



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

**TEMA:**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA  
FERRETERÍA GÉNESIS, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA, AÑO 2017.**

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

**AUTOR:**

**Byron Stalyn González Granados**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2018**



**TEMA:**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA  
FERRETERÍA GÉNESIS, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA, AÑO 2017.**

**AUTOR:**

**González Granados Byron Stalyn**

**TUTOR:**

**Ing. CPA. Karla Suárez Mena**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la ferretería Génesis, empresa comercial cuya actividad económica es la venta al por mayor y menor de artículos ferreteros tales como: martillos, destornilladores, sierras y otras herramientas de mano. El almacén maneja una gran variedad de productos por lo que es necesario implementar un modelo para el control y gestión de la mercadería. Tiene como objetivo general evaluar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de técnicas de ratios financieros para la determinación de la rentabilidad de la Ferretería Génesis, las tareas científicas son el análisis de los procedimientos del control interno contable aplicados en la empresa para la gestión de inventarios; medición de la rentabilidad mediante técnicas financieras para el conocimiento de su rendimiento financiero y finalmente la implementación de un modelo de gestión de inventarios en los procesos administrativos financieros que mejore la rentabilidad de la empresa. El tipo de investigación utilizado fue cualitativo de tipo descriptivo, además se aplicaron las técnicas de entrevista y encuestas efectuadas al personal de la ferretería quienes aportaron con información significativa sobre los deficientes controles de los productos que suscitan en la entidad, quedando entre los resultados más notables la inexistencia de políticas para el control y gestión de los inventarios el cual ha afectado la rentabilidad en la entidad, además de conocer los índices de rentabilidad y rotación de mercadería.

**Palabras claves:** Gestión de inventarios, índices financieros, políticas, rentabilidad, control.



**TEMA:**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA  
FERRETERÍA GÉNESIS, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA, AÑO 2017.**

**AUTOR:**

**González Granados Byron Stalyn**

**TUTOR:**

**Ing. CPA. Karla Suárez Mena**

**ABSTRACT**

This research work was developed in the Genesis hardware store, a commercial company whose economic activity is the wholesale and retail of hardware items such as: hammers, screwdrivers, saws and other hand tools. The warehouse handles a wide variety of products so it is necessary to implement a model for the control and management of the merchandise. Its general objective is to evaluate the management of inventories through the application of techniques of financial ratios for the determination of the profitability of the Genesis hardware store, the scientific tasks are the analysis of the procedures of the internal accounting control applied in the company for the management of inventories; measurement of profitability through financial techniques for the knowledge of its financial performance and finally the implementation of an inventory management model in financial administrative processes that optimizes the profitability of the company. The type of research used was qualitative in a descriptive manner, and interviewing techniques and surveys were applied to the staff of the hardware store who contributed with significant information on the poor controls of the products that they raise in the entity, being among the most notable results the lack of policies for the control and management of inventories which has affected the profitability of the entity, in addition to knowing the profitability and turnover rates of merchandise.

**Keywords:** Inventory management, financial indexes, policies, profitability, control.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA**

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación, “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA GÉNESIS, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.”, elaborado por el Sr. Byron Stalyn González Granados, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Ing. CPA. Karla Suárez Mena**  
**PROFESOR GUÍA**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA GÉNESIS, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.”**, elaborado por **González Granados Byron Stalyn** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

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

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

**Atentamente**

*BYRON GONZÁLEZ*  
**GONZÁLEZ GRANADOS BYRON STALYN**  
**C.I. 2450071903**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios principalmente por darme salud, haber guiado mi vida y fortalecerme en los momentos más difíciles, superando los obstáculos que día a día me hacían crecer como ser humano.

A mis padres Artemio y Ana, a mi hermana Ana María, quienes fueron partícipes de este gran logro, porque sin la ayuda incondicional de ellos no hubiera sido posible alcanzar este objetivo profesional, además que estoy completamente seguro que la educación y los valores inculcados por mi familia fueron pilar principal para alcanzar todas las metas trazadas, finalmente a mis amigos quienes me han apoyado a lo largo de estos años.

A mi tutora Ing. CPA. Karla Suárez por brindarme su apoyo, tiempo y conocimiento en la dirección del presente trabajo de investigación y a la Gerente Propietario de la Ferretería Génesis Sra. Mónica Alejandro por la predisposición y colaboración.

*Byron González Granados*

## **DEDICATORIA**

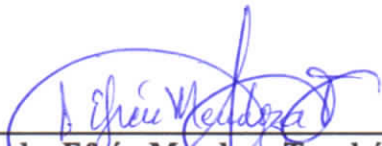
Dedico principalmente este trabajo a Dios, por ser quien ha guiado mi camino y haberme fortalecido espiritualmente en los momentos más difíciles, el cual fue fundamental para alcanzar los objetivos trazados.

A mis padres Artemio González y Ana Granados por el amor y el apoyo incondicional ofrecido, por ser ese pilar fundamental en mi vida, cada palabra de aliento fue importante en los obstáculos que se presentaban lo cual ayudó a que tomara fuerzas y culminará mis estudios universitarios.

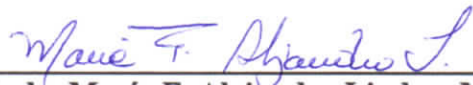
A mi hermana Ana González por ser la persona que siempre me alentaba en mis estudios y brindaba sus sabios consejos los cuales fueron de mucha ayuda, además del cariño y amor absoluto brindado.

***Byron González Granados***

**TRIBUNAL DE GRADO**



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



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



**Ing. Karla Suárez Mena, MCFA.  
DOCENTE TUTOR DE LA  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS**



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



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



## ÍNDICE

	<b>Contenidos</b>	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....		1
<b>CAPÍTULO I</b> .....		8
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....		8
1.1.    Revisión de la literatura. ....		8
1.2.    Desarrollo de las teorías y conceptos.....		12
1.2.1.    Variable Independiente: Gestión de Inventarios .....		12
1.2.2.    Variable dependiente: Rentabilidad .....		27
1.3.    Fundamentos legales.....		39
<b>CAPÍTULO II</b> .....		47
<b>MATERIALES Y MÉTODOS</b> .....		47
2.1.    Tipo de investigación.....		47
2.2.    Métodos de investigación .....		47
2.3.    Diseño de muestreo.....		49
2.4.    Diseño de recolección de datos.....		49
<b>CAPÍTULO III</b> .....		51
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....		51
3.1.    ANÁLISIS DE DATOS.....		51
3.2.    Limitaciones.....		69
3.3.    Resultados .....		70
3.4.    Propuesta.....		71
3.4.1.    Antecedentes .....		71
3.4.2.    Justificación .....		72

3.4.3.	Objetivos.....	73
3.4.4.	Establecimiento de políticas .....	74
3.4.5.	Segregación de funciones .....	76
3.4.6.	Flujo diagramación de procesos .....	78
3.4.7.	Parámetros para la gestión de stock.....	86
3.4.8.	Análisis FODA .....	93
3.4.9.	Análisis de la propuesta para la gestión del inventario y rentabilidad	94
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>95</b>
	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>96</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>97</b>
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>101</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro N° 1:</b> Ratios de gestión: .....	31
<b>Cuadro N° 2:</b> Ratios de gestión expresado en número de días .....	31
<b>Cuadro N° 3:</b> Ratios de Rentabilidad .....	34
<b>Cuadro N° 4:</b> Población y muestra .....	49
<b>Cuadro N° 5:</b> Políticas de recepción y almacenamiento de inventarios .....	59
<b>Cuadro N° 6:</b> Segregación de funciones .....	60
<b>Cuadro N° 7:</b> Sustento de documentación de entrada y salida de inventarios ....	60
<b>Cuadro N° 8:</b> Constatación física de inventarios.....	61
<b>Cuadro N° 9:</b> Productos inventariados .....	61
<b>Cuadro N° 10:</b> Procedimientos para el óptimo inventario.....	62
<b>Cuadro N° 11:</b> Método de valuación de inventario .....	63
<b>Cuadro N° 12:</b> Existencias de inventarios .....	63
<b>Cuadro N° 13:</b> Personal Capacitado .....	64
<b>Cuadro N° 14:</b> Rentabilidad de los últimos años.....	64
<b>Cuadro N° 15:</b> Importancia de implementar un control y gestión de inventarios	65
<b>Cuadro N° 16:</b> El control de inventario ayudará a mejorar la rentabilidad .....	65
<b>Cuadro N° 17:</b> Políticas de aprovisionamiento de mercaderías .....	74
<b>Cuadro N° 18:</b> Políticas para la recepción y almacenamiento de mercaderías ...	74
<b>Cuadro N° 19:</b> Políticas para el área de ventas de mercaderías .....	75
<b>Cuadro N° 20:</b> Segregación de funciones de la entidad .....	76
<b>Cuadro N° 21:</b> Detalle de las actividades del proceso de aprovisionamiento .....	79
<b>Cuadro N° 22:</b> Detalle del proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios .....	82
<b>Cuadro N° 23:</b> Detalle de actividades del proceso de ventas .....	84
<b>Cuadro N° 24:</b> Detalle del proceso de devolución de ventas .....	86

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico N° 1:</b> Flujograma del proceso de aprovisionamiento .....	78
<b>Gráfico N° 2:</b> Flujograma del proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios .....	81
<b>Gráfico N° 3:</b> Flujograma del proceso de ventas .....	83
<b>Gráfico N° 4:</b> Flujograma del proceso de la devolución de ventas.....	85

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado Gestión de inventarios y la Rentabilidad en la Ferretería Génesis, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2017, detalla la problemática que existe en la gestión inadecuada de inventarios por el incorrecto control de mercaderías de la Ferretería Génesis. El propósito de esta investigación permitirá que los procedimientos de control interno contable en la gestión de inventarios se corrijan, lo cual conlleva a que la empresa mejore su rentabilidad.

A nivel mundial el sector ferretero tiene una aceptación notable en los países norteamericanos y europeos, los cuales diversifican la economía y generan fuentes de empleo, el sector ferretero ha experimentado un crecimiento sostenido en los últimos cinco años, esto ligado al boom de la construcción permitiendo la expansión de la economía. Actualmente el 90% del mercado de este sector se concentra en Norteamérica con el 58% y Europa con un 32%, entre los países que dominan este sector se encuentran: Reino Unido, Italia, Alemania y Francia el cual supone el 70% del mercado europeo.

Actualmente en el Ecuador ha existido un auge positivo en el crecimiento del sector ferretero, esto estrechamente relacionado con el auge repentino de la construcción, además de que mejoraría la economía con índices de crecimiento paulatinamente. Un gran porcentaje de los negocios comerciales ferreteros en el país comenzaron sus labores desde cero por consiguiente han creado y aplicado estrategias comerciales de marketing, que los han consolidado en el mercado de los cuales

destacan la calidad de productos, credibilidad, seriedad, atención al cliente, precios accesibles, entre otros.

Un factor importante que ha impulsado el desarrollo de los negocios comerciales ferreteros en el país son la importación y comercialización con los países como: Estados Unidos, Italia, España, Japón, China, Alemania, Taiwán, India, Colombia, los cuales poseen una buena aceptación en el país.

En Ecuador existen algunas empresas comerciales dedicadas al sector ferretero, las cuales presentan inconvenientes en cuanto al manejo de existencias debido a que se denotan pérdidas y faltantes de mercaderías que perjudican gravemente a la empresa, impidiendo su crecimiento económico, causando así una disminución de la rentabilidad. La pérdida en la gestión de inventarios muchas veces es ocasionada porque no se aplica un adecuado control del mismo, fomentado por el registro incorrecto de los artículos, los cuales generan pérdidas incuantificables.

La aplicación adecuada de un control y medición de inventarios, genera ventajas que ayudan al crecimiento económico de la empresa, facilitando la gestión de los inventarios y fortaleciendo las relaciones comerciales con proveedores y clientes.

El comercial ferretero Génesis se ha convertido en uno de los negocios más acogidos por los clientes debido a la variedad de productos que ofrece y buena atención que brinda, convirtiéndose en uno de los líderes del mercado en la Parroquia José Luis Tamayo.

La Ferretería Génesis se dedica específicamente a la venta al por mayor y menor de artículos ferreteros tales como: martillos, sierras, destornilladores y otras herramientas de mano, es por ello que se toma como centro de estudio la cuenta inventarios debido a que en los últimos años la ferretería ha tenido una pérdida de existencias, ocasionado por el deficiente control en la gestión de mercaderías afectando esencialmente la rentabilidad de la empresa.

En la Ferretería Génesis se detallan las siguientes problemáticas:

- No existe un control apropiado del proceso de inventarios puesto que en la entidad las políticas de manejo de existencias son empíricas y no están claramente definidas, lo que muchas veces ocasiona que los procedimientos sean erróneos para proceder a dar de baja a las mercaderías obsoletas y dañadas.
- Ausencia de rotación, es decir se mantiene mercadería almacenada por largo tiempo ocasionando deficiencias en la información contable, afectando la rentabilidad de la empresa lo que produce una mala gestión en la toma de decisiones económicas.
- No se realiza una planificación en la adquisición de productos para stock lo que provoca inexistencias de registros sistemáticos de ingresos y salidas de artículos, ocasionando muchas veces la sobrevaloración de inventarios.
- Desconocimiento del personal asignado a las funciones de compras y recepción de existencias en bodega, situación que provoca un retraso en el despacho de mercadería, y por ende conllevan a la pérdida de los

inventarios, agregando que los estados financieros no reflejan su situación real.

Dentro del desarrollo del trabajo de titulación se detalla la formulación del problema que describe: ¿Cómo incide la gestión de inventarios en la rentabilidad de la Ferretería Génesis del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena? Además, identifica de donde proviene el problema respondiendo a las interrogantes:

- ¿Qué procedimientos de control interno contable aplica en la gestión de inventarios la Ferretería Génesis?
- ¿Qué técnicas de medición financiera aplica la Ferretería Génesis para el conocimiento de su rendimiento financiero?
- ¿De qué manera un modelo de gestión de inventarios en los procesos administrativos financieros mejora la rentabilidad en la Ferretería Génesis?

El objetivo principal de la investigación es: evaluar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de técnicas de ratios financieros para la determinación de la rentabilidad, de la Ferretería Génesis. Para el cumplimiento de su objetivo se detallan las siguientes tareas científicas: análisis de los procedimientos del control interno contable aplicados en la Ferretería Génesis para la gestión de inventarios; medición de la rentabilidad mediante técnicas financieras para el conocimiento de su rendimiento financiero; finalmente la implementación de un modelo de gestión de inventarios en los procesos administrativos financieros que mejore la rentabilidad de la empresa.



La investigación a desarrollar se justifica por la importancia que promete al proponer soluciones al problema planteado en la Ferretería Génesis, entre las cuales se encuentran la pérdida de inventarios y ausencia de información oportuna para la toma de decisiones en la empresa, con el objetivo de mejorar la rentabilidad.

Para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y de sus operaciones comerciales, y otros inventarios recogen los bienes que forman parte de los activos de la empresa, siendo parte de sus cuentas anuales. (Cruz Fernández , 2017, p. 7)

La importancia metodológica radica en que, aplicando el método científico, se diseñarán los instrumentos necesarios para la aplicación de la gestión de inventarios en la Ferretería Génesis, realizando previamente una validación en la cual se analizará su confiabilidad y posteriormente se aplicarán las técnicas respectivas como las entrevistas y encuestas para determinar la relación que existe entre las variables de estudio.

En el presente trabajo de investigación se tomó como objeto de estudio la Ferretería Génesis porque la gestión de inventarios en la misma, no es la más adecuada y oportuna debido a las pérdidas ocasionadas por la falta de control interno en la empresa, lo cual afecta la rentabilidad.

Es por tal motivo que el desarrollo de esta investigación es fundamental porque servirá de ejemplo, debido a que existen muchas pérdidas en esta área comercial por no contar con un modelo de análisis de gestión de inventarios, beneficiando a la Ferretería Génesis y consiguientemente al sector ferretero de la provincia de Santa Elena, sirviendo para la toma de decisiones porque ayudará a planificar, organizar y ejecutar el óptimo manejo de los inventarios lo cual facilita el registro de los productos, evitando pérdidas de productos incuantificables.

