



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DE TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS PARA EL
CONTROL DEL INVENTARIO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA
FERRETERÍA FERNANDA UBICADA EN LA PROVINCIA DE
GUAYAQUIL**

Autora:

Benítez Oyola Karla Mariella

Tutor:

Illescas Rendón Iván Alberto

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación principalmente a Jehová y le agradezco todas las bendiciones que me ha otorgado. Gracias a él, tengo la suerte de estar satisfecha con los esfuerzos que he realizado.

A las personas que siempre estuvieron para mí.

Mi esposo que siempre estuvo para mí, en la elaboración de la tesis le estoy muy agradecida por su amor, paciencia y arduo trabajo, que me permitió cumplir este sueño.

Mi hijo que es mi orgulloso y motivación, me impulsa a superarme todos los días.

Esto no es fácil, lo sé, pero tal vez si no lo tuviera mi vida sería un desastre.

Mis padres, mis hermanos (as) que me apoyaron de alguna manera en el proceso, dedico este trabajo de titulación.

Karla Mariella Benítez Oyola

AGRADECIMIENTO

Gracias al Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología y todas las autoridades por permitirme concluir una etapa de mi vida, a todas las personas que directa o indirectamente participaron en este proceso, gracias a todos ustedes.

También me gustaría agradecer a mi maestro Illescas Rendón Iván Alberto por los conocimientos adquiridos durante el proceso de desarrollo del proyecto, gracias a su orientación, apoyo e inspiración para las ideas de esta investigación.

Finalmente, quiero agradecer a todas mis amigas por apoyarnos cuando más lo necesitábamos y por extendernos la mano en tiempos difíciles.

Este es un momento muy especial y espero poder soportarlo por mucho tiempo, no solo en el corazón de las personas por las que estoy agradecida, sino también en el corazón de aquellos que se tomaron el tiempo de leer mi proyecto de tesis. A ellos les estoy muy agradecida.

Karla Mariella Benítez Oyola



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Implementación de Técnicas y Herramientas para el control del inventario en el área de bodega de la ferretería Fernanda ubicada en la provincia de Guayaquil

Autora: Benítez Oyola Karla Mariella

Tutor: Illescas Rendón Iván Alberto

RESUMEN

La ferretería "Fernanda" se especializa en la venta al por mayor y menor de artículos, entre ellos cerrajería y productos de ferretería (cerraduras, manijas, bisagras, tornillos, clavos, etc.), herramientas manuales y eléctricas y otros aparatos de construcción, etc., por falta de inventario, es imposible conocer la cantidad exacta de mercaderías y no se pueden comprobar los registros contables con el físico. Por ello, se recomienda mejorar el control de inventarios, para ello es necesario capacitar al personal y tener mayor conocimiento en el área de bodega, y después realizar un adecuado desarrollo de inventarios y un mejor control, para minimizar la diferencia en el inventario físico e inventario contable. Para desarrollar este proceso de investigación se utilizó el método teórico y un tipo de investigación descriptiva y correlacional para obtener información a partir del "formulario" y "entrevista" aplicados en la ferretería.

Inventario

Procedimientos

Manual



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**Implementación de Técnicas y Herramientas para el control del inventario
en el área de bodega de la ferretería Fernanda ubicada en la provincia de
Guayaquil**

Autora: Benítez Oyola Karla Mariella

Tutor: Illescas Rendón Iván Alberto

ABSTRACT

The "Fernanda" hardware store specializes in the wholesale and retail sale of items, including locksmiths and hardware products (locks, handles, hinges, screws, nails, etc.), hand and power tools and other construction equipment, etc., due to lack of inventory, it is impossible to know the exact quantity of merchandise and the accounting records cannot be verified with the physical. Therefore, it is recommended to improve inventory control, for this it is necessary to train staff and have greater knowledge in the warehouse area, and then carry out an adequate inventory development and better control, to minimize the difference in physical inventory and book inventory. To develop this research process, the theoretical method and a descriptive and correlational type of research were used to obtain information from the "form" and "interview" applied in the hardware store.

Inventory

Procedures

Handbook

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula -----	i
Dedicatoria -----	ii
Agradecimiento -----	iii
Certificación de la Aceptación del Tutor -----	iv
Resumen -----	v
Abstract -----	vi
Índice General-----	vii
Índice de Figuras -----	viii
Índice de Cuadros-----	ix

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto-----	1
Situación conflicto -----	2
Delimitación del problema -----	3
Formulación del problema -----	3
Evaluación del problema -----	4
Objetivos de la investigación -----	5
Objetivo general -----	5
Objetivos específicos -----	5
Justificación de la investigación -----	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos	8
Antecedentes Referenciales	9
Fundamentación Legal	35
Variables de la investigación	39
Definiciones Conceptuales	40

CAPÍTULO III

METODOLÓGIA

Presentación de la empresa	43
Diseño de la investigación	63
Tipos de investigación	63
Técnicas de Investigación	66
Procedimiento de la investigación	67

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e Interpretación de los Resultados	74
Plan de Mejoras	79
Conclusiones	92
Recomendaciones	93
Bibliografía	94
Anexos	97

