **¿Cuánto tiempo aproximadamente duran los inventarios en bodega?**

El material de la ferretería en general suele durar un mes promedio, mientras que las maquinarias demoran uno a dos meses promedio y sus repuestos suelen venderse semanalmente, aunque muchos productos de esa línea pueden demorar mucho más.

9.- **¿Cuentan con inventarios sin rotación que se han vuelto obsoletos por estar mucho tiempo en bodega o que hayan tenido que vender en promociones por su poca o nula rotación? Dé detalles.**

Sí hay inventarios perdidos por obsolescencia, sobre todo la pintura. Y los productos que no se logran vender como se planea, se los venden con promociones para agilizar más los inventarios.

10.- **¿Cómo saben con qué nivel de inventario cuentan en un momento específico? ¿Esa información es totalmente confiable?**

Podemos revisarlo en el sistema, pero no siempre es 100% confiable porque en ocasiones se presta mercadería. Por tal motivo se hace el conteo físico.

Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Rodrigo Mejía, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

¡Gracias por su colaboración!

Apéndice 5: Ficha documentaria

 Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría				
Trabajo de titulación: "Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021"				
FICHA DOCUMENTARIA PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERÍA MEJÍA				
Objetivo: Extraer los datos pertinentes de los estados financieros para el cálculo de las razones financieras de la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena.				
Variable de estudio: Rentabilidad				
Dimensión	Indicadores	Fórmula	Valores extraídos de los estados financieros	Resultado
Eficacia en el uso de los activos	ROA	$\frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total}$	$\frac{19724,31}{185302,92}$	0,11
	ROE	$\frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio\ neto}$	$\frac{19724,31}{136401,10}$	0,14
	Utilidad sobre el activo fijo	$\frac{Utilidad\ neta}{Activo\ fijo}$	$\frac{19724,31}{24774,07}$	0,80
Eficacia en las operaciones	Costos de ventas sobre ventas netas	$\frac{Costos\ de\ ventas}{Ventas\ netas}$	$\frac{218066,24}{285053,91}$	0,76
	Utilidad bruta sobre ventas netas	$\frac{Utilidad\ bruta}{Ventas\ netas}$	$\frac{66987,67}{285053,91}$	0,24
	Gastos de operación sobre ventas netas	$\frac{Gastos\ operativos}{Ventas\ netas}$	$\frac{48239,30}{285053,91}$	0,17
	Utilidad operativa sobre ventas netas	$\frac{Utilidad\ operativa}{Ventas\ netas}$	$\frac{18748,37}{285053,91}$	0,07
Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Rodrigo Mejía, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.				

Apéndice 6: Estado de Situación Financiera año 2021 de la empresa Ferretería Mejía

MARIANA ABRIL			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
ACTIVOS		PASIVOS	
CAJA, BANCOS	5.347,72	PRESTAMOS A ENTIDADES FINANCIERAS	
CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	16.621,00	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR DEL EJERCICIO	835,62
INVENTARIO	137.671,14	APORTE AL IESS POR PAGAR	455,02
CREDITO TRIUBUTARIO A FAVOR (IVA)	106,57	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	782,72
CREDITO TRIUBUTARIO A FAVOR (IR)	782,42	RETENCION IMPUESTO IVA	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	160.528,85	PROVISION BENEF. SOCIALES	1.887,08
		PROVEEDORES	42.129,12
		PARTICIPACION TRABAJADORES X PAGAR DEL EJERCICIO	2.812,26
ACTIVOS FIJOS		PREDIOS PATENTE POR PAGAR	
MUEBLES Y ENSERES	3.411,51	TOTAL PASIVO CORRIENTE	48.901,82
MAQUINARIAS,EQUIPOS E INSTALACIONES	5.276,90		
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	6.542,73	PASIVO A LARGO PLAZO	
HERRAMIENTOS, PERCHAS,SUMISTROS VARIOS			0,00
TERRENO	15.875,32		
EDIFICIO	5.009,95	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0,00
(-)DEPRECIACION ACUMULDA ACTIVO FIJO	11.342,34	TOTAL PASIVO	48.901,82
TOTAL ACTIVOS FIJOS	24.774,07		
		PATRIMONIO	
ACTIVO DIFERIDO		CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	116.676,79
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	0,00	RESERVA LEGAL	0,00
(-)AMORTIZACIONES	0,00	UTILIDAD DEL EJERCICIO-ESTADO DE SITUACION	19.724,31
		PERDIDA DEL EJERCICIO	0,00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	0,00	TOTAL PATRIMONIO NETO	136.401,10
TOTAL ACTIVO	185.302,92	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	185.302,92