Entre los aspectos metodológicos, el tipo de investigación a utilizar es el bibliográfico documental permitiendo recopilar información teórica, necesaria en la cual se basa el objeto de estudio, en donde la información se la extraerá de diferentes orígenes como libros, contextos ilustrativos e internet, y descriptiva porque permitirá conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades y los procedimientos efectuados en la Ferretería Génesis.

Los métodos de investigación a utilizar son el deductivo, analítico y sintético, porque permiten interpretar los datos obtenidos mediante la indagación de campo en relación al objeto de estudio, además que se enfoca en los aspectos específicos de la Ferretería Génesis.

Dentro de la investigación desarrollada se detalla la idea a defender, la aplicación adecuada de una gestión de inventarios afectará significativamente a la rentabilidad en la ferretería Génesis.

El presente trabajo de investigación está constituido en capítulos referidos a:

Capítulo I. Marco teórico, en este se indica los aspectos teóricos, teorías que respaldan la investigación, categorías fundamentales e inclusiones conceptuales y su fundamento teórico, para realizar un análisis de los diferentes aspectos teóricos que se detallan consolidando las metas de este trabajo.

Capítulo II. Materiales y métodos, en este se detallan la metodología, la modalidad básica de la investigación, los tipos y métodos de investigación, la población y muestra, el plan de recolección y procesamiento de información.

Capítulo III. Resultados y discusión, se realizan los análisis pertinentes obtenidos por la realización de la encuesta y entrevista los cuales ayudarán para la aplicación de la propuesta y las conclusiones de los resultados que se esperan conseguir.

Y por último, las conclusiones y recomendaciones obtenidas una vez que se realizó el análisis de datos, para lograr los objetivos propuestos.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### **1.1.Revisión de la literatura.**

Previo al trabajo de investigación a desarrollar se toma en consideración aportes relacionados a la temática, los mismos que se detallan a continuación: según afirma Carrasco Asogue (2015) “El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero”, el cual tenía como objetivo analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El ingeniero de la Ciudad del Puyo, el problema es ocasionado por ineficiente control de inventarios provocando la disminución de la rentabilidad de la organización, además de no codificar la mercadería y el desconocimiento en cuanto a la excesiva mercadería sin rotación. El enfoque de este trabajo investigativo se basa en la investigación de campo y documental en el cual se procedió a la visita de las instalaciones de la entidad además de revisar la documentación pertinente y los resultados obtenidos fueron que la ferretería no ha llevado un adecuado control de inventarios bajo normativas contables, valoración de inventarios incorrecta, además de que no se ha efectuado un análisis de la rentabilidad del último período.

Dentro del desarrollo de este trabajo se destaca la importancia de la gestión de inventarios en toda organización y más en una ferretería, en donde los inventarios son la razón de ser de la empresa, además que los controles de estos ayudan a

mejorar la rentabilidad, por tal motivo se toma como referencia este trabajo porque concuerda con lo que se pretende realizar.

Otros de los trabajos relacionados al tema de investigación desarrollado corresponde a Chóez Sánchez (2016) quien planteó la “Propuesta para el control de inventario de la empresa Alarcón Cía. Ltda.”, lo cual tuvo como objetivo elaborar un procedimiento para el control del inventario en la empresa Alarcón Cía. Ltda.; la problemática existente estuvo en la cuenta inventarios debido a los constantes descuadres de mercaderías, ausencia de registros y actualizaciones, provocado por la falta de un método de valoración de inventarios, el enfoque de este trabajo investigativo fue cualitativo aplicando el análisis de los datos estadísticos, la información requerida se obtuvo por la ejecución de las encuestas, además de aplicar la investigación no experimental, los resultados obtenidos fueron que los procesos realizados en la Empresa Alarcón Cía. Ltda. se efectúan de manera empírica en lo que concierne a la compra y venta, asimismo de la recepción de mercadería en bodega y la ausencia de políticas de control interno.

El aporte de esta investigación es fundamental porque en ella se expone una propuesta para el control y valoración de los inventarios, y en el desarrollo del trabajo investigativo servirá como ejemplo, beneficiando a la Ferretería Génesis y al área comercial ferretera de la provincia de Santa Elena.

Según el trabajo desarrollado bajo la temática de investigación de Coragua Rodríguez (2016) con su “Sistemas de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la

ciudad de Trujillo”, tuvo como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, se mejoraría la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la Ciudad de Trujillo, para esto se tomó en consideración como objeto de estudio la empresa porque se evidenció que esta carece de controles internos en el manejo de inventarios que le permitan mantener un eficiente control, así mismo las personas encargadas del almacenamiento y recepción de mercaderías en bodega no se reportan en el sistema, la investigación fue descriptiva ya que los datos obtenidos del trabajo investigativo fueron recopilados por la observación directa, además también se empleó el método explicativo el cual amplió el conocimiento destinado a la implementación de un adecuado sistema de control interno, los resultados adquiridos demostraron la necesidad de la implementación de políticas y procedimientos operacionales adecuados para el manejo interno de los inventarios, así mismo la ausencia de capacitaciones en el personal encargado del almacenamiento de la mercadería ocasiona que existan pérdidas numerosas.

En Perú la gestión de inventarios no solo es considerada importante en el sector ferretero sino también en las empresas agrónomas, en donde se evalúa el control de las existencias para el mejor desempeño de la misma, además de que ayudan a que los estados financieros presenten saldos reales y mejore la rentabilidad, es por tal motivo que se toma en consideración este trabajo por que sirvió de modelo en la ciudad de Trujillo a las empresas dedicadas a este sector comercial.

Otra investigación bajo este tópico planteada por López Rojas & Quenoran Salazar (2015) con el tema denominado: “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de Gestión para el control y manejo de los inventarios”, presentó como objetivo central evaluar las debilidades que se presenta en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad, de la compañía Méndez y Asociados. ASOMEN S.A. de la ciudad de Guayaquil.

El mayor de los problemas que ha venido soportando la compañía es la inadecuada administración en el manejo de los inventarios, situación que ha venido afectando la valoración de los mismos, el enfoque metodológico de este trabajo se basó en una investigación exploratoria y descriptiva, donde se realizaron consultas bibliográficas que sirvieron de guía para evaluar el control interno de inventarios de la compañía, los resultados obtenidos fueron que no cuentan con un manual de funciones, políticas y procedimientos, deficiente control interno, e inconsistencias en el manejo y control de las existencias.

La gestión de inventarios en el área comercial es fundamental porque ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa, y para el control del mismo se debe implementar un manual de políticas y procedimientos, es por esta razón que se toma en consideración este trabajo porque tienen relación con la investigación que se pretende realizar.

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

### **1.2.1. Variable Independiente: Gestión de Inventarios**

La gestión de inventarios en toda entidad comercial es significativa porque ayuda a que las existencias se encuentren ordenadas y codificadas previniendo pérdidas.

Inventario, consiste en un listado ordenado, valorado de productos de la empresa, además, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de almacenes, bienes ayudando al proceso comercial o productivo, favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (Cruz Fernández, 2017, p. 7)

Zapata Sánchez (2017) señala en su libro de Contabilidad General:

Esta cuenta tiene un movimiento limitado durante el período y por tanto delega a otras cuentas su dinámica real. Solo se mueve en tres momentos al registrar el inventario inicial, al realizar las regulaciones y para registrar el valor del inventario final. Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en bodegas en un momento dado. ( p. 98)

Fierro Martínez (2015) señala en su libro Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes:

El término de inventarios parece reservado a los contratos de compras y venta de mercancías, productos terminados, productos en proceso, materias primas y materiales, sin que esto sea un obstáculo para considerar otros términos que tienen relativa importancia. Con frecuencia los almacenes hacen promociones



de productos de todos los géneros y especies, los cuales oxigenan los inventarios.  
(p. 225)

López Montes (2014) detalla en su libro denominado Gestión de inventarios:

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

Luego de haber abordado y analizado las definiciones de la gestión de inventarios, en la conceptualización de los diferentes autores antes mencionados, se denota la importancia fundamental de la misma en toda organización comercial, puesto que las existencias en toda entidad están conformadas por los stock de mercaderías que se encuentran disponibles para la venta, además que son la razón de ser elemental de la empresa y de no contar con un registro adecuado o de no establecer políticas o procedimientos para el control interno del mismo se puede incurrir en pérdidas incuantificables, incitando la disminución de rentabilidad en la compañía y en algunos casos provocaría la quiebra de la misma, también se toma en consideración las materias primas que posee la organización para crear nuevos productos para luego ser ofertados en el mercado comercial.

La realización del inventario es confirmar o verificar el tipo de mercaderías del que dispone la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes, es necesario realizarlos para confrontar los datos anotados en la base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.

Es necesario que se mantenga un orden detallado y minucioso de los inventarios que se mantienen en la organización además que deben ir ordenados acordes a las características de los mismos.

Cruz Fernández (2017) detalla en su libro nombrado Gestión de inventarios, el valor de la realización de los inventarios físicos:

Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén. Este proceso debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en el inventario. (p. 13)

Meana Coalla (2017) define en su libro llamado gestión de inventarios:

El inventario físico se realiza periódicamente sobre la mercancía, los bienes materiales para conocer las existencias físicas contables de que disponemos, además de que brinda la correcta evaluación del aprovisionamiento a niveles de existencia de material y la aproximación del consumo real, y una vez realizado se debe controlar que los productos que figuran en el coinciden con el stock del almacén. (p. 4)

Después de haber abordado las conceptualizaciones de los autores antes mencionados se puede determinar que la necesidad de realizar un conteo físico de los inventarios en toda organización y compararlos con los datos almacenados en

el sistema es para ver si no se tiene inconsistencias o errores en el control de los mismos.

Para que el conteo físico de los inventarios se haga mucho más fácil es necesario que exista un orden con codificación de los productos.

Es importante realizar la toma física del inventario que se encuentra en el almacén, puesto que cuando se realiza, esta debe coincidir con lo que se tiene registrado en la bodega del almacén, de existir inconsistencia se procede a la búsqueda del problema que ocasiona dichas pérdidas, por ende; esta actividad se debe realizar de manera sistemática con el objetivo de mantener un buen control interno.

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución. De acuerdo a Zapata Cortes (2014) como cita Ballou (2005) “Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa” (p. 11).

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en lo cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. (FIAEP, 2014, p. 10)

Acosta , Ibarra, & Mora (2015) en su libro Administración de Almacenes y Control de Inventarios manifiesta lo siguiente:

Se entiende por Administración o Gestión de inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos, estrategias que pueden hacer rentable y productiva la tenencia de estos bienes además que sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. Se define como la serie de políticas y controles que monitorean, niveles de inventario, determina los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. (p. 34)

Analizando los conceptos emitidos por los diferentes autores se determina que la gestión o administración de inventarios es la aplicación adecuada de políticas y estrategias de control interno para el conocimiento de las mercaderías que se encuentran disponibles en el almacén.

Dentro de las conceptualizaciones emitidas por Acosta, Ibarra & Mora resaltan como la parte más importante en la gestión de inventarios el control de mercaderías en la empresa, pues es la única manera de mantener un registro sistemático de los artículos que se encuentran en el almacén. El inconveniente que se suscita en algunas áreas comerciales es porque no se establece a una persona responsable, que lleve este control de manera minuciosa, para el conocimiento de los productos que se encuentran reposados en la empresa.

Para que la gestión de inventarios sea efectiva en toda empresa comercial, se debe estar en constantes actualizaciones en cuanto a controles y revisión de los productos que se encuentran almacenados en la empresa, además que permite saber cuántos productos se tienen en stock para su venta posterior, es por eso que deben existir registros sistémicos que ayuden a determinar los niveles de artículos que se deben mantener, para que al final no afecte la rentabilidad de la organización.

Meana Coalla (2017) señala en su libro titulado Gestión de inventarios que:

Stock, es una acumulación de material y/o producto final almacenado para su posterior venta al cliente. La gestión del stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; las inversiones en stocks inmovilizan unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momento tenemos que tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva. (p. 4)

Cruz Fernández (2017) afirma: “Stock, son los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación, son los que se conoce como stock en la empresa” (p. 10).

Como menciona, López Montes (2014) en su libro titulado Gestión de inventarios:

Stock, es un anglicismo que se suele utilizar para determinar al conjunto de productos o materiales que almacena una empresa, un comercio, etc., a la espera de su utilización o venta, o para hacer frente a futuras demandas de la propia organización. (p. 14)

Luego de haber abordado las diferentes conceptualizaciones de los distintos autores se puede analizar que los stocks son las mercaderías que se encuentran acopiadas en el almacén para ser vendidas posteriormente, además que es importante mantener una buena gestión del mismo porque a través de ello se puede determinar el mínimo o máximo de existencias que se deben mantener en la empresa y con ello evitar que falte mercancías satisfaciendo la necesidades de los clientes, también se puede precaver que no exista una sobrevaloración de productos que luego se encuentren almacenados sin rotación alguna.

En toda institución se debe contemplar la política de mantener un adecuado control y gestión de stock debido a que estos pueden ayudar a que la empresa mejore su rentabilidad, además de que no es necesario la implementación de programas informáticos sofisticados para realizar el registro del mismo pues se puede realizar en una hoja de cálculo de Excel, con la ayuda o guía de una persona conocedora del tema y se evita gastos de gran magnitud en la compra de software para el registro y control del mismo.

Como indica Solórzano González (2018) en su libro denominado Gestión de pedidos y Stock:

El stock óptimo, es el nivel de existencias adecuado para cubrir la demanda habitual y asegurar la entrega de bienes en tiempo y forma. Es un concepto teórico que se debe calcular para realizar las comparaciones con el nivel de stock real. (p. 157)

Cruz Fernández (2017) en su libro titulado Gestión de inventario indica:

El stock óptimo mide la correcta inversión que la empresa debe tener materializada en las mercaderías de su almacén. Un exceso y un deceso pueden ser contraproducentes para la empresa, ya que, por un lado, no hace frente a la demanda, pero por otro puede soportar un sobre coste innecesario. (p. 120)

Luego de haber abordado las diferentes conceptualizaciones de los autores, se determina que el stock óptimo es la mercadería adecuada que se debe tener en la empresa para hacer frente a la demanda por parte de los clientes, de ahí la importancia del mismo; puesto que si no se cuenta con el apropiado stock no se satisface a la clientela y en ocasiones genera un costo innecesario.

Solórzano González (2018) en su libro titulado Gestión de pedidos y Stock detalla que “El stock máximo es el nivel de existencias máximo que puede mantener en el almacén, en función a su espacio y organización” (p. 157).

Como estipula Cruz Fernández (2017) en su libro denominado Gestión de inventarios “El stock máximo se considera como una cantidad tope que la empresa es capaz de almacenar de forma adecuada y efectiva” (p. 117).

Después de haber analizado las diferentes conceptualizaciones de los autores se puede definir que el stock máximo es aquel que la empresa puede almacenar en bodega acorde al espacio físico que este contenga, la realización de esta actividad es importante cuando se conoce que la demanda de clientela es muy elevada y constante.

Es importante señalar que si se desea efectuar la realización del stock máximo se debe revisar si la infraestructura de la bodega de la empresa es la más adecuada y contempla espacio para dicha cantidad de productos.

En su libro titulado Gestión y pedidos de stock Solórzano González (2018) afirma que “El stock mínimo es el nivel mínimo necesario a partir del cual la empresa necesita aprovisionarse” (p. 157).

Cruz Fernández (2017) en su libro Gestión de inventarios señala que “El stock mínimo en la empresa es la cantidad mínima que permite atender la demanda de la mercancía sin que existan problemas de escasez en el almacén” (p. 115).

Luego de haber abordado las diferentes conceptualizaciones de varios autores se define que un stock mínimo es la cantidad minúscula que la empresa debe de tener a disposición en el almacén para hacer frente a la demanda de la clientela.

Es necesario que la empresa cuente con una cantidad mínima de productos en la entidad para su posterior comercialización, de no ser así no se generará la suficiente rentabilidad y no podrá competir en el mercado.

Solórzano González (2018) afirma además que “El stock medio es la medida de stock calculada para un período de tiempo. Su utilidad es estadística” (p. 157).