ÍNDICE GRÁFICOS

Títulos:	Páginas:
Gráfico 1:	
Funciones y Objetivos de la Contabilidad -----	12
Gráfico 2:	
Objetivos de los inventarios -----	18
Gráfico 3:	
Funciones de los inventarios -----	19
Gráfico 4:	
Logo de la Ferretería -----	44
Gráfico 5:	
Organigrama de la Ferretería Fernanda -----	44
Gráfico 6:	
Personal de la Ferretería -----	45
Gráfico 7:	
La Observación -----	68
Gráfico 8:	
Clasificación de la entrevista -----	71
Gráfico 9:	
Frecuencia por porcentajes de la Guía de Observación -----	76

ÍNDICE DE TABLAS

Títulos:	Páginas:
Tabla 1: Dificultad -----	3
Tabla 2: Facetas de la contabilidad -----	13
Tabla 3: Clasificación de inventarios -----	20
Tabla 4: Tipos de inventarios -----	21
Tabla 5: Valuación de inventarios -----	22
Tabla 6: Clientes -----	45
Tabla 7: Proveedores -----	46
Tabla 8: Competidores -----	47
Tabla 9: Artículos de ferretería -----	48
Tabla 10: Departamentos de la ferretería -----	49
Tabla 11: Modelo de investigación -----	64
Tabla 12: Mecanismos -----	66
Tabla 13: Análisis de la guía de observación -----	76

Tabla 14:

Calificación porcentual de confianza y riesgo ----- 77

Tabla 15:

Plan de mejoras ----- 79

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto.

A nivel mundial el 90% de las empresas son de estructura familiar, aportando un rol muy importante en la economía, entre estas empresas tenemos a las ferreterías, se sabe que, para poder construir, arreglar cosas dentro de una casa o establecimiento o simplemente poder mejorar otras, es necesario tener materiales especializados para esto, y, por ende, la ferretería es ese lugar.

La ferretería se enfoca en vender y comprar materiales, utensilios o herramientas que se usan comúnmente en diversas áreas, así que su importancia es bastante.

Las ferreterías se las clasifica en:

Ferreterías de rubros en general o ferreterías minoristas son conocidas por vender productos a los clientes finales, es decir, son surtidos por productos de grandes ferreterías o empresas que crean los materiales o herramientas que se venden en las mismas, sus ventas dependerán de los pedidos de la clientela porque algunas veces se pueden comprar una cantidad de productos grande, aunque tampoco pueden ser inmensas, por ende, a que no tienen los suficientes materiales para aquello.

Ferreterías industriales o mayoristas, estas distribuyen los productos a otras tiendas de menor tamaño, aunque en otras ocasiones tienen contrato con grandes empresas como de construcción para poder otorgarle los pedidos grandes que estos piden a los mismos.

Ferreterías online, tienen los mismos productos que se ofrecen en tiendas ferreteras normales, por ende, se entiende que son como cualquier otra, pero sus comprar y ventas son por medio del internet.

La industria ferretera en el mercado estadounidense utiliza el sistema DIY (Do it yourself) (Hágalo usted mismo), esto ha hecho posible que aumente las ventas de sus productos en los últimos años, la mayor parte de los consumidores de los productos son dueños de su propia casa, indicando una gran demanda de servicios e instalaciones para el hogar, el consumidor trata de hacer estas reparaciones por sí mismo por sus altos costes de mano de obra, por lo que los productos deben de venir con instrucciones claras y especificadas en el envase, para que el cliente lo entienda con claridad.

Las tiendas ferreteras en el mercado estadounidense son generalmente independientes; sin embargo, algunas de ellas están afiliadas a grupos de mayoristas que ofrecen programas de apoyo. Algunos de estos grupos son: True Value, Ace, ServiStar, Do-it Centres, Coast to Coast, Trustworthy, y Pro hardware.

En el Ecuador el 86% de empresas son de estructura familiar, entre estas empresas tenemos las ferreterías que abarcan diversas actividades como la venta, fabricación y comercialización de bloques, material eléctrico, grifería, accesorios PVC, Galvanizado, acabados de construcción y herramientas de tal manera que el catálogo de productos sea amplio para satisfacer las necesidades del cliente.

1.1.1 Situación conflicto

La Ferretería Fernanda es una microempresa que inicio sus actividades comerciales en el año 2015, está ubicada en la provincia del Guayas, con dirección entrada de la 8, cooperativa Unidos por la Paz. Su horario de atención es de lunes a sábados de 08:00 hasta las 18:00.

La Ferretería Fernanda está a cargo de la Sra. Doris Pinta Tandalla, cuenta con cinco trabajadores y dentro de su actividad comercial se dedica a la

venta al por mayor y menor de artículos de ferretería que abarca cerrajería y herrajes (cerraduras, manivelas, bisagras, tornillos, clavos, etc.), herramienta de mano y eléctrica y otros utensilios utilizados en la construcción, etc., siendo uno de los negocios más acogidos por los clientes debido a su gran variedad de productos y muy buena atención.

La situación conflicto se manifiesta por la ausencia de procedimientos y políticas en el control del inventario que les permitan conocer realmente las cantidades exactas de ingresos y egresos de mercaderías, disminuyendo la rentabilidad de la ferretería, provocando pérdidas que afectaran financieramente llevándola a la quiebra.