Apéndice 7: Estado de Resultados Integrales año 2021 de la empresa Ferretería Mejía

MARIANA ABRIL						
ESTADO DE RESULTADO						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021						
(-)VENTAS NETAS						285.053,91
(-) Costo de venta					218.066,24	
(+) Invn. Inicial			132.946,80			
(+) Compras			222.790,58			
(-) Inv. Final			137.671,14			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS						66.987,67
(+)GASTOS DE IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO						
(+)GASTOS -SUELDO,SALARIOS		7131		16.771,44		
(+)GASTOS-BENEFICIOS SOCIALES		7141		2.759,29		
(+) APORTE PATRONAL Y FONDO RESERVA		7151		2.887,46		
(+) HONORARIOS PROFESIONALES (CAPACITACION)		7162				
(+)GASTOS DE COMBUSTIBLE		7202		334,19		
GASTOS DE ALIMENTACION Y MOVILIZACION		7452		704,70		
(+)SUMINISTRO DE LIMPIEZA		7222		419,04		
(+)SUMINISTROS DE COMPUTACION		7222		907,97		
(+)SUMINISTROS Y MATERIALES		7222		580,87		
GASTO DE IMPRENTA Y FACTURA		7222		643,85		
(+)ARRIENDO COMERCIAL		7182		9.000,00		
(+) TRANSPORTE		7232		554,82		
(+)GASTOS-DEPRECIACION ACCELERADA DE ACTIVOS FIJOS		7492		807,31		
(+) PUBLICIDAD		7212		1.064,80		
EQUIPO DATA FAST ALQUILER		7222		96,25		
PLANES CELULARES		7212		348,00		
(+) OTROS GASTOS				3.668,00		
MUNICIPIOS Y BOMBEROS		7462		358,59		
MANTENIMEINTO MAQUINARIAS		7192		1.147,44		
MANTENIMEINTO EQUIPO DE COMPUTO		7192		1.022,86		
MANT. EDIFICIO		7192		1.406,47		
(+) SERVICIOS BASICOS		7582		1.468,25		
DEBITO FINANCIERO		7322		1.287,70		
GASTOS FINANCIEROS (INTERESES)		7342				
LIQUIDACIONES EN COMPRA (ASISTENTE)						
UNIFORME Y CONFECCION						
TOTAL GASTOS						48.239,30
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DEL IMPUESTO						18.748,37
(-)15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES						2.812,26
UTILIDAD GRAVABLE (1)						15.936,11
BASE SUELDO GRAVADOS				5088,68		
(-) APORTES AL IESS			457,92			
(-) GASTOS MEDICOS			670,00			
(-) GASTOS DE ALIMENTACION			1.308,89	464,76		
UTILIDAD GRAVABLE (2)						4.623,92
UTILIDAD GRAVABLE (1+2)						20.560,03
TOTAL IMPUESTO CAUSADO			FRACCION BASICA	515,00	386,60	
(-)RETENCION ES EN LA FUENTE EJERCICIO FISCAL (2019)			FRACCION EXCEDEI	-128,4	1.222,32	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					-835,72	
UTILIDAD DESPUES IMP RENTA						19.724,31