En el libro Gestión de inventarios de Cruz Fernández (2017) afirma que “El stock medio representa la media de las existencias que hay en el almacén durante un período de tiempo. Mide la inversión media que la empresa tiene en su establecimiento en un período de tiempo establecido” (p. 121).



Después de haber abordado las diferentes conceptualizaciones se puede definir que el stock medio es aquel que refleja las existencias que hay en un espacio de tiempo en la empresa, además que ayuda al conocimiento de la inversión que se efectúa en un tiempo determinado por la entidad.

Solórzano González (2018) indica en el libro Gestión y pedidos de stock que “El stock de seguridad está constituido por un nivel adicional de productos almacenados destinados a cubrir pedidos fuera de la demanda habitual de la empresa” (p. 157).

Cruz Fernández (2017) señala en su libro Gestión de inventarios que “El stock de seguridad es el mínimo de mercancía necesaria para que no se rompa el stock y la empresa quede sin mercadería” (p. 118).

Luego de haber abordado las diferentes conceptualizaciones de los autores se define que el stock de seguridad es aquella mercadería adicional almacenada en la empresa para hacer frente a las demandas inesperadas por parte de los clientes.

La realización de esta actividad es importante porque la empresa se prepara para tiempos cuando ciertos productos escasean y competir en el mercado, lo cual sucede por la incertidumbre que existe entre la oferta y la demanda.

Otra de las conceptualizaciones a conocer es sobre las existencias, además que es importante conocer cuántas hay dentro del almacén para su posterior venta. Meana Coalla (2017) afirma: “Existencias, son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos productos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo” (p. 4). Cuando no se lleva

un adecuado control es donde existen los problemas de no saber cuánta mercancía se dispone para su posterior venta.

Dentro de la empresa es necesario el tratamiento contable de los inventarios y conocer cuáles son las mercaderías disponibles para la venta y cuales han sido dadas de baja por obsolescencia. Cruz Fernández (2017) afirma que: “Las existencias forman el stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios, dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable” (p. 11). El tratamiento contable es necesario para saber si la empresa se encuentra bien económicamente y si está generando la rentabilidad esperada.

López Montes (2014) en su libro Gestión de inventarios se refiere a que las “Existencias, son los bienes poseídos por una empresa susceptibles de ser almacenados para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo” (p. 15).

Después de haber analizado los distintos significados de los diferentes autores se determinó que las existencias son algunos activos que se encuentran en posesión de la institución, los cuales están considerados para la producción o venta con la finalidad de que generen utilidad para la organización.

Éstas son consideradas en el plan general contable de la empresa ubicándose en los activos corrientes puestos que deben ser vendidos en menos de un año, siempre y cuando se aplique una buena gestión de inventarios, además que es importante porque ayuda a que la empresa mejore su rentabilidad.

Para la medición y valoración de las existencias se aplican diferentes métodos, entre los más relevantes se encuentran el método FIFO (Primeros en entrar primeros en salir) y el método de PMP (Precio medio Ponderado)

Como señala Zuluaga M (2015) en su portal web actualícese.com “La rotación de inventarios es considerada como un indicador que permite conocer el número de veces que el inventario es realizado en un período definido, es un índice financiero que permite evaluar la gestión de la organización”

Viciana Pérez (2014) demuestra en su libro titulado aprovisionamiento y almacenaje en la venta que:

La rotación de inventarios se refiere al número de veces que rota el inventario en el almacén. Se define como las ventas divididas entre el inventario además que para el cálculo se ilustra la siguiente fórmula, rotación de inventarios=
$$\text{Ventas netas} / \text{Inventario promedio. (p. 158)}$$

Al analizar los distintos conceptos, se puede apreciar que los autores tienen la misma percepción en cuanto a la conceptualización de la rotación de inventarios, es importante porque ayuda a saber cuánto rota el mismo y a su vez que tiempo demora en convertirse en dinero o en ciertos casos en cuentas por cobrar, además de ser considerado como un índice de control de gestión financiera para la empresa.

La rotación de inventarios ayuda a determinar el tiempo en el que ha de venderse el inventario, cabe mencionar que mientras más alta la rotación es mejor porque la mercadería no se encuentra estancada en el almacén sin generar utilidades, pero

esto se logra si se lleva una adecuada administración y por ende la gestión de inventarios.

Como estipula Haro (2017) en su libro denominado Gestión financiera en el cual da a conocer la valoración de los inventarios:

Las empresas deben realizar una valoración de existencias, no solo para conocer la inversión y necesidades de financiación, sino porque su valor incide directamente en los resultados de la empresa. Para la correcta valoración de estos normalmente se utilizan los siguientes métodos.

- FIFO: consiste en valorar los productos vendidos al coste más antiguo. Esto significa que el coste de las ventas durante el período refleja el coste de productos comprados o producidos anteriormente en el tiempo, mientras que los productos mantenidos en el inventario reflejan costes más recientes.
- COSTE MEDIO: consiste en valorar los productos entrados al valor real de cada compra, y el precio de salida, o venta, a valor ponderado de las operaciones anteriores. Por tanto, este procedimiento, que suele ser el más empleado, basa el coste de las ventas y el valor de los productos en inventarios en los costes medios. (p. 18)

Herz Ghersi (2018) destaca en su libro Apuntes de Contabilidad Financiera los diferentes métodos de valuación de los inventarios:

Cuando se valorizan los inventarios se utilizan diferentes métodos que permiten calcular el costo de lo vendido bajo algunas suposiciones. El método de

valuación que se debe seleccionar hará que se obtenga diferencias en cuanto al costo de ventas o inventario final, por eso es importante elegir el más adecuado a la realidad de la empresa.

Los métodos expresados son los siguientes:

- Identificación específica: cuando cada artículo del inventario puede diferenciarse claramente del otro. Es un método usado en inmobiliarias, joyerías, galerías de arte, automóviles, entre otros.
- Costo promedio: pondera el costo unitario durante un período determinado de cada artículo del inventario. Si el costo unitario de las compras sube o baja durante el lapso, se calcula un nuevo promedio de dichos costos dividiendo los costos totales acumulados en UM entre las unidades totales (Q) del inventario.
- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS o FIFO): los costos de la mercadería vendida se asignan en el mismo orden en el que se incurrió en ellos. Es decir; lo primero que se compra es lo primero que sale para la venta. (p. 213)

Estudiando las diferentes conceptualizaciones se aprecia que los autores concuerdan en la importancia que se le debe de dar a los métodos de valoración, puesto que la valuación de inventarios es considerada una técnica que se debe aplicar para la valoración de las unidades que se encuentran en el almacén, además que esto resulta muy ventajoso cuando se adquieren unidades con diferentes precios.

Dentro de los métodos más utilizados se encuentra el método FIFO o también llamado primero en entrar, primero en salir. En este método las primeras

mercaderías que se adquieren son las primeras en ser vendidas por la empresa, por lo general se aplica este tipo de métodos en áreas comerciales de productos que son perecederos, es decir que tienen una mayor aproximación de la fecha de caducidad o también los productos que están más expuestos a la obsolescencia.

El método promedio ponderado consiste en asignar un precio promedio para la valuación de inventarios, en el cual se toman valores promedios, para las mercaderías que se encuentran en stock y también para los costos de las mercaderías que fueron vendidas.

La adecuada realización de un control de inventarios genera beneficios entre los cuales destacan:

1. Planeación de compras de la empresa. - al controlar el inventario se va creando información precisa, que será útil para aprovisionarse del producto sin excesos y sin faltantes, ya que se conocerá a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año en que se esté para la compra de mercadería.
2. Planeación del flujo de efectivo. – como fue citado en el apartado anterior, se conocerá el monto de la compra ya sea diaria o semanalmente, lo que permitirá saber cuánto se debe de invertir en dinero. (FIAEP, 2014, p. 47)

El llevar una adecuada gestión y control de los inventarios genera ventajas en el aprovisionamiento y almacenaje en la empresa, puesto que con ello se conoce exactamente las cantidades de productos o artículos con los que se debe contar en

bodega del almacén, es decir se optimizan los recursos de la organización porque ya no existiría una sobreestimación de productos.

### **1.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad**

García Nava & Paredes Hernández (2014) estipulan en su libro titulado Estrategias financieras empresariales que: “Rentabilidad proviene de renta, es decir, en términos financieros cuanto gano por cada peso que invierto en mi capital contable, productividad es equivalente a qué cantidad de lo que vendo me resta como ganancia final” (p. 63)

La fórmula aplicada es:

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

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

La rentabilidad se puede expresar como la relación existente entre el valor de la producción a precio de mercado y el coste de los factores de producción. Así cuando los ingresos son superiores a los costes que se soportan por la producción, entonces el ratio será mayor a la unidad y diremos que existe rentabilidad por ende se utiliza la siguiente fórmula. (p. 159)

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

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

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

Córdoba Padilla (2017) en su libro denominado Gestión Financiera detalla lo siguiente:

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

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

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



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

Lira Briceño (2016) describe en su libro denominado Apuntes de finanzas operativos que:

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

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

Un ratio es una relación entre dos variables simples o compuestas que amplía y complementa la información ofrecida por ambas tomadas independientemente. Un ratio relevante convierte los datos aislados en información. El valor informativo de un ratio aumenta cuanto mayor es la relación de causa – efecto entre las variables que lo componen, pues ayuda a explicar los hechos y no solo a describirlos. (p. 308)

Rodríguez del Castillo (2017) en su libro Planificación y apertura de un pequeño comercio señala que:

Los ratios financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos por ella. (p. 80)

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

Si bien existen varios indicadores financieros, para el trabajo de investigación desarrollado se consideran los ratios referentes a la gestión de existencias puesto que la empresa a analizar es una ferretería en donde la cuenta primordial son los inventarios, estos serán útiles para el conocimiento de la gerencia administrativa, porque apoya en la aplicación de los correctivos necesarios de ser el caso, además que permite mantener un control y gestión adecuada de los stocks almacenados en bodega, principalmente los de baja rotación o están más propensos a la obsolescencia.

Lira Briceño (2016) señala en su libro denominado Apuntes de finanzas operativos la importancia de los ratios de gestión:

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

**Cuadro N° 1:** Ratios de gestión:

<b>Ratio</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Objetivo</b>
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	Mide cuantas veces se logran dar y recuperar créditos al año.
Rotación de proveedores	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Proveedores}}$	Mide cuantas veces se logran obtener y pagar créditos al año
Rotación de inventarios	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$	Mide el número de veces que los inventarios rotan en un año
Eficiencia uso activos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}}$	Mide el monto de ventas generado por cada unidad monetario de activos

**Fuente:** Lira Briceño, libro Apuntes de finanzas operativos.

**Elaborado por:** Byron González Granados

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

**Cuadro N° 2:** Ratios de gestión expresado en número de días

<b>Ratio</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Objetivo</b>
Período medio de cobranza	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{Nro. de días}}{\text{Ventas}}$	Mide el número de días que en promedio se demoran en cobrar las CxC
Período medio de pago	$\frac{\text{Proveedores} \times \text{Nro. de días}}{\text{Costo de ventas}}$	Mide el número de días que en promedio se demoran en pagar a los proveedores

Período medio de tenencia de inventarios	$\frac{\text{Inventarios} \times \text{Nro. de días}}{\text{Costo de ventas}}$	Mide el número de días que en promedio se consume los inventarios
--	--	---

**Fuente:** Lira Briceño, libro Apuntes de finanzas operativos.

**Elaborado por:** Byron González Granados

Los procesos antes mencionados son importantes para el conocimiento de los ratios de gestión. (p. 31)

Herz Ghersi (2018) en su libro denominado Apuntes de contabilidad financiera detalla los ratios de gestión, entre los cuales destaca:

“La rotación de cuentas por cobrar – Período promedio de cobro (PPC), es útil para evaluar las políticas de créditos y cobranzas, midiendo el período promedio de cobranza de la empresa con el del sector” (p. 300).

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

$$\text{Período de promedio de cobranza (PPC)} = \frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

La rotación de cuentas por pagar – Período promedio de pago (PPP), con este ratio se puede evaluar la capacidad de la empresa para pagar sus compras al crédito en un período determinado. También examinar las políticas de pago que esta mantiene. (p. 301)

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

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

Rotación de inventarios – Período promedio de inventarios, con este ratio se mide el número de veces que se usan o consumen los inventarios de una empresa. Se puede evaluar lo obtenido en la empresa con lo que se consigue en el sector; y eso nos dirá qué tan bien o mal se están manejando los inventarios de la empresa. (p. 302)

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

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

La rotación del Activo Total, es la frecuencia con que se utiliza los activos totales de la empresa para generar las ventas. Mide cuantas unidades monetarias de ventas genera una unidad monetaria de Activo Total. Indica si la empresa está o no operando en su capacidad total. (p. 303)

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

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

Dentro de las razones de gestión se considera los ratios de cobro y períodos de cobro, que sirven para evaluar si las políticas en cuanto a la realización de créditos

y cobros son lo más adecuados, puesto que ayudan a valorar cada que tiempo se recuperan las cuentas por cobrar a clientes.

Otras de las razones de gestión evaluadas son los ratios de rotación por pagar y períodos de pagos, en donde se expresa el tiempo en que se demora la empresa en cancelar sus deudas a los respectivos proveedores con los cuales la entidad mantiene relaciones comerciales.

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

Lira Briceño (2016) describe en su libro Apuntes de finanzas operativos que:

Los ratios de rentabilidad miden el rendimiento de la empresa en una unidad de tiempo (mes, trimestre, etc.) En el cuadro siguiente, se presenta las definiciones y las fórmulas para hallarlos. (p. 33)

**Cuadro N° 3: Ratios de Rentabilidad**

<b>Ratio</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Objetivos</b>
Margen bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que cubre costos de ventas
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que representa la utilidad de la empresa

Rentabilidad del activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el activo
Rentabilidad del patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el patrimonio

**Fuente:** Lira Briceño, libro Apuntes de finanzas operativos.

**Elaborado por:** Byron González Granados

Herz Ghersi (2018) en su libro nombrado Apuntes de contabilidad financiera especifica los ratios de rentabilidad entre los cuales destaca:

En el caso de los ratios de rentabilidad se relacionan cuentas del Estado de Resultados para medir la eficiencia en la utilización de recursos de la empresa. Se pueden generar tantos indicadores como necesidad de información se requiera.

Algunos indicadores de rentabilidad básicos son:

La razonabilidad neta, mide que porcentaje de ganancia queda de cada unidad monetaria vendida, después de haberse cubierto los costos y gastos de la empresa.

También suele medirse la utilidad operativa o bruta sobre ventas netas. (p. 306)

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$$

La rentabilidad sobre los gastos o costos, en este caso se relacionarán los gastos o costos son las ventas netas, para medir en qué proporción se han destinado ventas para cubrirlos. (p. 307)

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

= mide en qué proporción se han destinado ventas para cubrir los costos

$$\frac{\text{Gastos operativos}}{\text{Ventas netas}}$$

= mide en qué proporción se han destinada ventas para cubrir los gastos

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

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

Rodríguez del Castillo (2017) en su libro nombrado Planificación y apertura de un pequeño comercio detalla que:

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



$$\text{Rentabilidad financiera} = \text{ROE} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Pérez Aguilera (2017) describe que: “La rentabilidad financiera, puede llegar a ser el ratio más importante de una empresa puesto que además de ser un indicador de salud financiera, es el objetivo a maximizar por parte del inversor” (p. 93).

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{BDI}}{\text{Fondos propios}} \times 100$$

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

Naveros Arrabal & Cabrerizo Dumont (2017) detallan que: “La rentabilidad sobre ventas. Un porcentaje que resulta del cociente entre las ventas netas y el resultado del período multiplicado por 100” (p. 193).