Tabla 1 **Dificultad**

Causas	Consecuencias
Ineficiencia en el inventario	Disminución en la Rentabilidad
Carencia de segregación de funciones	Retraso en el despacho de mercaderías
Poca publicidad	Limitación de clientes

Elaborado por: Benitez, K (2020)

1.2. Formulación del Problema.

¿De qué manera se puede implementar procedimientos en el control de inventario en el área de bodega, para el incremento de la rentabilidad económica de la “Ferretería FERNANDA” ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo 2020?

1.3. Delimitación del problema.

Campo : Contable

Área : Bodega

Aspectos: Control de Inventario, Rentabilidad económica.

Tema : Propuesta de procedimientos en el control del inventario en el área de bodega de la “Ferretería FERNANDA” del cantón Guayaquil.

Variables de Investigación.

Variable Independiente: Control de Inventario

Variable Dependiente: Rentabilidad Económica

1.4. Evaluación del problema

El problema planteado se lo evalúa de acuerdo a los siguientes aspectos:

- **Delimitado:** La presente investigación plantea los problemas que se están dando en la ferretería Fernanda, ubica en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, a nivel de sus inventarios y su rentabilidad para lo cual se implementaran técnicas y herramientas.
- **Evidente:** El propósito de esta investigación es similar a la necesidad de implementar técnicas y herramientas de control de inventarios.
- **Factible.** Esta investigación es factible porque con la ayuda de los trabajadores de la ferretería Fernanda, se conseguirá información necesaria para su elaboración.
- **Concreto:** Esta investigación presentará conceptos, analizará y resolverá las deficiencias del control de inventario de las mercaderías.
- **Claro:** Esta investigación se redactará de una forma clara y concisa para todo aquel que quiera encontrar el problema pueda comprender fácilmente todo el contenido resuelto.
- **Relevante:** Esta investigación es significativa porque la investigación que se realizara mostrara lo que está sucediendo en el proceso de control de inventario.

1.5. Objetivos

Objetivo General:

Desarrollar un plan de procedimientos del control del inventario para el incremento de la rentabilidad económica en la “Ferretería Fernanda” del cantón de Guayaquil.

Objetivos Específicos:

1. Analizar las bases teóricas del control de inventario y rentabilidad económica.
2. Identificar los procedimientos utilizados en los ingresos y egresos de existencias en el área de bodega de Ferretería Fernanda.
3. Estructurar un plan de procedimientos de control del inventario en la ferretería Fernanda.

1.6. Justificación de la Investigación

La importancia de desarrollar e implementar procedimientos en el control del inventario en el área de la bodega permitirían llevar el control de entradas y salidas de las mercaderías, así como de todas las actividades requeridas en el día a día, con el fin de obtener beneficios entre los cuales son:

- Detectar las deficiencias en la administración del inventario.
- Encontrar productos obsoletos, que son pérdidas físicas por ende monetarias que afectan a la rentabilidad en la ferretería.
- Implementar procedimientos que permiten que los estados financieros sean confiables para la toma de decisiones correctas en el área de inventario.

El estudio de esta propuesta de procedimientos en el control del inventario en el área de bodega de la ferretería permite poner en práctica los conocimientos adquiridos en la formación estudiantil, beneficiando de esta manera a la microempresa. Finalmente se justifica la realización del

presente trabajo, ya que el documento final fruto del mismo servirá como documento de consulta en otros estudios.

Aspectos que justifican la investigación:

- **Conveniencia:** La presente investigación es conveniente para mejorar la ferretería, implementando técnicas y herramientas en el manejo del control del inventario en el área de bodega, evitando así las pérdidas en la ferretería.
- **Relevancia social:** Con la implementación de técnicas y herramientas en este proyecto, se planificará y controlará adecuadamente el inventario, lo que beneficiará a la ferretería, además se deberá capacitar a los trabajadores para que tengan conocimiento de los productos que están en bodega, evitando desabastecimiento y así obtener información exacta de las cantidades existentes; pudiendo tomar mejores decisiones en la ferretería con los proveedores y clientes
- **Implicaciones prácticas:** La información proporcionada de este proyecto se puede aplicar a empresas que no tienen un control de inventario adecuado o no puedan lograr buenos rendimientos económicos.
- **Utilidad metodológica:** La presente investigación estará constituida por el método científico. Para implementar este método de manera ordenada, se hace un seguimiento de las principales actividades de recolección de datos para analizar y obtener información que nos ayude a comprender los resultados, permitiéndonos dar solución al problema en esta investigación.

- **Valor teórico:** Este tema de investigación recomienda la implementación de técnicas y procedimientos en el control de inventarios para incrementar la rentabilidad económica (para área de bodega), reduciendo así las pérdidas en el periodo actual. La implementación de estas técnicas hará que la gestión de inventario sea eficaz.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