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Resultado del período}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

García Padilla (2015) señala que: “La razón de rendimiento sobre las ventas (ROS). Mide el desempeño y la eficiencia operativa de un negocio. El resultado indica cual es el porcentaje de utilidad que se genera por cada peso vendido” (p. 275).

$$\text{Rendimiento sobre las ventas (ROS)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

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

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

Naveros Arrabal & Cabrerizo Dumont (2017) describen que: “La rentabilidad sobre la inversión. Porcentaje derivado de la relación entre el resultado del período y el total de inversiones (es este valor, el total resultante del plan de inversiones iniciales) multiplicado por 100” (p. 194).

$$\text{Rentabilidad sobre Inversión} = \frac{\text{Resultado del período}}{\text{Inversiones totales (inicial)}} \times 100$$

Herz Ghersi (2018) puntualiza que: “La rentabilidad sobre la inversión, mide cuantas unidades monetarias por unidad monetaria invertida genera la operación de la empresa” (p. 306).

$$\text{Rentabilidad sobre la Inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}}$$

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

### **1.3. Fundamentos legales**

En la Constitución de la República del Ecuador (2008) se describe en el Capítulo sexto, Trabajo y producción, Sección primera dentro de las Formas de organización de la producción y su gestión que:

**Art. 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas.

El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 160)

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

**Objetivo.** – 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 período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (p. 4)

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

Los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable, según cual sea menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p. 6)

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

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

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (p. 9)

La norma internacional de contabilidad NIC 2 (2017) señala una parte importante en cuanto al valor neto realizable:

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

libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.  
(p. 9)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 / NIIF para las PYMES (2015), sección 13 de inventarios señala:

Esta sección establece los principios para reconocer y medir inventarios. Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios, en el proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales u suministro para ser consumidos en la producción proceso o en la prestación de servicios. (p. 79)

BOE Boletín oficial del Estado (2018) describe que en el Código de Comercio “Son comerciantes, los que, teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, se dedican a él habitualmente, y las compañías mercantiles o industriales que se constituyen con arreglo a este código” (p. 28).

En la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. Capítulo V. Responsabilidades y obligaciones del consumidor se determina:

Art 17.- Obligaciones del proveedor: es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que este pueda realizar una elección adecuada y razonable. Art. 18.- Entrega del bien o prestación: todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el

consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, tarifa, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento. Art 21.- Facturas: el proveedor está obligado a entregar al consumidor, factura que documente el negocio realizado, de conformidad con las disposiciones que en esta materia establece el ordenamiento jurídico tributario

Capítulo VII. Protección contractual. Art 46.- Promociones y ofertas: toda promoción u oferta especial deberá señalar, además del tiempo de duración de la misma, el precio anterior del bien o servicio y el nuevo precio o, en su defecto, el beneficio que obtendría el consumidor, en caso de aceptarla. Cuando se trate de promociones en el incentivo consista en la participación en concursos o sorteos, el anunciante deberá informar al público sobre el monto o número de premios de aquellos, el plazo y el lugar donde se pondrán reclamar. El anunciante estará obligado a difundir adecuadamente el resultado de los concursos o sorteos.

En la Ley de Régimen Tributario Interno (2014) se señala:

**Art. 19.-** Obligación de llevar Contabilidad. - Están obligadas a llevar Contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento. (pág. 24)

**Art. 23.-** Determinación por la administración: en la administración se 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 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:

- 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. (págs. 25 y 26)

En el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Interno (2015), se detalla en el Título II, Aplicación del Impuesto al Valor Agregado, Capítulo I, objeto del impuesto y hecho imponible que:

Art. 140.- Alcance del impuesto: sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del impuesto al valor agregado se deberá considerar:

- 1.- El Impuesto al valor agregado grava las transferencias de dominio de bienes muebles corporales, en todas sus etapas de comercialización sean estas a título oneroso o a título gratuito, realizadas en el Ecuador por parte de personas naturales y sociedades. Así mismo grava la importación de bienes muebles corporales.
- 2.- Se considerarán también como transferencia los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo

personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudiere justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdidas o destrucción, debidamente comprobados. (p. 96)

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Tipo de investigación**

##### **Enfoque cualitativo**

El presente trabajo de investigación tuvo un enfoque cualitativo, donde se involucran las costumbres, características y experiencias de los sujetos que forman parte de la investigación. Además, que permitió tener interacción entre el investigador y las personas del ente a investigar, permitiendo una breve descripción de las particularidades que ocasionan la problemática en la empresa. Se eligió este tipo de investigación porque facilita desarrollar relaciones interpretativas, como observaciones básicas además de las entrevistas realizadas.

##### **Tipo descriptivo**

La investigación desarrollada es de tipo descriptiva, porque se detallaron las situaciones que provocan la deficiente gestión de los inventarios que afectan la rentabilidad de la ferretería al final del período, y para la correcta interpretación de los datos obtenidos por la entidad, se utilizaron técnicas de recolección de datos.

#### **2.2. Métodos de investigación**

Para el desarrollo de este trabajo de investigación fue necesario la utilización de los métodos siguientes: deductivo, análisis y síntesis.

## **Deductivo**

La metodología que se manejó en el transcurso de la investigación se basó en el método deductivo en donde se describe los elementos y factores del área que se indagó, para conocer las causas y efectos que ocasionan que la Ferretería Génesis, no posea el éxito esperado en las actividades comerciales.

En el trabajo de investigación se detalló el desarrollo de teorías expuestas con relación a la gestión de inventarios que es la variable independiente y rentabilidad considerada como variable dependiente, iniciando de ideas usuales en donde se divisa la importancia de una medición y valoración de inventarios en el cual se debe mantener un eficiente control en las existencias.

## **Análisis**

A través de este método se procedió a realizar un estudio analítico de las conceptualizaciones bibliográficas relacionados a la variable de investigación, también se constataron los documentos contables de la ferretería en cuanto a la gestión de inventario donde se ilustra que no existía una adecuada rotación del mismo y que existían artículos repetidos con venta dificultosa.

## **Síntesis**

Por medio de este método se revisaron los componentes particulares por el análisis efectuado en la entidad, los resultados obtenidos son los que se derivan de las razones financieras aplicada en la empresa, lo cual facilita a que la organización mejore su gestión administrativa.

### 2.3. Diseño de muestreo

La población que se tomó en consideración en el trabajo de investigación fue el total de empleados administrativos – financiero y colaboradores que laboran en la Ferretería Génesis la misma que está compuesta por 8 personas, en ellos incurre la técnica aplicada en cuanto a la recolección de datos de la entrevista y encuesta, la información obtenida sirvió para el análisis correspondiente de la problemática que se investiga.

**Cuadro N° 4:** Población y muestra

<b>Área de trabajo</b>	<b>Población</b>
Jefe de Bodega	1
Contabilidad	1
Colaboradores	6
<b>Total</b>	<b>8</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Para establecer la existencia de los síntomas de la problemática se procedió a efectuar la técnica de la recolección de datos a los 8 colaboradores que forman parte de la población a investigar y se determinó que la población es finita por ende no se consideró aplicar la realización de la fórmula para la muestra.

### 2.4. Diseño de recolección de datos

#### Fuentes de investigación

Como fuentes de investigación primordial se recopiló la documentación proporcionada por la Ferretería Génesis, además de investigar referencias

alternativas relacionadas con el tema de investigación en libros, revistas y artículos científicos, este tipo de información permitió fundamentar teóricamente las variables de estudio.

### **Técnicas de investigación**

Como técnicas de investigación a utilizar se procedió a efectuar una encuesta a los colaboradores de la entidad y una entrevista al personal administrativo de la empresa que permitió conocer de cerca la realidad de esta dependencia, aplicándose a la población objeto de estudio, y posteriormente realizar el análisis de la información obtenida correspondiente.

### **Instrumentos de investigación**

Para el desarrollo de la presente investigación se tomó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de preguntas apropiado para la realización de las entrevistas dirigido al personal de bodega y Contabilidad, además de efectuar encuestas dirigidas a los colaboradores de la Ferretería Génesis.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. ANÁLISIS DE DATOS**

Para la recolección de datos se efectuó una entrevista dirigida a la persona encargada de bodega Sra. Mónica Alejandro y al contador Ing. Álvaro Reyes de la Ferretería Génesis, preguntas que fueron direccionadas a las políticas, movimiento y valoración de inventario en la entidad, con la finalidad de obtener información relevante para el desarrollo de la investigación.

#### **ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS**

##### **PREGUNTAS REALIZADAS A ENCARGADO DE BODEGA**

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

En la ferretería no se tiene políticas y procedimientos definidos en cuanto al control y la gestión de inventarios, la actividad de recepción, comercialización y aprovisionamiento de mercadería se efectúa bajo lineamientos estipulados por la máxima autoridad de la empresa.

Es decir que las políticas establecidas se han realizado de manera empírica lo que provoca que no exista un control adecuado de los inventarios además que el aprovisionamiento de mercadería no se planifica bien.

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

Dentro de la empresa para la inspección de los productos adquiridos no se tiene lineamientos claramente definidos, debido a la variedad de productos que se adquieren.

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

Para efectuar el control de ingreso y salida de mercadería la empresa cuenta con un sistema que adquirió denominado telmax el cual facilita el conocimiento de stock que se tiene en inventario.

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

En la empresa el método de valoración que se utiliza es el promedio ponderado debido a que ellos consideran que es el adecuado por que los costos de los productos varían y por consiguiente es más rentable.

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

Considera que es el factor más importante al momento de efectuar una adquisición de un producto, debido a que si se conoce el artículo con mayor demanda se puede



almacenar una gran cantidad con la seguridad de que será comercializado rápidamente.

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

En la empresa se cuenta con el sistema denominado telmax el cual facilita conocer los productos que no tienen mucha salida y por ende se encuentran almacenados en el almacén, aunque cabe acotar que en ocasiones por desconocimiento del programa no se mantiene actualizado el listado de artículos en la entidad.

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

La realización de la toma física del inventario se verifica generalmente cada vez que se va a adquirir un producto al proveedor por lo que el tiempo estipulado oscila entre tres a cuatro meses, lo cual ocasiona que los controles sean deficientes y provoquen faltantes de mercaderías.

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

Para establecer la cantidad máxima o mínima de inventarios este procedimiento se efectúa a través de la experiencia adquirida con el tiempo que tiene en el mercado la ferretería, por lo que en muchas ocasiones la estimación no es la más adecuada y ocasiona que no se cuente con un producto y no se atienda al pedido de los clientes de manera oportuna.

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

En el almacén no se efectúa de manera oportuna la comparación de las cantidades recibidas y las órdenes de compra.

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

Actualmente la infraestructura del almacén se está adecuando debido a que en experiencias pasadas los productos han sufrido algún daño por el invierno y la empresa ha tenido que asumirlo como pérdida, por tal razón los directivos de la entidad se encuentran arreglando el lugar para salvaguardar la mercadería.

**11.- ¿Con qué frecuencia considera necesaria la realización de la toma física de inventarios para evitar faltantes de mercaderías?**

Para el manejo eficiente de la gestión y control de los inventarios en la empresa considera necesario que la toma física del inventario se debe efectuar de manera mensual con el objetivo de conocer los faltantes de mercaderías y de ser posible quincenalmente debido a que la comercialización de los productos es diaria y en ocasiones de gran demanda de artículos.

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

El jefe de bodega manifestó que es necesario e imprescindible la implementación de políticas para el adecuado control de los inventarios, en el almacenamiento y aprovisionamiento de mercadería. Menciona también que es necesario capacitación para el personal en el manejo del sistema Telmax con el que cuenta la empresa puesto que el desconocimiento en la manipulación del mismo provoca inconsistencias y por ende no se conoce con seguridad los productos existentes, requeridos y almacenados.

Es por eso que considera que un modelo en el control y la gestión de inventarios con políticas y lineamientos claramente definidos servirán de mucha ayuda a que la rentabilidad de la empresa mejore y no se encuentre en constante variación.

#### **PREGUNTAS EFECTUADAS AL CONTADOR.**

**1.- ¿De qué manera la rentabilidad obtenida en años anteriores ha generado recuperación del capital invertido en la ferretería Génesis?**

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

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

El manifiesto por parte del contador es que la cuenta inventarios si es la más significativa dentro de la empresa puesto que es la que genera la disponibilidad del

efectivo, debido a que es la cuenta que tiene mucha actividad por la comercialización de los productos en la entidad.

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

En la empresa si se tiene un previo conocimiento de los costos permitidos y estipulados en la normativa contable puesto que los registros de mercaderías se efectúan bajo los costos históricos o reales y el método de valoración que utiliza la entidad es el promedio ponderado.

**4.- ¿Considera que la ausencia de controles sistemáticos en los inventarios afecta la rentabilidad de la ferretería Génesis?**

La ausencia de controles sistemáticos en los inventarios afecta la rentabilidad de la empresa porque están estrechamente relacionados, debido a que si se efectúan ventas en grandes cantidades se va a generar más ganancia y lo opuesto es que si no se comercializa la mercadería en el tiempo estimado por la empresa provocaría que la entidad no fuera tan rentable, por eso que es clave que las revisiones se efectúen de manera eficaz y oportuna para evitar faltantes o sobreestimación de mercadería.

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

Si inciden mucho debido a que, si se efectúan controles sistemáticos en la entidad para el buen manejo de los inventarios, se evitaría faltantes; o sobreestimación de

mercaderías y pues de existir provocaría mal uso de los recursos financieros, si se desarrolla un buen control y comercialización de los productos la rentabilidad del período no disminuiría si no que iría en crecimiento.

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

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

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

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

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

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

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

El contador manifestó que se efectúa la baja del inventario cuando se procede a realizar la toma física de inventarios y se revisa si la mercadería presenta señales de obsolescencia.

**10.- ¿Considera Ud. que la empresa maneja los recursos financieros adecuadamente en la ferretería?**

El manejo de los recursos financieros parcialmente se utiliza de manera oportuna para el giro del negocio comercial en la ferretería, uno de los problemas que se puede detallar es que en ocasiones se compra mercadería de más y la rotación de mercadería es baja.

**11.- ¿Los deficientes controles en la gestión de inventarios afectaron la rentabilidad del año anterior?**

La ausencia de controles sistemáticos de inventario generó una ligera afectación en la rentabilidad de la empresa en el año anterior, puesto que existieron faltantes de mercadería, debido a que no se tienen clasificados los productos acordes a las características y funcionalidad de cada uno

Al no existir la toma física oportuna, y agregando que no se efectuaron revisiones constantes para verificar si había productos en mal estado y dar de baja la entidad lo aceptó como pérdida influyendo en la rentabilidad de la empresa.

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

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

**ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS**

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

**Cuadro N° 5:** Políticas de recepción y almacenamiento de inventarios

<b>Descripción</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Del total de las personas encuestadas en la ferretería Génesis un 83,33% señala que en la entidad no existen política de control para la recepción y almacenamiento de los inventarios, y solo un 16,67% manifiesta que, si tienen, aunque es imprescindible reforzarlas, por ende, se hace necesaria la implementación de políticas para que se dé un adecuado manejo y tratamiento de las existencias.

**Pregunta #2.- ¿La empresa cuenta con una apropiada segregación de funciones en el área comercial de los inventarios?**

**Cuadro N° 6:** Segregación de funciones

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	83,33%
NO	5	16,67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

De las encuestas efectuadas, un 83,33% indica que no cuentan con lineamientos establecidos en cuanto a la segregación de funciones que debe conocer el personal, y un 16,67% manifiesta que, si constan, aunque existe un gran porcentaje en desacuerdo, por ende las actividades comerciales no se realizan de manera eficiente.

**Pregunta #3.- ¿Existe algún documento que sustente los registros de las entradas, salidas y existencias de los productos?**

**Cuadro N° 7:** Sustento de documentación de entrada y salida de inventarios

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Del total de los encuestados, un gran porcentaje que corresponde al 67% indica que desconoce si existe un instrumento como tal, pero el 33% manifiesta que si se tiene una documentación que sustente el registro de las entradas y salidas de los inventarios, por tal motivo es necesario que se dé a conocer al personal de la entidad de estos documentos para el respectivo control para que no afecte la rentabilidad.



**Pregunta #4.- ¿Cada que tiempo se realiza la constatación física de los inventarios?**

**Cuadro N° 8:** Constatación física de inventarios

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Semanal	0	0,00%
Mensual	1	16,67%
Trimestral	0	0,00%
Semestral	2	33,33%
Anual	3	50,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Del total de los encuestados en la ferretería, existe un desconocimiento de cuando se efectúa este proceso debido a que un 50% manifiesta que se realiza de manera anual y un 33,33% indica que se ejecuta de manera semestral, por último; un 16,67% señala que se desarrolla mensualmente, y debe ejecutarse trimestralmente.