2.1. Antecedentes históricos de la contabilidad

Tal como lo expresa (Romero, 2010) afirma que: las necesidades humanas no han sido las mismas en todas las épocas ni en todas las naciones, ni siquiera en una misma empresa, pues están en constante evolución, de ahí que la contabilidad, en cada una de sus etapas, haya tenido necesidad de adecuarse a las características particulares de la economía del momento. Como lo señala (Gertz Manero, 1982) en su obra Origen y Evolución de la Contabilidad. Que concurren actividades económicas en tal número e importancia que haya sido preciso auxiliarse de un testimonio de naturaleza perenne en la conservación de su información, que sirviera de ayuda a la débil memoria humana. Que exista un medio generalmente aceptado mediante el cual se pueda conservar la información sobre la narración de los hechos ocurridos en el pasado y que sea a la vez susceptible de registrar cifras y, por tanto, medida y unidad de valor. Si bien cabe apuntar que cada una de las requeridas condiciones presupone, cronológicamente, una a la anterior, o dicho en otra forma, la reunión de hombres crea necesidades cada vez más complejas que satisfacer, de aquí nace la necesidad de auxiliarse de un medio de información de naturaleza perenne, que es lo que da origen a la escritura y los números. Roma desempeñó una función muy importante en la evolución de la contabilidad. A pesar de que los romanos escribieron una gran cantidad de obras, la mayoría de ellas trataban sobre el derecho, pero respecto a la contabilidad o a las prácticas

contables no existe un acervo importante. «La contabilidad en Italia, en el siglo VIII, era una actividad usual y necesaria». También puede citarse el célebre juego de libros empleado por la Comuna Genovesa, en los cuales se registraba la contabilidad a la usanza de la época, empleando los términos de debe y haber, con asientos cruzados y manejando la cuenta de Pérdidas y Ganancias. En esta época, la contabilidad tuvo sin duda fabulosos cambios, pero el que transformó radicalmente esta profesión fue la partida doble, que seguimos utilizando en nuestros días. Él no inventó la contabilidad por partida doble, sino que dejó por escrito el método que en esa época practicaban los mercaderes de Venecia.

2.2. Antecedentes referenciales

La autora (Reino Chérrez, 2014), planteó el siguiente tema: “Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, en la Ferretería Fabián Pintado” en la ciudad de Cuenca, de la Universidad Politécnica Salesiana.

En la investigación de la Ferretería Fabián Pintado se dedicada a la venta de materiales de construcción, grifería, etc. Se ha convertido en una empresa poderosa frente a la competencia, convirtiéndose en una distribuidora de marcas reconocidas (como Vesbo, Spears, Arrow; PVC), y sus productos se han distribuido a nivel nacional, convirtiéndose en un importante distribuidor en las ciudades de Guayaquil, Ambato, Austro, Loja y Quito.

El objetivo de la investigación es aplicar el Modelo Tiempo de Ciclo de Pedido en la empresa “Ferretería Fabián Pintado”, proponiendo un modelo de gestión de inventarios.

El control de inventario se basa en el modelo de inventario mínimo, es decir, cuando se detecta el producto más bajo, se realiza un nuevo pedido y si se venden muchos productos idénticos, se realizan promociones y descuentos para que estos productos roten más rápido. También adoptó un método promedio para controlar la entrada y la salida, ayudando a mantener los

precios reales y hacerlos asequibles para los consumidores en las ferreterías.

A diferencia de la presente investigación donde se procederá con la implementación de procedimientos en el control del inventario para evitar tener material obsoleto e incrementar la rentabilidad de la Ferretería Fernanda.

Los autores (Córdova Calle & Saldaña Vásquez, 2019) , plantearon el siguiente tema: “ Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería GORKY E.I.R.L” en la ciudad de Pimentel, de la Universidad Señor de Sipán de Perú.

Se resume para lograr desarrollar la propuesta se realizó un análisis de información revelada en los estados financieros mediante la aplicación de índices de rotación de inventarios que miden la rentabilidad de la empresa obtenida por la empresa, obteniendo un adecuado control de los inventarios.

El objetivo es determinar un adecuado control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la empresa comercial “ferretería GORKY E.I.R.L.”

Se tomó como referencia esta tesis debido a que nos brinda una guía de como profundizar y visualizar más esta información en cómo poder sumar más clientes, para así aumentar el crecimiento de las ventas en la ferretería.

Funciones del Marco Teórico

Contabilidad.

Para el autor (Zapata, 2017) define que:

La contabilidad es una técnica fundamental, de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información, que se sustenta tanto en marco teórico como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del

reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económico-financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntan el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen. (pág. 8)

Importancia de la contabilidad

Según (Wals Plasencia, 2000) plantea que:

La contabilidad es una serie de registros ordenados y sistematizados, su importancia radica en lo siguiente:

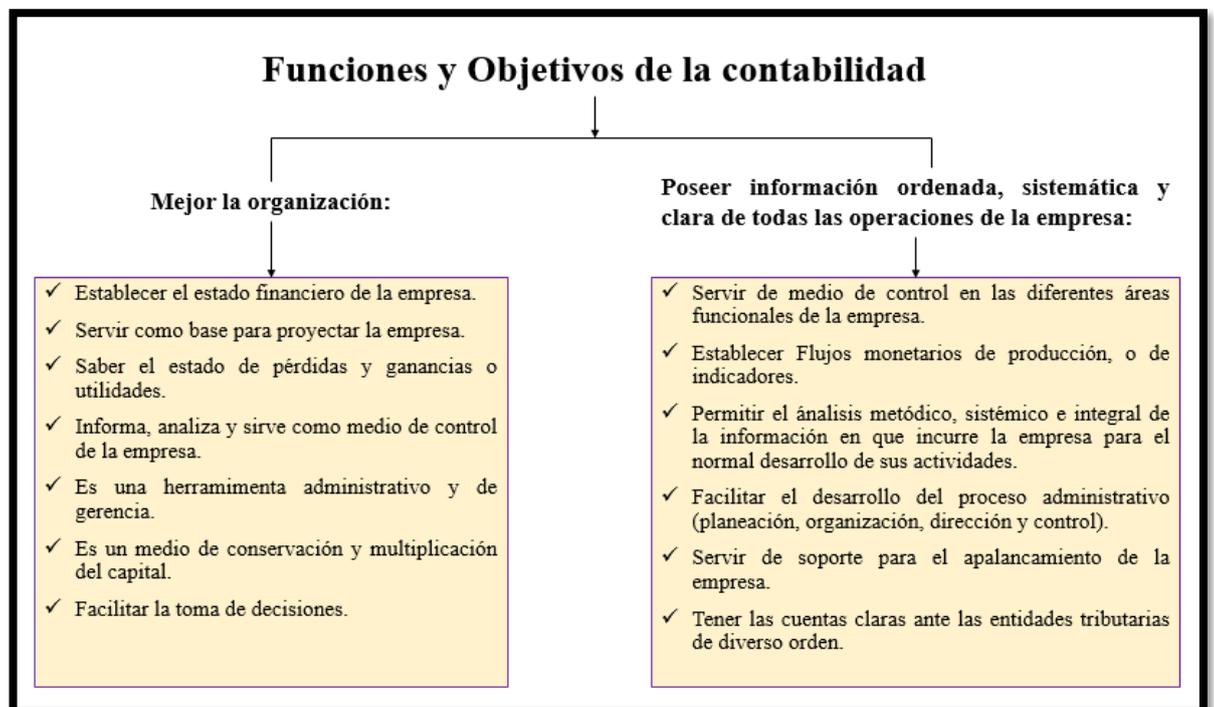
- Que se puede comprobar la información asentada en los registros por medio de la observación.
- Los datos que se asentaron como registros contables son una fuente de información que sirve de base a los ejecutivos para tomar decisiones, por ejemplo se consulta con el almacenista que productos le faltan y él recurre a sus auxiliares en donde tiene apuntados los materiales que entran y los que salen del almacén y ya con el reporte del almacenista se tendrán elementos para realizar su trabajo.
- Las autoridades fiscales, también lo toman como fuente de información, partiendo de las declaraciones que se le presentan en forma sistemática, pasando por los registros hasta llegar a los documentos originales que le dieron origen a cada una de las operaciones. (pág. 15)

Por esta razón la contabilidad es considerada el elemento más importante en cualquier empresa o negocio porque permite comprender el estado económico y financiero de la empresa, su desarrollo, tendencias y

resultados, permitiéndonos no solo comprender el pasado y presente de la empresa, sino también predecir el futuro, teniendo el conocimiento y control absoluto sobre la empresa. Nos permite comprender lo que está por suceder, tener un conocimiento integral de la empresa y sus operaciones, de modo que podamos tomar las decisiones adecuadas para predecir situaciones difíciles o de grandes oportunidades.

Funciones y Objetivos de la contabilidad

Gráfico 1: Funciones y Objetivos



Fuente: (Contabilidad Gerencial; Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad; Enfoque práctico.)

Elaborado por: Benitez K. (2020)

Debemos tener presente que la información obtenida debe de estar ordenada y sistemática sobre el desarrollo económico y financiero de la empresa en cualquier momento. Determinando la cantidad de activos, deudas y activos que posee la empresa en moneda, es fácil de planificar

porque no solo revela el efecto de las operaciones comerciales, sino que también considera las condiciones futuras. Determinando las ganancias y pérdidas obtenidas al final del período contable. Sirve como fuente confiable de información para terceros.

Tipos de Contabilidad

Tabla 2: Facetas de la contabilidad

<p>Contabilidad Financiera</p>	<p>Brinda información financiera general, para la gestión de la empresa, sus propietarios o socios y lectores externos interesados en conocer el estado financiero de la empresa; esta contabilidad incluye la preparación y presentación de información financiera para audiencias o uso externo</p>
<p>Contabilidad Administrativa</p>	<p>Está guiado por la dirección de la empresa, su uso es solo para uso interno. Los gerentes y propietarios lo utilizan para juzgar y evaluar el desarrollo de una entidad en función de las políticas, los objetivos o las metas establecidas de la empresa según las directivas de la empresa; dichos informes pueden comparar el pasado de la empresa con el presente y aplicar herramientas o elementos de "control" Proyectar y planificar el futuro de la entidad.</p>
<p>Contabilidad de Costos</p>	<p>Es una rama importante de la contabilidad financiera implementada por las empresas industriales. Permite comprender el costo de producción de sus productos, el costo de venta de dichos artículos y el conocimiento para determinar fundamentalmente el costo unitario; es decir, comprender el costo de cada unidad de producción: materias primas, mano de obra y costos de fabricación o producción. También tiene otras aplicaciones, como determinar el punto de equilibrio (el punto en el que la empresa no obtiene ganancias o pérdidas) en función de los costos fijos y variables, y determinar los costos totales y los costos de distribución.</p>
<p>Contabilidad Fiscal</p>	<p>Esto incluye el registro y la presentación de informes para la presentación de declaraciones y pagar impuestos. Es importante señalar que, debido a las diferencias entre las leyes tributarias y los principios contables, aunque las empresas deben mantener sistemas internos de contabilidad financiera y establecer un sistema de registro financiero adecuado de la misma manera, la contabilidad financiera a veces es diferente de la contabilidad fiscal.</p>