**Pregunta #5.- ¿Cree Ud. que están inventariados los productos que se encuentran almacenados en bodega?**

**Cuadro N° 9:** Productos inventariados

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	50,00%
No	1	16,67%
Parcialmente	2	33,33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Del total de las personas encuestadas en la ferretería Génesis un 50% indica que, si constan en la base de datos de la entidad; un 33,33% señala que parcialmente y un 16,67% señala que no se encuentran registrados, por tal razón es necesario fortalecer este proceso para evitar inconvenientes en la organización.

**Pregunta #6.- ¿Existen procedimientos que permiten tener el óptimo inventario almacenado para evitar situaciones de sobrestimación o déficit?**

**Cuadro N° 10:** Procedimientos para el óptimo inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33,33%
NO	4	66,67%
<b>Total</b>	6	100,00%

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Después de las encuestas efectuadas a los colaboradores de la ferretería Génesis un 66,67% señala que no existen procedimientos o lineamientos establecidos para el óptimo abastecimiento de inventario y por el contrario un 33,33% manifiesta que si existe en la empresa y que de una u otra manera se efectúa este proceso.

**Pregunta #7.- ¿Con qué frecuencia la empresa da de baja la mercadería que se encuentra en mal estado u obsoletas?**

**Cuadro N° 11:** Frecuencia con que se da de baja la mercadería

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Frecuentemente	1	16,67%
Poco Frecuente	3	50,00%
Casi Nunca	2	33,33%
Nunca	0	0,00%
<b>Total</b>	6	100,00%

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

De las encuestas realizadas al personal de la ferretería Génesis el 50% manifiesta que es poco frecuente que se realiza este proceso contable, mientras que un 33,33% señala que casi nunca se efectúa y un 16,67% indica que es frecuentemente, por lo que es necesario que se realicen controles sistemáticos para evitar tener productos en mal estado.

**Pregunta #8.- ¿Conoce Ud. que método de valuación de inventarios utiliza la empresa?**

**Cuadro N° 11: Método de valuación de inventario**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33,33%
NO	4	66,67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Del total de las personas encuestadas a los colaboradores de la ferretería un 66,67% indica que desconoce que metodología se aplica mientras que un 33,33% señala que, si conoce el método de valuación de inventarios que utiliza la empresa, por ende, es necesario que la empresa socialice estos lineamientos con los empleados involucrados en el manejo de los inventarios.

**Pregunta #9.- ¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias el producto requerido por el cliente?**

**Cuadro N° 12: Existencias de inventarios**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	66,67%
NO	2	33,33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Del total de las personas encuestadas un 66,67% indica que por motivos de no tener un control adecuado de las existencias si se ha dejado de despachar algún producto no obstante un 33,33% señala que no se ha suscitado ese inconveniente, por tal razón es imprescindible reforzar la inspección de los artículos y tener una actualización constante.

**Pregunta #10.- ¿El personal se encuentra debidamente capacitado en el procedimiento de la recepción y almacenamiento de los inventarios?**

**Cuadro N° 13: Personal Capacitado**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	00,00%
NO	6	100,00%
<b>Total</b>	6	100,00%

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

De los encuestados el 100% manifiesta que no se encuentran capacitados en el procedimiento de la recepción y almacenaje de la mercadería, por lo que es necesario fomentar capacitaciones para que exista un adecuado almacenamiento de los inventarios, y sean clasificados acordes a las características de cada producto.

**Pregunta #11.- ¿Cómo considera Ud. que ha sido la rentabilidad en los últimos años?**

**Cuadro N° 14: Rentabilidad de los últimos años**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Ha ido incrementando	2	33,33%
Varía entre incrementos y decrementos	3	50,00%
Se mantiene constante	1	16,67%
Ha disminuido	0	0,00%
<b>Total</b>	6	100%

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

Con la información recolectada de las encuestas realizadas a los colaboradores de la ferretería se determina que un 50% detalla que la rentabilidad varía entre incrementos y decrementos, un 33,33% manifiesta que, si ha incrementado, un 16,67% indica que se mantiene constante, por lo que es indispensable tomar en consideración que la gestión de inventarios sea la apropiada para que se obtenga aumento en la rentabilidad de la empresa.

**Pregunta #12.- ¿Considera importante que se debe implementar un control y gestión de los inventarios en la empresa?**

**Cuadro N° 15:** Importancia de implementar un control y gestión de inventarios

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Importante	5	83,33%
Poco	1	16,67%
No es útil	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

De las personas encuestadas a los colaboradores de la ferretería un 83,33% señala que es importante que se implemente un control adecuado en la gestión de los inventarios debido a que ayudarán a que la administración de la entidad sea más eficiente y evitar faltantes de productos, aunque un 16,67% indica que es poco importante.

**Pregunta #13.- ¿Cree Ud. que el control y gestión de los inventarios ayudará a mejorar la rentabilidad en la empresa?**

**Cuadro N° 16:** El control de inventario ayudará a mejorar la rentabilidad

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Bastante	5	83,33%
Poco	1	16,67%
Nada	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Ferretería Génesis

**Elaborado por:** Byron González Granados

De las personas encuestadas en la ferretería un 83,33% manifiesta que si se lleva un adecuado control de los inventarios ayudará a que se mejore la rentabilidad de la empresa, además que apoya para la toma de decisiones de la entidad, un 16,67% se mantiene escéptico si contribuirá.

## ANÁLISIS DE CONTENIDO

### Ratios financieros

#### ✓ Índices de actividad

ROTACIÓN DE INVENTARIO	
<b>2016</b> $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{167.588,89}{16005,68} = 10,47$	<b>Interpretación:</b> El cálculo de este indicador, detalla que el inventario en la empresa en el año 2016 roto 10 veces al año, a diferencia del año 2017 que disminuyó a 9 veces por ende las ventas se redujeron un poco provocando una disminución de los ingresos.
<b>2017</b> $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{172.281,72}{18010,85} = 9,57$	

DÍAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
<b>2016</b> $\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{360}{10,47}$ $= 34,38$	<b>Interpretación:</b> Con el cálculo de este ratio, se indica cada cuanto se repone el inventario, para el año 2016 fue cada 34 días y en el 2017 se incrementó el tiempo a 38 días debido a que disminuyó la rotación de los productos lo que ocasiona una baja de mercaderías.
<b>2017</b> $\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{360}{9,57}$ $= 37,64$	

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	
<p><b>2016</b></p> $\frac{\text{Ventas a créditos}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{109.054,94}{12.371,00}$ <p style="text-align: center;">= 8,82</p>	<p><b>Interpretación:</b></p> <p>La empresa efectúa la recuperación de cartera en el año de 2016 cada 9 veces en el período y para el 2017 fueron 7 veces denotándose una disminución lo que provoca una falta de liquidez en la entidad.</p>
<p><b>2017</b></p> $\frac{\text{Ventas a créditos}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{92.822,27}{13300,00}$ <p style="text-align: center;">= 6,98</p>	

PLAZO MEDIO DE COBRO	
<p><b>2016</b></p> $\frac{360}{\text{Rotación de Cta. x cob.}} = \frac{360}{8,82} = 40,84$	<p><b>Interpretación:</b></p> <p>La empresa efectúa la recuperación de las cuentas por cobrar cada 41 días en el año de 2016 y el 2017 se ha prolongado el tiempo y se la realiza cada 52 días ocasionando problemas en la liquidez y problemas en las cobranzas.</p>
<p><b>2017</b></p> $\frac{360}{\text{Rotación de Cta. x cob.}} = \frac{360}{6,98} = 51,58$	

ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	
<p><b>2016</b></p> $\frac{\text{Compras a créditos}}{\text{Cuentas por pagar}} = \frac{100.977,01}{13.505,82}$ <p style="text-align: center;">= 7,48</p>	<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Con el cálculo de este indicador se detalla el número de veces que se efectúa el pago a los proveedores para el año 2016 fueron de 7 veces al año y en el 2017 se disminuyó ampliando el tiempo de pago con los respectivos proveedores.</p>
<p><b>2017</b></p> $\frac{\text{Compras a créditos}}{\text{Cuentas por pagar}} = \frac{85.631,66}{15000,00}$ <p style="text-align: center;">= 5,71</p>	

✓ **Indicadores de Rentabilidad**

MARGEN DE UTILIDAD NETA	
<b>2016</b>	<b>Interpretación</b> En la empresa por cada dólar de venta se recibe no más de 0,03 ctvs. como resultado del alto costo de ventas o por precios altos en las compras que efectúa la entidad. Por lo que se debe diversificar los proveedores en pro de mejorar la utilidad.
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{5.353,43}{198.281,71} = 0,02700$	
<b>2017</b>	
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{4.920,45}{206.271,71} = 0,02385$	

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	
<b>2016</b>	<b>Interpretación:</b> En la entidad por cada unidad vendida en el año 2016 se obtuvo una utilidad bruta del 15% y para el 2017 fue de 16% por lo que se denota que no ha existido un aumento significativo por la poca rotación de inventarios y los costos elevados influenciados por las políticas de estado
$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} = \frac{30.692,82}{198.281,71} = 0,15 = 15\%$	
<b>2017</b>	
$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} = \frac{33.989,99}{206.271,71} = 0,16 = 16\%$	

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	
<b>2016</b>	<b>Interpretación:</b> En la empresa por cada dólar de activos en la entidad estos
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} = \frac{5353,43}{28.860,78} = 0,19$	



<p><b>2017</b></p> $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{4.920,45}{31.775,41} = 0,15$	<p>generan 0,19 ctvs. para el año 2016 y en el 2017 0,15 ctvs. lo que se entiende es que los activos no están siendo manejados de manera correcta para el incremento de la utilidad</p>
---	---

<b>RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO</b>	
<p><b>2016</b></p> $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{5353,43}{14.675,96} = 0,36$	<p><b>Interpretación:</b> En la entidad por cada dólar de patrimonio se genera 0,36 ctvs. para el año de 2016 y en el 2017 se efectuó 0,31 ctvs. lo que indica que no rinde lo suficiente para el incremento de la utilidad.</p>
<p><b>2017</b></p> $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{4.920,45}{15.696,41} = 0,31$	

### 3.2. Limitaciones

Con respecto al trabajo de investigación efectuado en la Ferretería Génesis existieron inconvenientes de acoplamiento al horario del contador de la empresa debido a que cuando se efectuó la entrevista, este trabaja de manera independiente y visita la instalación una vez al mes lo que no permitió que se desarrollen a cabalidad los objetivos trazados.

### **3.3.Resultados**

Es ineludible comprobar si los procesos administrativos, contables y financieros contribuyen al mejor control y gestión de los inventarios, por tanto; el análisis respectivo de las entrevistas y encuestas efectuadas en le Ferretería Génesis detalló que gran porcentaje de personas manifestaron que la carencia de controles ocurre porque no se tienen establecidas políticas en la recepción, manejo y almacenamiento de la mercadería, situación que afecta la comercialización de los productos.

Se determinó el inadecuado procedimiento en la toma física de los inventarios en la empresa, debido a la ausencia de capacitaciones al personal encargado de dicha actividad, lo que ocasiona que no se encuentren actualizadas las existencias de mercadería en el almacén, asimismo se constató que en la adquisición de productos no se realiza una adecuada revisión de los artículos adquiridos, por lo que al encontrar mercancías en mal estado u obsoletos la empresa debe asumirlo como un gasto o pérdida del inventario.

En la valoración de los inventarios el método que utilizan es el promedio ponderado, encaminándose en lo que establece las Normas Internacionales de Contabilidad, el cual es el más adecuado para la empresa, aunque manifiestan que en ocasiones existen inconsistencias por la ausencia de conocimiento y capacitación.

Debido a la ausencia de un modelo o parámetros para la gestión de inventarios es necesario que la ferretería implemente dicho procedimiento con el objetivo de evitar el mal uso de los recursos financieros de la empresa.

### **3.4. Propuesta**

“MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS EN LA FERRETERÍA GÉNESIS”

**Departamento:** Administrativo – contable

**Beneficiarios:** Las personas encargadas del área administrativa y operativa.

**Ubicación geográfica:** Provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, Parroquia José Luis Tamayo (MUEY) / Av. 10 S/N y calle 13 y 14.

#### **3.4.1. Antecedentes**

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

La ausencia de controles, y el desconocimiento de los empleados encargados de la clasificación, recepción y manejo de los inventarios en la Ferretería, ocasionan pérdidas de productos originando que las utilidades decaigan al final del período, es por tal razón que el gerente de la empresa considera que es de suma importancia la implementación de un modelo de gestión de inventarios el cual ayudaría a:

- Implementar procedimientos y políticas en cuanto al control de los inventarios, lo que ayudaría a la gestión y manejo de los productos que se encuentran almacenados en la empresa.
- Capacitación constante a los empleados que están directamente relacionados con el manejo de los inventarios, promoviendo eficiencia en las actividades operacionales de la empresa.

### **3.4.2. Justificación**

La presente propuesta se justifica porque ayudará a que las actividades comerciales en cuanto al manejo de las mercaderías dentro de la ferretería Génesis mejoren, es por tal razón que se toma en consideración la implementación de un modelo de gestión de los inventarios con el objetivo primordial que optimice su rentabilidad al final del período.

La aplicación de la propuesta permitirá aumentar el rendimiento financiero en la ferretería, además de que garantizará un control apropiado de las existencias permitiendo la reorganización de los procedimientos en cuanto a los procesos de adquisición y venta de los artículos de la ferretería, disminuyendo las irregularidades en las operaciones comerciales, aumentando la satisfacción del cliente.

El principal objetivo de la propuesta es brindar una guía favorable que ayudará a obtener éxito en cuanto a la gestión de los inventarios beneficiando a la ferretería, aplicando un control adecuado y eficiente, promoviendo el crecimiento de la

rentabilidad. Además, permitirá que las actividades en cuanto al giro del negocio como el despacho y recepción de mercaderías, se realicen de manera organizada, facilitando información confiable para la toma de decisiones, asimismo fortalecerá el desarrollo institucional.

### **3.4.3. Objetivos**

#### **Objetivo General.**

Establecer un modelo de gestión de inventarios mediante la aplicación de parámetros de stock para el mejoramiento de la rentabilidad y los procedimientos administrativos financieros de la Ferretería Génesis.

#### **Objetivos específicos**

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

### 3.4.4. Establecimiento de políticas

**Cuadro N° 17:** Políticas de aprovisionamiento de mercaderías

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

**Elaborado por:** Byron González Granados

**Cuadro N° 18:** Políticas para la recepción y almacenamiento de mercaderías

<b>Políticas para la recepción y almacenamiento de mercaderías</b>
<b>Objetivo:</b> Realizar un adecuado almacenamiento de los inventarios y un control apropiado sobre los mismos para el fortalecimiento en el proceso de aprovisionamiento en las decisiones de las adquisiciones de productos.
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Realizar toma física de los inventarios, de manera trimestral para conocer el nivel de rotación de las mercaderías.</li></ul>

- Elaborar documentación de respaldo en cuanto a los ingresos y egresos de las mercaderías.
- Almacenamiento de las mercaderías una vez que hayan sido verificadas e inspeccionadas, con la orden de compra; referente a calidad y cantidad adquirida.
- De existir productos obsoletos o con daños físicos en los artículos no se aceptarán.
- La persona encargada del almacenamiento de las mercaderías es responsable de la seguridad y protección de los artículos adquiridos.
- Se permitirá el acceso a la bodega de la ferretería solo al personal autorizado.

**Elaborado por:** Byron González Granados

### **Cuadro N° 19:** Políticas para el área de ventas de mercaderías

#### **Políticas para el área de ventas de mercaderías**

**Objetivo:** Establecer que el personal realice las actividades encargadas con eficiencia para que el procedimiento de ventas tenga un proceso logístico y se despache los inventarios en el menor tiempo permisible.

- En la realización de compras iguales o superiores a \$80 se otorgará un descuento del 5%
- Comunicar a los clientes sobre los beneficios y ofertas de los diferentes productos que oferta la ferretería a través de redes sociales de la manera más atenta y cordial.