Contabilidad Gubernamental	Incluye tanto la contabilidad interna realizada por empresas del sector público (como la secretaría nacional o la secretaría de cualquier organismo gubernamental) como la contabilidad nacional, que resume todas las actividades del país, incluidos sus ingresos y gastos
-----------------------------------	--

Fuente: (Principios de Contabilidad, Cuarta edición, 2010)

Elaborado por: Benitez K. (2020)

Estados Financieros

Según la autora (Espejo Jaramillo, 2007) define que:

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la Gestión gerencial, la solvencia, Liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial. (pág. 405)

De conformidad con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad, existen 4 estados financieros:

- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

Para el presente estudio se tomará en consideración los dos principales estados financieros antes mencionados.

Balance General

Según el autor (Gitman & Zutter, 2012) define que:

El balance general presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico. El estado sopesa los activos de la empresa (lo que posee) contra su financiamiento, que puede ser deuda (lo que debe) o patrimonio (lo que aportan los dueños). (pág. 56)

Estados de Pérdidas y Ganancias.

Según el autor (Bonsón, Cortijo, & Flores , 2009) define que:

Es un estado financiero de carácter estático, que muestra la situación patrimonial de la empresa en una fecha determinada (el fin del ejercicio económico), la cuenta de pérdidas y ganancias es un estado dinámico que recoge el resultado obtenido por la organización a lo largo de ese ejercicio económico. Este resultado está formado por los ingresos y gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto, según lo previsto en las normas de registro y valoración. (pág. 57)

Inventarios:

Citando a los autores (Miguez Pérez & Bastos Boubeta, 2006) afirman que el inventario: “es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.” (pág. 1)

Los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2014) definen que:

La importancia del inventario radica sobre todo en que es la fuente de ingresos de cualquier compañía, una vez que son vendidos y mantiene una estrecha relación con las compras de mercancías y los pagos. (pág. 301)

Administración de los inventarios:

Según los autores (Gitman & Zutter, 2012) dicen que: “el objetivo de administrar el inventario, es lograr la rotación del inventario tan rápido como sea posible, sin perder ventas debido a desabastos. (pág. 551)

Técnicas comunes para la administración de inventarios:

Los autores (Gitman & Zutter, 2012) afirman que existen diversas técnicas para administrar con eficiencia el inventario de la compañía:

- **Sistema de inventarios ABC**

Técnica de Administración de inventarios que clasifica el inventario en tres grupos, A, B y C, en orden descendente de importancia y nivel de supervisión, con base en la inversión en dólares realizada en cada uno.

- **Método de control de inventario de dos contenedores**

Técnica sencilla de supervisión de inventarios, que se aplica generalmente a los artículos del grupo C y que requiere hacer un nuevo pedido de inventario cuando está vacío uno de los dos contenedores.

- **Modelo de la cantidad económica de pedido (CEP)**

El modelo CEP analiza el equilibrio entre los costos de pedido y los costos de mantenimiento de existencias para determinar la cantidad de pedido que disminuye al mínimo el costo total del inventario.

Es posible desarrollar una fórmula para determinar la CEP de la empresa para un artículo específico en el inventario, en la cual:

S = uso en unidades por periodo

O = costo de pedido por pedido

C = costo de mantenimiento de existencias por unidad por periodo

Q = cantidad de pedido en unidades

El primer paso consiste en obtener las funciones de costos para el costo de pedido y el costo de mantenimiento de existencias.

El costo de pedido se expresa como el producto del costo por pedido y el número de pedidos. Como el número de pedidos es igual al uso durante el periodo dividido entre la cantidad de pedido (S/Q), el costo de pedido se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Costo de pedido} = O \times (S \div Q)$$

El costo de mantenimiento de existencias se define como el costo de conservar una unidad de inventario por periodo, multiplicado por el inventario promedio de la compañía.

El inventario promedio es la cantidad de pedido dividida entre 2 ($Q/2$), porque se supone que el inventario se agota a una tasa constante. Así, el costo de mantenimiento de existencias se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Costo de mantenimiento de existencias} = C \times (Q \div 2)$$

El costo total de inventario de la empresa se obtiene sumando el costo de pedido y el costo de mantenimiento de existencias. Por lo tanto, la función del costo total es

$$\text{Costo total} = [O \times (S \div Q)] + [C \times (Q \div 2)]$$

En vista de que la CEP se define como la cantidad de pedido que disminuye al mínimo la función de costo total, debemos resolver la función de costo total para despejarla.

La ecuación resultante es:

$$\text{CEP} = \sqrt{\frac{2 \times S \times O}{C}}$$

- **Sistema justo a tiempo (JIT)**

Técnica de administración de inventario que disminuye al mínimo la inversión en inventario haciendo que los materiales lleguen justo en el momento en que se requieren para la producción. (pág. 553)

Objetivos y funciones de los inventarios:

Gráfico 2: Objetivos del inventario



Fuente: (Gestión de Inventarios. COML0210)
Elaborado por: Benitez K. (2020)

Se concluye que los objetivos de los inventarios es proporcionar o distribuir completamente los materiales necesarios a la empresa. Poniéndolos a disposición en el momento adecuado para evitar pérdidas de costes. Permite satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, debiendo adaptarse constantemente a ella. Por lo tanto, el inventario debe controlarse y supervisarse cuidadosamente.

Gráfico 3: Funciones del inventario



Fuente: (Gestión de Inventarios. COML0210)
Elaborado por: Benitez K. (2020)

Se concluye que es importante entender la función del inventario, porque varias decisiones dentro de la empresa dependen del inventario, como cosas simples, como proveer productos hasta adquirir cierta cantidad de materiales requeridos para el producto.

Clasificación de los inventarios:

El autor (Vidal Holguín, 2010) plantea que: "A los inventarios se los clasifica desde el punto de vista funcional esto contribuye a evitar errores frecuentes en la administración de los inventarios". (págs. 47, 48)

Existen cuatro tipos básicos de inventarios:

Tabla 3:**Clasificación de Inventarios**

Inventario Cíclico	Inventario de Seguridad	Inventario de anticipación o estacional	Inventario en tránsito (o en proceso).
<p>Resulta del hecho de producir u ordenar en lotes, en lugar de unidad por unidad, y están directamente relacionados con la demanda promedio del ítem. Las principales razones para utilizar producción u órdenes por lotes son: obtener economías de escala al evitar altos costos de alistamiento u ordenamiento, lograr descuentos por cantidad en costos de compra y/o transporte, y satisfacer restricciones tecnológicas de producción por lotes.</p>	<p>Es el que se conserva disponible para responder a todas las fluctuaciones aleatorias que puedan existir en el sistema. Las más importantes son variabilidad de la demanda y la variabilidad de los tiempos de reposición. El inventario de seguridad afecta directamente el nivel del servicios al cliente, el cual puede definirse como la frecuencia con que la demanda del cliente es satisfecha del inventario disponible</p>	<p>Este es el inventario acumulado con anterioridad para responder a picos de demanda. Se maneja en empresas par a las cuales es más costoso satisfacer dichos picos a partir de la contratación adicional de personal, la programación de horas extras y/o a la compra a proveedores externos durante los periodos de alta demanda. También ocurre externos durante los períodos de alta demanda.</p>	<p>Son productos que se encuentran en tránsito entre diversas estaciones de producción, o en los sistemas de transporte entre una instalación y otra, de la cadena de abastecimiento. El inventario en tránsito es proporcional al nivel de utilización de producto y a tiempo de transporte entre las instalaciones del sistema y se constituye en un elemento importante para la selección de los modos de transporte en una cadena de abastecimiento, especialmente internacional.</p>

Fuente: (Fundamentos de Control y Gestión de inventarios, 2010)

Elaborado por: Benitez K. (2020)

Tipos de Inventarios de acuerdo a su utilización:

Tabla 4: Tipos de Inventarios

Materias primas y componentes	Comprende todas las materias primas y componentes que se utilizan para la fabricación y producción de productos terminados, pero que todavía no han sido procesados.
Piezas de repuestos de los equipos y de suministros industriales	Este tipo de inventario incluye: <ul style="list-style-type: none">- <u>Materias primas secundarias</u>: Aquellas que utilizamos en la elaboración de los productos.- <u>Artículos de consumo</u>: son aquellos productos que utilizamos en nuestras instalaciones, como combustible para las maquinarias, productos de limpieza, etc.
Productos terminados	Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están a la venta. Este tipo de inventario estará condicionado por la demanda que nuestros productos tengan en el mercado.
Otros	<ul style="list-style-type: none">- <u>Inventario de productos en proceso</u>: Consiste en gestionar los productos que están en un proceso intermedio de fabricación, se trata de artículos que tenemos que ensamblar durante este ciclo y que son inventarios durante este proceso.- <u>Inventario de previsión</u>: Consiste en la realización de un inventario de aquellos productos que vienen a cubrir una necesidad futura perfectamente definida.- <u>Inventario de seguridad</u>: Lo realizamos para prevenir cualquier tipo de necesidad que pudiéramos tener en el almacén de materias primas.

Fuente: (Gestión de Inventarios, 2017)

Elaborado por: Benitez K. (2020)

Métodos de valuación de inventarios

Según (Rentería Terrán & Padilla Álvarez, 2011) indica que:

Los métodos de valuación de salidas del almacén, a fin de elegir el método más acorde a la empresa, deberán tomarse en consideración algunos indicadores económicos que pueden ser, entre otros, inflación, fluctuación de las divisas, políticas macro económicas, política fiscal, así como la experiencia del analista encargado de la función de costos. (pág. 62:64)

Los métodos más empleados son:

Tabla 5: Valuación de Inventarios

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):	Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS):	Precio Promedio (PP):	Detallista:
En este método, el valor que se asigna a las salidas de mercancía es el que corresponde a las primeras entradas, sin que esto implique que el manejo físico de la mercancía sea bajo las mismas características, lo que nos indica que la mercancía existente en almacén queda valuada a los últimos precios de adquisición.	En este método, el valor que se asigna a las salidas de mercancía, es el que corresponde a las últimas salidas, lo que nos indica que la mercancía existente en almacén queda valuado a los primeros precios de adquisición.	Este método es una combinación de los dos anteriores, ya que las salidas de cada mercancía se dan al promedio de los precios de la mercancía en existencia, obteniéndose dicho precio promedio mediante la división del saldo de almacén entre las unidades existentes.	Este método se lleva en los establecimientos, sobre todo tiendas donde por la diversidad de artículos, no es factible llevar un control unitario por artículo en existencia, y consiste en valuar las existencias finales a precio de venta para que, una vez se le descuenta el porcentaje de utilidad bruta que se tiene de los artículos, se sepa

			cuál es el saldo final de la cuenta del almacén y se ajuste contra resultados el costo con las compras efectuadas en el período.
--	--	--	--