- Se aceptarán las devoluciones de algún producto, que se encuentre en las mismas condiciones en el que fue entregado además de presentar la debida documentación como sustento, y el plazo estimado para la devolución no debe superar las 24 horas.

Elaborado por: Byron González Granados

### 3.4.5. Segregación de funciones

**Cuadro N° 20:** Segregación de funciones de la entidad

<b>CARGO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABILIDADES</b>
<b>Gerente</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar y controlar que se cumplan a cabalidad las normas y reglamentos internos de la entidad.</li> <li>✓ Controlar el desarrollo y el cumplimiento de las actividades encomendadas.</li> <li>✓ Solicitar proformas a diferentes proveedores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecer las actividades y responsabilidades de los empleados.</li> <li>✓ Tomar las decisiones más adecuadas en pro del desarrollo económico de la entidad.</li> </ul>
<b>Contador</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recibir, clasificar y archivar la documentación sobre el sustento de las obligaciones tributarias.</li> <li>✓ Organizar, supervisar y dirigir las actividades comerciales y procesos contables de la entidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Preparar y presentar los estados financieros al final del período contables además que contribuya para la toma de decisiones gerenciales.</li> <li>✓ Cumplir con las obligaciones tributarias, laborales y presentar al Servicio de Rentas Internas.</li> </ul>

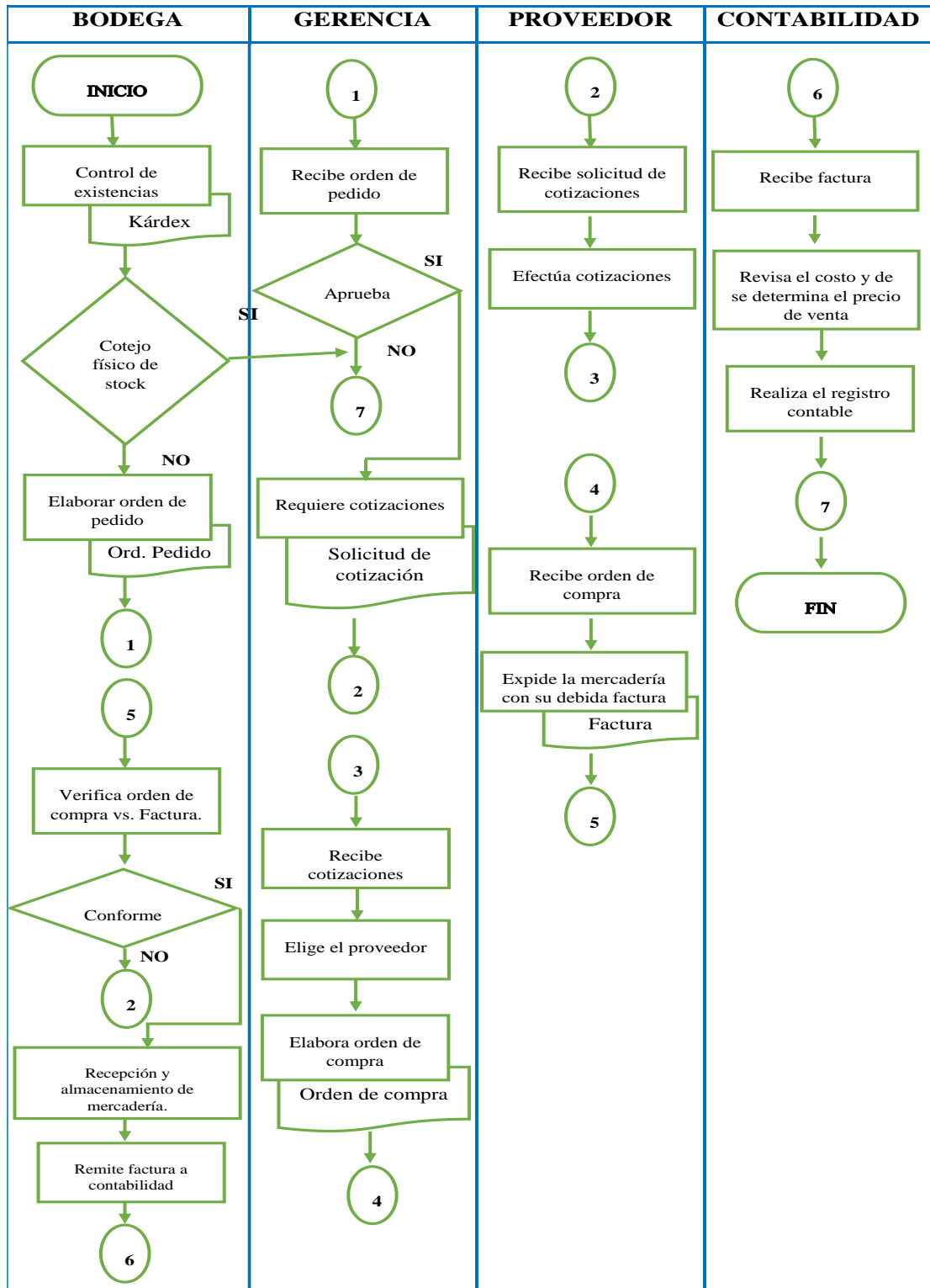


<b>Bodeguero</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Efectuar un control continuo de las existencias de los inventarios.</li> <li>✓ Verificar que las mercaderías compradas se encuentren en buen estado y conforme a lo que se solicita.</li> <li>✓ Desarrollar reportes a la gerencia sobre los diferentes movimientos de mercaderías.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Responsable del cuidado y protección del almacenamiento de los inventarios.</li> <li>✓ Mantener información actualizada del stock de mercadería disponible en el almacén.</li> </ul>
<b>Vendedores</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ofrecer información veraz y oportuna a los clientes, con amabilidad y respeto.</li> <li>✓ Facturación de los valores por concepto de las ventas</li> <li>✓ Dar a conocer los beneficios de los artículos que se ofertan.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conocer los diferentes beneficios y características de los diferentes productos que ofrece la entidad.</li> <li>✓ Confidencialidad de la información de la institución.</li> </ul>

**Elaborado por:** Byron González Granados

### 3.4.6. Flujo diagramación de procesos

Gráfico N° 1: Flujograma del proceso de aprovisionamiento



Elaborado por: Byron González Granados

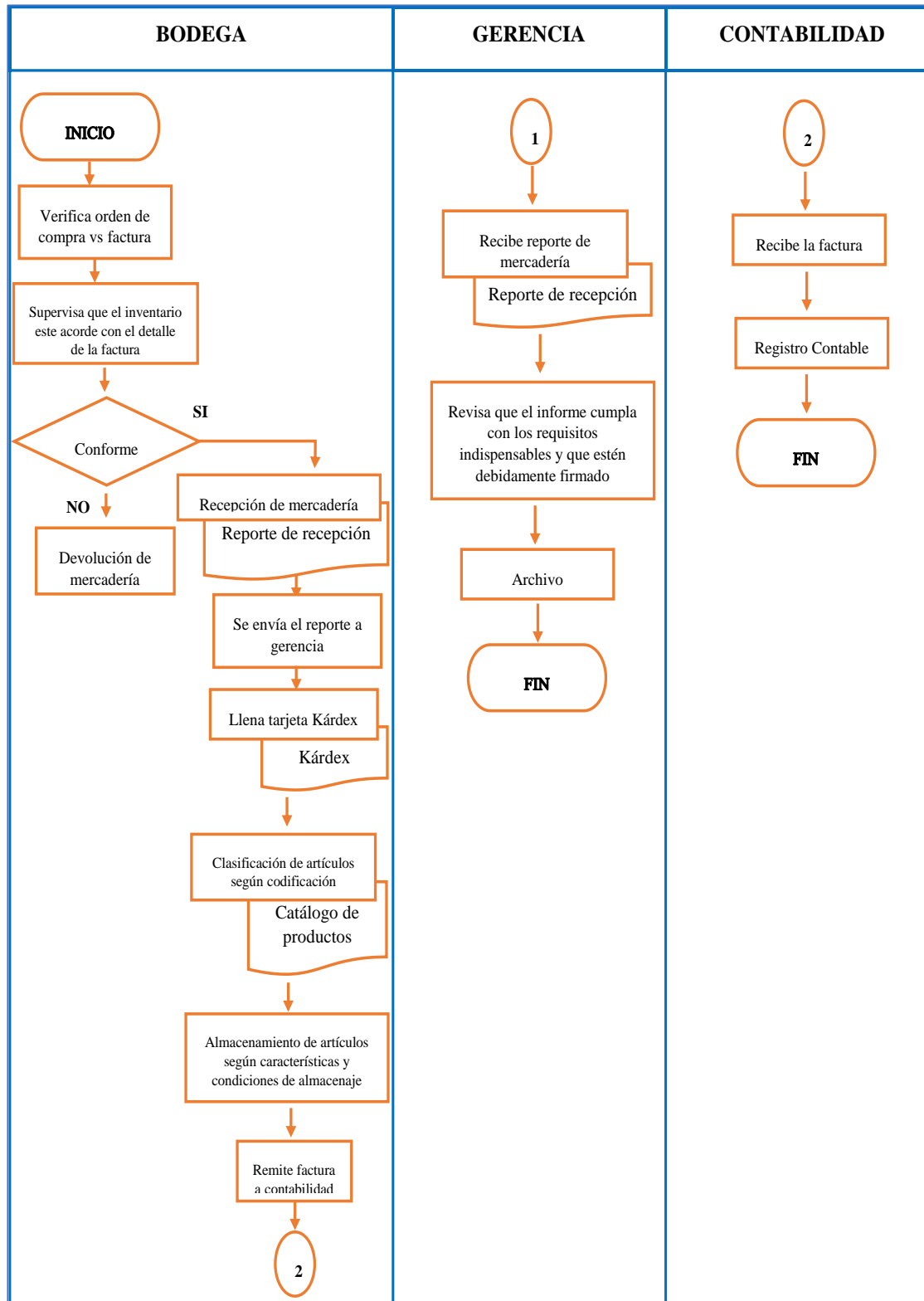
**Cuadro N° 21:** Detalle de las actividades del proceso de aprovisionamiento

<b>FERRETERÍA GÉNESIS</b>		
<b>Proceso para el aprovisionamiento</b>		
<b>Act. N°</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>
<b>1</b>	Encargado de bodega	Dar seguimiento constantemente a las existencias de inventarios en las tarjetas de control y verificar con el stock físico que se encuentra almacenado en la ferretería
“El stock de los inventarios NO es el apropiado para cubrir la demanda”		
<b>2</b>	Encargado de bodega	Se procede a elaborar la orden de pedido, donde se detallan los artículos con el número de cantidades correspondientes, y posteriormente se envía a gerencia para la aprobación respectiva.
<b>3</b>	Gerente	Recibe la orden de pedido, y valora si los requerimientos solicitados se encuentran bien
“SI aprueba la orden de pedido”		
<b>4</b>	Gerente	Requiere cotizaciones de los productos pretendidos a diferentes proveedores.
<b>5</b>	Proveedor	Recibe la solicitud y realiza la cotización de los artículos demandados, en donde se detallan los precios de cada uno.
<b>6</b>	Gerente	La gerencia acoge las cotizaciones y verifica los precios y cantidades de los artículos solicitados, para proceder a la selección del proveedor más apropiado y posteriormente emitir la orden de compra correspondiente.

<b>7</b>	Proveedor	El proveedor seleccionado recibe la orden de compra y procede a remitir la mercadería con su respectiva factura.
<b>8</b>	Encargado de bodega	Una vez llegado el pedido se verifica la orden de compra vs la factura presentada por el proveedor.
<b>“Si los datos están acorde”</b>		
<b>9</b>	Encargado de bodega	Se realiza la recepción y almacenamiento de mercadería, y posteriormente se remite la factura a contabilidad.
<b>10</b>	Auxiliar contable	Recibe la factura y se encarga de revisar que cumpla con todos los requerimientos y evalúa el costo del producto para determinar el precio de venta; y por último realiza el registro contable.
<b>FIN DEL PROCESO</b>		

**Elaborado por:** Byron González Granados

**Gráfico N° 2:** Flujograma del proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios



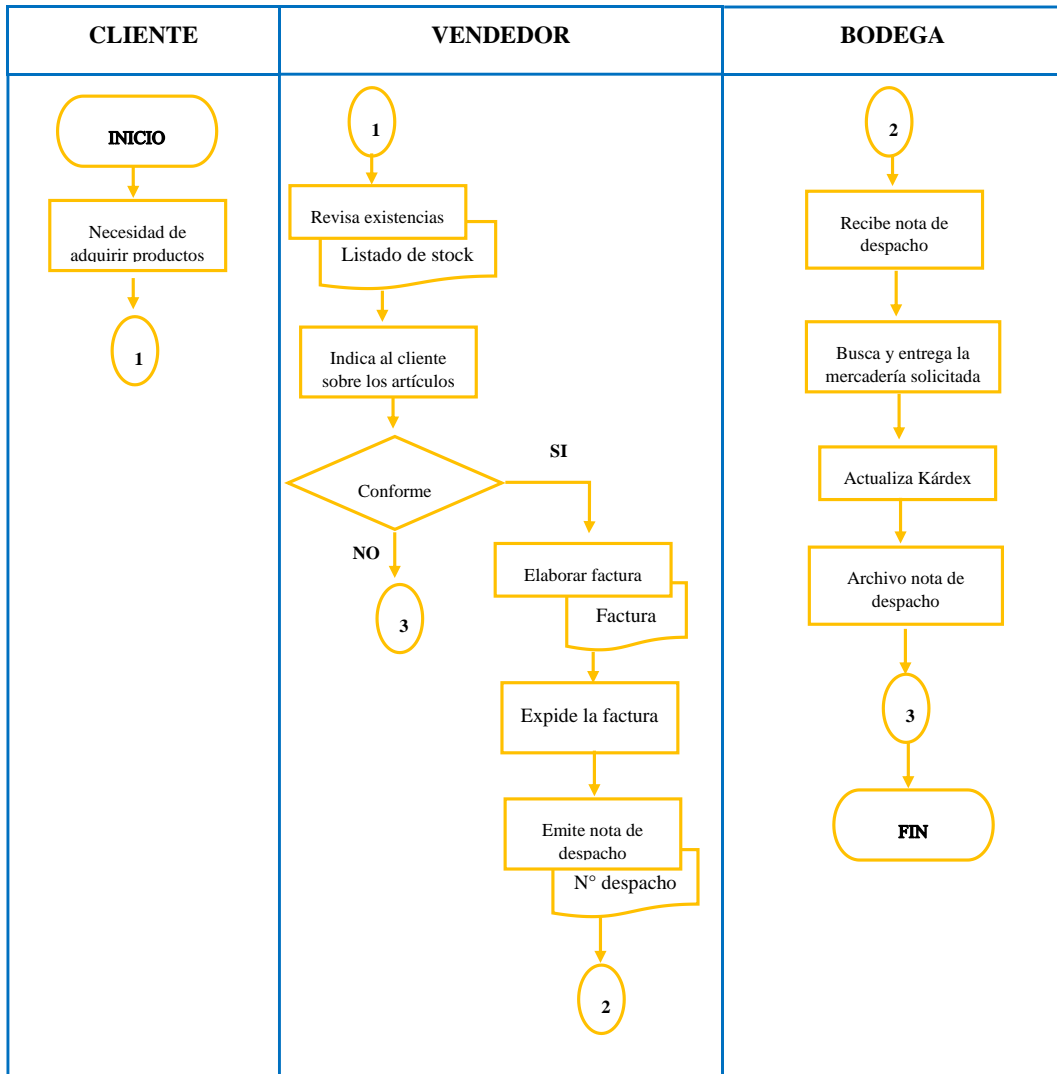
Elaborado por: Byron González Granados

**Cuadro N° 22:** Detalle del proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios

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

**Elaborado por:** Byron González Granados

**Gráfico N° 3: Flujograma del proceso de ventas**



Elaborado por: Byron González Granados

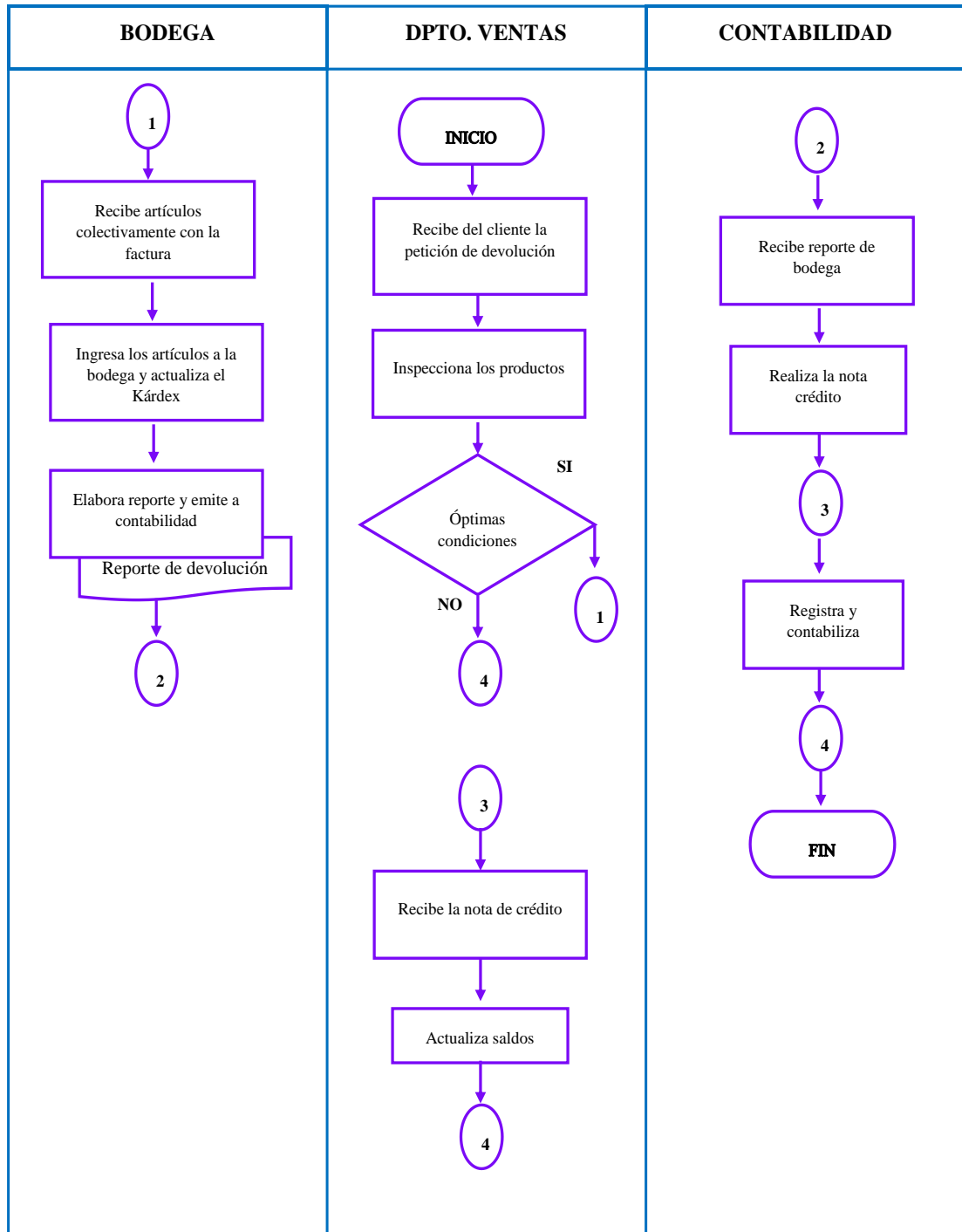
**Cuadro N° 23:** Detalle de actividades del proceso de ventas

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

**Elaborado por:** Byron González Granados



**Gráfico N° 4:** Flujograma del proceso de la devolución de ventas



Elaborado por: Byron González Granados

**Cuadro N° 24:** Detalle del proceso de devolución de ventas

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

**Elaborado por:** Byron González Granados

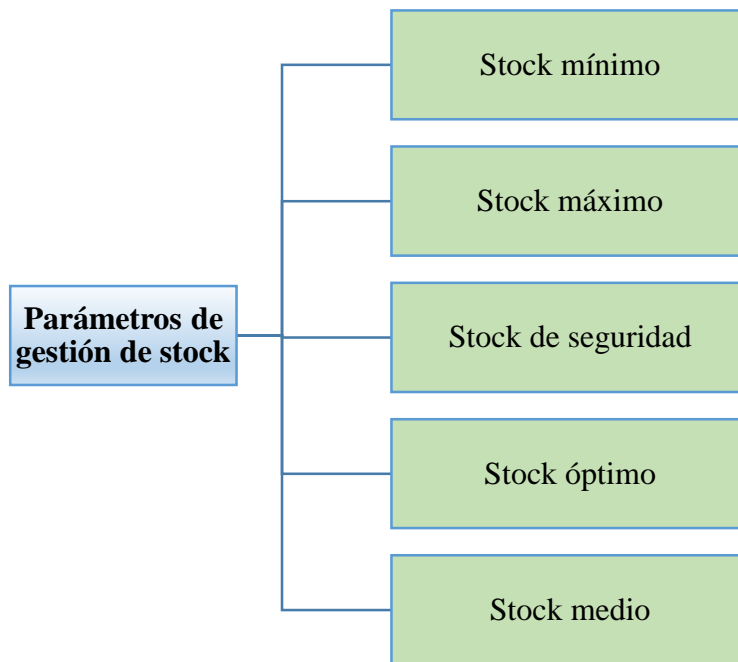
### **3.4.7. Parámetros para la gestión de stock**

Es de suma importancia que se cuente con mercadería disponible en el almacén para atender los pedidos y ventas de los clientes, pero se debe tener controlado los costes para que la gestión de almacenar los productos sea rentable para la entidad.

Es por tal razón que se debe tomar en consideración una serie de parámetros en relación con los stocks que ayudan a medir la cantidad adecuada en una circunstancia dada. Una inapropiada gestión de estos parámetros ocasionaría que la

entidad se quede sin mercadería en el almacén para despachar los pedidos de los clientes.

Dentro de los parámetros a tomar en consideración en la gestión de stock, se destacan los siguientes:



**Fuente:** Libro Gestión de Inventarios UF0476 (2017)

**Elaborado por:** Byron González Granados

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

	<b>Fórmula</b>	<b>Descripción</b>
Stock mínimo	$SM = Q \times D$	SM= stock mínimo Q= cantidad D= días de entrega del proveedor
Stock máximo	$SMx = (Q \times D) + SS$	SMx= Stock máximo Q= cantidad media consumida D= días de entrega del proveedor SS= stock de seguridad
Stock de seguridad	$SS = (Pme - Pe) \times Dm$	SS= stock de seguridad Pme= plazo máximo de entrega Pe= plazo de entrega Dm= demanda media

Stock óptimo	$SO_p = \frac{\sqrt{2 \times K \times Q}}{G}$	SO= stock óptimo K= coste fijo de cada pedido Q= cantidad vendida por año G= coste de almacenamiento
Stock medio	$S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$	S <sub>m</sub> = stock medio SS= stock de seguridad Q= cantidad almacenada

**Fuente:** Libro Gestión de Inventarios UF0476 (2017)

**Elaborado por:** Byron González Granados

Para el siguiente análisis se tomaron en consideración los siguientes productos

PRODUCTO		Disco de corte Norton 4	
Cantidad media consumida del producto		600 unidades	
Plazo medio de entrega del proveedor		7 días	
Plazo de entrega máximo del proveedor		13 días	
Coste fijo del pedido	\$	18,00	
Costo de almacenamiento del producto	\$	5,00	

Producto		Disco de corte Norton 4		
Stock mínimo	Stock de seguridad	Stock máximo	Stock óptimo	Stock medio
$SM = Q \times D$	$SS = (P_{me} - P_e) \times D_m$	$SM_x = (Q \times D) + SS$	$Sop = \sqrt{\frac{(2 \times K \times Q)}{G}}$	$S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$
350	150	650	360	550

### Análisis

Dentro de la empresa son necesarios los cálculos de stock y para esto se analizó el producto, disco de corte Norton 4 el cual posee una demanda de 50 unidades mensuales que anualmente da un total de 600 unidades, además se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, se detalló un valor de 150 unidades mensuales; en este sentido se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado determinando 350 unidades y un

máximo de 650 unidades y el stock óptimo es el de 360 unidades para hacer frente a la demanda mientras que en el stock medio calculado fue de 550 unidades .

<b>PRODUCTO</b>		<b>Flexómetro 5MTR WOO</b>
Cantidad media consumida del producto		312 unidades
Plazo medio de entrega del proveedor		10 días
Plazo de entrega máximo del proveedor		15 días
Coste fijo del pedido	\$	20,00
Costo de almacenamiento del producto	\$	5,00

<b>Producto</b>		<b>Flexómetro 5MTR WOO</b>		
<b>Stock mínimo</b>	<b>Stock de seguridad</b>	<b>Stock máximo</b>	<b>Stock óptimo</b>	<b>Stock medio</b>
$SM=QxD$	$SS=(Pme-Pe)xDm$	$SMx=(QxD)+SS$	$Sop = \sqrt{\frac{(2xKxQ)}{G}}$	$Sm = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$
260	65	390	274	286

### Análisis

Dentro de la empresa son necesarios los cálculos de stock y para esto se analizó el producto, Flexómetro 5MTR WOO el cual posee una demanda de 312 unidades anuales, para esto se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, detalló un valor de 65 y se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado determinando 260 unidades y un máximo de 390 unidades y el stock óptimo es el de 274 unidades para hacer frente a la demanda y el stock medio calculado fue de 286 unidades.

<b>PRODUCTO</b>		<b>Tomacorriente B Tocino doble</b>	
Cantidad media consumida del producto			312 unidades
Plazo medio de entrega del proveedor			10 días
Plazo de entrega máximo del proveedor			15 días
Coste fijo del pedido	\$		15,00
Costo de almacenamiento del producto	\$		5,00

<b>Producto</b>				
Tomacorriente B Tocino doble				
<b>Stock mínimo</b>	<b>Stock de seguridad</b>	<b>Stock máximo</b>	<b>Stock óptimo</b>	<b>Stock medio</b>
$SM=Q \times D$	$SS=(P_{me}-P_e) \times D_m$	$SM_x=(Q \times D)+SS$	$S_{op} = \sqrt{\frac{(2 \times K \times Q)}{G}}$	$S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$
260	65	390	265	286

### **Análisis:**

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

PRODUCTO	Tubo roscable 1/2 plastidor
Cantidad media consumida del producto	300 unidades
Plazo medio de entrega del proveedor	10 días
Plazo de entrega máximo del proveedor	15 días
Coste fijo del pedido	\$ 18,00
Costo de almacenamiento del producto	\$ 5,00

Producto	Tubo roscable 1/2 plastidor			
Stock mínimo	Stock de seguridad	Stock máximo	Stock óptimo	Stock medio
$SM=QxD$	$SS=(P_{me}-P_e)xD_m$	$SM_x=(QxD)+SS$	$S_{op} = \sqrt{\frac{(2 \times K \times Q)}{G}}$	$S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$
250	63	375	255	275

### Análisis:

Dentro de la empresa son necesarios los cálculos de parámetros de stock y para esto se analizó el producto, tubo roscable ½ plastidor, el cual posee una demanda de 300 unidades anuales, para esto se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, detalló un valor de 63 y se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado que fue de 250 unidades y un máximo de 375 unidades y el stock óptimo es el de 255 unidades para hacer frente a la demanda y el stock medio calculado fue de 275 unidades.

<b>PRODUCTO</b>		<b>Kalipega 125 cc</b>
Cantidad media consumida del producto		240 unidades
Plazo medio de entrega del proveedor		10 días
Plazo de entrega máximo del proveedor		15 días
Coste fijo del pedido	\$	14,00
Costo de almacenamiento del producto	\$	5,00

<b>Producto</b>				
Kalipega 125 cc				
<b>Stock mínimo</b>	<b>Stock de seguridad</b>	<b>Stock máximo</b>	<b>Stock óptimo</b>	<b>Stock medio</b>
$SM=QxD$	$SS=(P_{me}-P_e)xD_m$	$SM_x=(QxD)+SS$	$S_{op} = \sqrt{\frac{(2xKxQ)}{G}}$	$S_m = SS + \left(\frac{Q}{2}\right)$
200	50	300	224	220

### **Análisis**

Dentro de la empresa son necesarios los cálculos de parámetros de stock y para esto se analizó el producto, Kalipega 125 cc el cual posee una demanda de 300 unidades anuales, se determinó el stock de seguridad para evitar la rotura del mismo, o también por si la demanda por parte de los clientes aumenta satisfacerla o en casos fortuitos como algún desastre natural, detalló un valor de 50 y se calculó el stock mínimo que se debe tener almacenado que fue de 200 unidades y un máximo de 300 unidades y el stock óptimo es el de 224 unidades para hacer frente a la demanda y el stock medio calculado fue de 220 unidades.



### 3.4.8. Análisis FODA

<b>FODA FERRETERÍA GÉNESIS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Variedad y calidad de los productos y marcas.</li> <li>✓ Asesoría de los clientes.</li> <li>✓ Precios oportunos y adecuados.</li> <li>✓ Brinda atención de calidad y personalizada.</li> <li>✓ Conocimiento de los clientes.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Oportunidad de expandir el negocio.</li> <li>✓ Productos de construcción</li> <li>✓ Confianza con los proveedores</li> <li>✓ Préstamos</li> <li>✓ Captación de nuevos clientes.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ausencia de conocimiento en el manejo del sistema de la empresa.</li> <li>✓ Ausencia de promociones en empresas y productos.</li> <li>✓ Deficiencia en el control físico de los inventarios.</li> <li>✓ Ausencia de capacitaciones al personal de bodega.</li> <li>✓ Carencias de políticas y procedimientos de control.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Decrecimiento del sector de la construcción.</li> <li>✓ Empresas competitivas ubicadas en el sector.</li> <li>✓ Reformas incrementales de los impuestos sobre la mercadería importada.</li> </ul>

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

En los resultados obtenidos de la presente investigación al efectuar el análisis de los ratios, encuestas y entrevistas de la Ferretería Génesis, se evidencia que en la actualidad la empresa no efectúa un control de los inventarios basado en un método técnico o modelo de gestión, afectando la administración de las mercancías y por ende influye en la rentabilidad de la entidad, puesto que no existe una planificación adecuada para la comercialización y aprovisionamiento de mercaderías que no solo afecta el rendimiento financiero sino a la inversión.

La realización de los parámetros de stock ayudará a que la rentabilidad mejore debido a que con este proceso se optimizan los recursos financieros en la entidad puesto que se evita la sobrestimación, y también se abastece de la mercadería necesaria manteniéndolas como stock de seguridad evitando la rotura del stock, acaparando el mercado, logrando la satisfacción de los clientes.

Es imperioso aplicar la propuesta de la investigación puesto que beneficiará al manejo y gestión de inventarios sustentado en actividades de control, de tal manera que la empresa mediante este modelo dinamice el proceso de aprovisionamiento y comercialización, asimismo los recursos organizacionales y entonces promover la rentabilidad financiera que maximice la inversión.

## CONCLUSIONES

En la investigación realizada al personal de la Ferretería Génesis, se determinó cómo la gestión de los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa por ende se llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa no posee lineamientos claros en cuanto a los procedimientos de control interno para el control del ingreso, salida y rotación de la mercadería lo que provoca que el período de almacenamiento de los artículos sea largo, además del bajo control a los niveles de stock de inventario, no alcanzando satisfacer la demanda de los clientes.
- ✓ La aplicación de indicadores de gestión, ayuda a establecer los tiempos improductivos y a su vez medir el movimiento de las mercaderías, además que servirá para el planteamiento de estrategias que fortalezcan el área comercial y a la toma de decisiones.
- ✓ La rentabilidad en la entidad en los últimos años no ha sido la esperada, principalmente se debe a falencias en la gestión y control de los inventarios lo que ha generado variaciones de incrementos y disminución en los últimos períodos.

## **RECOMENDACIONES**

Considerando la situación actual de la Ferretería Génesis y para el mejor desenvolvimiento de esta se recomienda:

- ✓ Que la empresa aplique estrictas políticas en cuanto a la gestión de los inventarios con el objetivo de prever el correcto y eficiente administración de las mercaderías, debido a que el análisis efectuado señala que la rotación del inventario incidirá de manera positiva en la entidad y hará que la Ferretería se encuentre rentable.
- ✓ Que la entidad desarrolle una planificación de las actividades comerciales con el objetivo de que la rentabilidad sea óptima además de que se asegura la inversión, asimismo se satisface los pedidos de los clientes en base a sus requerimientos
- ✓ La socialización del modelo de gestión de inventarios que facilitará el abastecimiento y adquisiciones de productos en la empresa puesto que mejorará el flujo de las mercancías dentro de la entidad evitando tener dinero estático en el inventario sin movimiento almacenado en bodega.

## BIBLIOGRAFÍA

- Constitución de la República del Ecuador . (20 de 10 de 2008). *LEXIS FINDER*.  
Obtenido de LEXIS FINDER: [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec)
- (BOE), Boletín Oficial del Estado; Código de Comercio . (2018). *Código de Comercio y legislación complementaria*. [publicacionesoficiales.boe.es](http://publicacionesoficiales.boe.es).
- (IFRS), Internacional Financial Reporting Standard. (2015). *NIIF para PYMES Estándar*. IFRS for SMEs.
- Acosta , J. S., Ibarra, M. V., & Mora, F. G. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios* .
- Carrasco Asogue, N. A. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero*. (Tesis de grado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador .
- Chóez Sánchez , M. F. (2016). *Propuesta para el control de inventarios de la Empresa Alarcón Cía Ltda*. (Tesis de grado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador .
- Contabilidad , N. I. (2017). *Nic 2 Inventarios*. Ecuador: IFRS Foundation. Obtenido de Nic 2 Inventarios.
- Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *Sistemas de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú Srl. de la ciudad de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Córdoba Padilla , M. (2017). *Gestión financiera*. Colombia: Eco Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=9K5JDwAAQBAJ>
- Cruz Fernández , A. (2017). *Gestión de Inventarios* (Vol. 1° Edición). España: IC Editorial. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=5426407&query=gestion+de+inventarios>
- FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

- Fierro Martínez , Á. M. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las PYMES* (Vol. 3ra edición ). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- García Nava , J. A., & Paredes Hernández , L. M. (2014). *Estrategias Financieras Empresariales*. México : Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=gOHhBAAAQBAJ>
- García Padilla , V. M. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. México : Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=zNBUCwAAQBAJ>
- Haro, d. A. (2017). *Gestión financiera*. Editorial Universidad de Almería. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upse>
- Hernández Sampieri , R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio , M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta edición ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES. S.A. DE C.V.
- Herz Gherisi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (Vol. 3a. ed.). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Internas, S. d. (s.f.). *SRI: Impuesto al Valor Agregado*. Obtenido de SRI: Impuesto al Valor Agregado: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (17 de 11 de 2014). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- Ley Orgánica de defensa del Consumidor. (13 de 10 de 2011). *Ley Orgánica de defensa del consumidor*. Ecuador. Obtenido de <https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/A2-LEY-ORGANICA-DE-DEFENSA-DEL-CONSUMIDOR.pdf>
- Lira Briceño, P. (2016). *Apuntes de finanzas operativas: Lo básico para saber operar una empresa financieramente*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4775870>.

- López Montes, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España : Elearning, S.L. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi\\_r7q6vdbcAhViw1kKHWZfAE4Q6AEIKzAB#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi_r7q6vdbcAhViw1kKHWZfAE4Q6AEIKzAB#v=onepage&q&f=false)
- López Rojas , M. A., & Quenoran Salazar, H. J. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios*. Universidad de Guayaquil , Guayaquil - Ecuador.
- Mallo Rodríguez, C., & Rocafort Nicolau, A. (2015). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costes*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=OhALBAAAQBAJ>
- Meana Coalla , P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwih9JvVtMPcAhWBm1kKHdc0C2sQ6AEIJTAA#v=onepage&q&f=false>
- Naveros Arrabal, J. A., & Cabrerizo Dumont, M. d. (2017). *Plan de negocios*. Elearning, S.L. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=1ytWDwAAQBA>
- Pérez , J. F., & Carballo Veiga . (2015). *La gestión financiera de la empresa* . Madrid: ESIC Editorial . Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=WJ16CgAAQBAJ>
- Pérez Aguilera, F. (2017). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa: UF1819*. CEP, S.L. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno (Decreto No. 374). (28 de Febrero de 2015). *Servicio de Rentas Internas* . Obtenido de Servicio de Rentas Internas : [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- Reino Chérrez, C. I. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabian Pintado*". Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca - Ecuador .

- Rodríguez del Castillo , C. (2017). *Planificación y apertura de un pequeño comercio: UF2380*. Editorial CEP. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Solórzano González , M. J. (2018). *Gestión de pedidos y stock: UF0929*. España: IC Editorial. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Viciano Pérez, A. (2014). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. IC Editorial.
- Zapata Cortes , J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer. Obtenido de <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Zuluaga M, J. H. (11 de 11 de 2015). *Actualícese.com*. Recuperado el 16 de 8 de 2018, de Definición de rotación de inventarios: <https://actualicese.com/2015/11/19/definicion-de-rotacion-de-inventarios/>



## ANEXOS

### Glosario de términos

**Gestión.** - conjunto de procedimientos que direccionan a una eficiente administración de una empresa o negocio.

**Políticas.** - lineamientos o directrices establecidas para un adecuado y control oportuno.

**Aprovisionamiento.** - consiste en la adquisición de mercaderías para que la empresa haga frente a la demanda.

**Deterioro.** - se refiere al desgaste, degeneración gradual o progresiva ya sea de un objeto, material o persona por consecuencia del paso del tiempo y condiciones climáticas.

**Stock.** - es un conjunto de mercaderías que se encuentran almacenados para su posterior venta o comercialización.

**Rentabilidad.** - hace referencia a los beneficios económicos que se obtienen luego de efectuarse una inversión.

**Demanda.** – se define como la cantidad de un bien o servicio que son adquiridos por los consumidores a precios diferentes.

**Ratios.** - los ratios o indicadores financieros sirven para la evaluación de la situación global de una empresa.

## Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Indicadores
<p>Gestión de inventarios y la rentabilidad en la ferretería Génesis, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2017.</p>	<p>¿Cómo incide la gestión de inventarios en la rentabilidad de la Ferretería Génesis del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Qué procedimientos de control interno contable aplica en la gestión de inventarios la Ferretería Génesis?</li> <li>- ¿Qué técnicas de medición financiera aplica la Ferretería Génesis para el conocimiento de su rendimiento financiero?</li> <li>- ¿Qué técnicas utiliza la empresa para la determinación de la razonabilidad de los saldos de sus inventarios?</li> </ul>	<p>Evaluar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de técnicas de ratios financieros para la determinación de la rentabilidad, de la Ferretería Génesis.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis de los procedimientos del control interno contable aplicados en la Ferretería Génesis para la gestión de inventarios.</li> <li>- Medición de la rentabilidad mediante técnicas financiera para el conocimiento de su rendimiento financiero.</li> <li>- Implementación de un modelo de gestión de inventarios en los procesos administrativos financieros que mejore la rentabilidad de la empresa.</li> </ul>	<p>La aplicación adecuada de una gestión de inventarios afectará a la rentabilidad en la ferretería Génesis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión de inventarios</li> <li>- Rentabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Control de stocks.</li> <li>- Rotación de mercadería.</li> <li>- Valoración del inventario</li> <li>- Controles contables</li> <li>- Rentabilidad sobre las ventas</li> <li>- Rentabilidad sobre las inversiones</li> <li>- Rentabilidad financiera.</li> </ul>

Elaborado por: Byron González Granados

## Estado de Situación Financiera

<b>EMPRESA COMERCIAL FERRETERÍA GENESIS</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS</b>		
<b>Expresado en dólares</b>		
	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivos y equivalentes al efectivo	1.500,00	1.500,00
Cuentas y documentos por cobrar	12.371,00	13.300,00
Crédito tributario (renta)		60,60
Inventario	11.489,78	14.114,81
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>25.360,78</b>	<b>28.975,41</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Muebles y enseres	3.000,00	3.000,00
Equipo de computación	1.200,00	1.200,00
(-) Depreciación acumulada	700,00	1.400,00
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>3.500,00</b>	<b>2.800,00</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>28.860,78</b>	<b>31.775,41</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	13.505,82	15.000,00
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	1.400,00	1.800,00
<b>Total de pasivos corrientes</b>	<b>14.905,82</b>	<b>16.800,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>14.905,82</b>	<b>16.800,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	4.701,53	4.701,53
Utilidad de ejercicio anteriores	3.900,00	5.353,43
Utilidad de ejercicio	5.353,43	4.920,45
<b>Total patrimonio</b>	<b>13.954,96</b>	<b>14.975,41</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13.954,96</b>	<b>14.975,41</b>
<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>28.860,78</b>	<b>31.775,41</b>

**Estado de Resultado integrales.**

<b>EMPRESA COMERCIAL FERRETERÍA GENESIS</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS</b>		
<b>Expresado en dólares</b>		
	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS</b>		
Ventas netas locales tarifa 12%	198.281,71	206.271,71
Ventas netas locales tarifa 0%		
Rendimientos financieros		
<b>Total de ingresos</b>	<b>198.281,71</b>	<b>206.271,71</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Compras netas locales	183.594,57	190.292,57
(-) Inventario Final	16.005,68	18.010,85
<b>Total de costos</b>	<b>167.588,89</b>	<b>172.281,72</b>
Sueldos y salarios	8.783,80	10.083,80
Beneficios sociales	798,77	898,77
Aporte al IESS	1.025,18	1.225,18
Honorarios profesionales	6.654,46	7.454,46
Suministros y materiales	297,80	505,65
Transporte	99,33	150,13
Servicios básicos	6.230,05	7.230,95
Mantenimiento y reparaciones	1.450,00	1.520,60
<b>Total de gastos</b>	<b>25.339,39</b>	<b>29.069,54</b>
Total de costos y gastos	192.928,28	201.351,26
<b>Utilidad de el ejercicio</b>	<b>5.353,43</b>	<b>4.920,45</b>
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>5.353,43</b>	<b>4.920,45</b>

## Formato de instrumentos de recolección de datos



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



**Entrevistado:**

**Unidad de análisis:**

### Entrevista

**Objetivo:** obtener información confiable y fidedigna sobre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Génesis.

**Preguntas:**

**Jefe de bodega**

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

---

---

- 2) ¿Se revisa en qué condiciones ingresa las mercaderías para su posterior almacenamiento en la empresa?

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

### **Contador**

- 1) ¿De qué manera la rentabilidad obtenida en años anteriores ha generado recuperación del capital invertido en la ferretería Génesis?

---

---

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

---

---

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

---

---

- 4) ¿Considera que la ausencia de controles sistemáticos en los inventarios afecta la rentabilidad de la Ferretería Génesis?

---

---

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

---

---

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

---

---



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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

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

---

---

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**



## UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

### FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



#### Encuesta

**Objetivo:** obtener información confiable y fidedigna sobre la relación en la gestión de inventarios y rentabilidad de la Ferretería Génesis.

#### Instrucciones

Lea detenidamente todo el cuestionario

Sus respuestas deben ser veraces y reales

Marque con una X una sola respuesta en cada pregunta.

#### I. Datos referenciales

<b>Genero:</b>	<b>Edad:</b>
Masculino ( )    Femenino ( )	De 18 a 28 ( )
	De 29 a 39 ( )
	De 40 a 50 ( )
	De 50 en adelante ( )

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

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

2. ¿La empresa cuenta con una apropiada segregación de funciones en el área comercial de los inventarios?

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

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

Si	
No	

4. ¿Cada que tiempo se realiza la constatación física de los inventarios?

Diario	
Semanal	
Mensual	
Anual	
Nunca	

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

Si	
No	
Parcialmente	

6. ¿Existen procedimientos que permitan tener el óptimo inventario almacenado para evitar situaciones de sobrestimación o déficit?

Si	
No	

7. ¿Con qué frecuencia la empresa da de baja la mercadería que se encuentra en mal estado u obsoletas?

Frecuentemente	
Poco Frecuente	
Casi nunca	
Nunca	

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

Si	
No	

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

Si	
No	

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

Si	
No	

11. ¿Cómo considera Ud. que ha sido la rentabilidad en los últimos años?

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

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

Importante	
Poco	
No es útil	

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

Bastante	
Poco	
Nada	

### GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

#### Cálculo del costo de mantenimiento de los inventarios

Para la realización de este cálculo se toma en consideración el valor de los inventarios, reparación y mantenimiento detallado en el Estado de Resultados Integrales.

$$\frac{\text{Mantenimiento}}{\text{Inventario}} = \frac{1.520,60}{1.414,81} = 0,10 \times 100 = \mathbf{10\%}$$

$$\frac{\text{Inventario}}{\text{Cantidad de productos}} = \frac{14.114,81}{282} = 50,05 \times 10\% = \mathbf{5}$$








**Fuente:** Libro Gestión de Inventarios UF0476 (2017)

**Elaborado por:** Byron González Granados

El costo de mantenimiento obtenido efectuando el cálculo correspondiente fue de \$5,00 dólares, el cual servirá para el desarrollo de los parámetros de stock detallado en el modelo de gestión de inventarios.

## Flujo diagramación de procesos

Símbolos para el diseño de flujogramas

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
<b>Inicio / Fin</b> 	Se utiliza para exponer los puntos de inicio y fin de proceso (abre y cierra el diagrama).
<b>Proceso</b> 	Representa la ejecución de una o más actividades o procedimientos
<b>Decisión</b> 	Se utiliza para identificar el momento de tomar una decisión y existen dos opciones (SI / NO)
<b>Conector</b> 	Muestra la salida de secuencia y entrada de otra.
<b>Línea de flujo</b> 	Muestra la dirección en la que va el proceso de los flujos.
<b>Documento</b> 	Este símbolo sirve para ilustrar una fase del proceso que produce un documento.
<b>Conector fuera de página</b> 	Conector de pág. del flujo (salto de pág. del flujo). Se incluye en la página de origen y en la de destino.

Elaborado por: Byron González Granados

## Fotos del establecimiento de la Ferrería Génesis



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Byron González Granados



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Byron González Granados



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Byron González Granados



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Byron González Granados

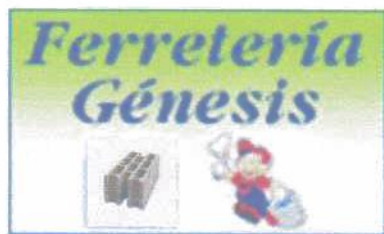


## Presupuesto

<b>RECURSOS MATERIALES Y SUMINISTRO</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>C. UNITARIO</b>	<b>C. TOTAL</b>
3	Resmas de hojas	4,75	14,25
4	Tinta	12,00	48,00
1	Impresora	350,00	350,00
500	Copias	0,03	15,00
	Computadora	500,00	500,00
	Movilización		100,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.027,25</b>

**Fuente:** Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Byron González Granados



Salinas, 10 de Enero de 2019

Licenciada.

María Fernanda Alejandro Lindao

**Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

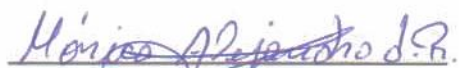
En su despacho

De mis consideraciones:

En atención a la solicitud del Sr. Byron Stalyn González Granados con cédula de identidad 2450071903 respecto al desarrollo de su trabajo de titulación, manifiesto a usted que esta administración autoriza y da apertura y brindara las facilidades para el desarrollo del trabajo con el tema "Gestión de inventarios y la rentabilidad en la ferretería GÉNESIS, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2017".

Particular que comunico a usted para los fines consiguientes.

Atentamente,



Mónica Mayela Alejandro del Pezo  
Administrador