Fuente: (Rentería Terrán & Padilla Álvarez, 2011)
 Elaborado por: Benitez K. (2020)

Kárdex o auxiliar de la cuenta inventarios

(Altahona Quijano, 2009) describe que:

El Kárdex es una tarjeta que permite controlar la existencia de mercancías debido a que en él se registran tanto las unidades que entran como las unidades que salen de acuerdo al sistema de valoración que halla adoptado la empresa.

Se considera una herramimenta auxiliar, ya que la sumatoria de todas las tarjetas de kárdex debe reflejar el valor del inventario de mercancías que posee la empresa. (pág. 135)

Rentabilidad

Según el autor (Morillo, 2001) define que:

La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario). (pág. 36)

Componentes de Rentabilidad:

El autor (Gitman & Joehnk, 2005) expresa que:

La rentabilidad de una inversión puede proceder de más de una fuente.

- La fuente más común es el pago periódico de dividendos o de intereses.
- La otra fuente de rentabilidad es la apreciación en valor, la ganancia obtenida de la venta de un instrumento de inversión por un precio superior al original de compra.

A esto se le llama dos fuentes de rentabilidad que son: flujos de renta y ganancias de capital (o pérdida del capital). (pág. 90)

Importancia de la Rentabilidad.

El autor (Gitman & Joehnk, 2005) indica que:

La rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que necesitamos. La rentabilidad se puede calcular históricamente o se puede usar para formular expectativas de futuro. (pág. 91)

Niveles de Rentabilidad.

Según los autores (Santiesteban Záldivar, Fuentes Fridas, Leyva Cardeñosa, Lozada Nuñez, & Cantero , 2011) señalan que:

Se lo puede realizar en dos niveles, en función de tipo de resultados y de inversión relacionada con el mismo que se considere.

- 1) Rentabilidad Económica (RE) o del activo, en el que se relacione un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la finalización u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva

economica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

- 2) Rentabilidad Financiera (RF), en el que se enfrenta un concepto de resultado conocida o previstos, despues de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos. (págs. 7, 8)

Rentabilidad Económica.

Tal como los autores (Bonsón, Cortijo, & Flores , 2009) definen que:

La rentabilidad económica supone comparar el resultado de explotación con la cifra total de activos de la empresa, midiendo así la eficiencia de dichos activos e inversiones. El beneficio que se suele considerar para el cálculo de la rentabilidad económica es el BAIT (Beneficio Antes de Intereses e Impuestos) denominado EBIT (Earnings Before Interests and Taxes). Y es una partida de gran de utilidad para la comparación entre empresas de diferente sector y país, dado que, al ser antes de intereses, es independiente de la estructura de pasivo de la empresa, y al ser antes de impuestos, es neutral respecto de la normativa fiscal que afecta a la misma. (pág. 251)

Para medir la rentabilidad económica se utiliza siguiente fórmula:

$$RE = \frac{BAIT}{Total Activo}$$

El estudio de la rentabilidad económica se puede realizar analizando sus componentes y sus relaciones. Por lo tanto, puede conocer la tasa de ganancia de ventas, la tasa de rotación de activos y el valor agregado.

La tasa de rendimiento económico también se denomina **ROI** (rendimiento de la inversión, rendimiento de la inversión). Cuanto mayor sea la relación, mejor, porque indica una mayor productividad de los activos.

Este rendimiento económico (rendimiento del activo) se puede comparar con el costo de financiamiento promedio. Si se cumplen las siguientes definiciones

Rentabilidad > Coste medio de la financiación

Significa que el beneficio de la empresa es suficiente para atender el coste de la financiación.

Rentabilidad Financiera.

El autor (Bonsón, Cortijo, & Flores , 2009) define que: “la Rentabilidad Financiera mide la relación entre el Beneficio antes de Impuestos (BAT) o EBT (Earnings Before Taxes) en terminología anglosajona, y el total de patrimonio neto, como medida de los recursos que los accionistas han invertido en la empresa” (pág. 258)

Para calcular la rentabilidad financiera se utiliza la siguiente fórmula:

$$RF = \frac{\text{Resultado antes de impuesto}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Esta relación también se denomina **ROE** (rendimiento sobre el capital). Para las empresas rentables, el margen de beneficio financiero es la relación más importante porque mide el beneficio neto del propietario del negocio relacionado con la inversión. Cuanto mayor sea el valor de la relación financiera, mejor será.

Diferencia entre la Rentabilidad Económica y la Rentabilidad Financiera

Como dice el autor (Sevilla Arias, 2015) que: la rentabilidad económica considera todos los activos utilizados para generar rentabilidad. En cambio, la rentabilidad financiera solo considera la cantidad de recursos propios utilizados, es decir, en RF no incluimos las deudas". Por tanto, utilizando la siguiente fórmula, podemos establecer una relación entre las dos rentabilidades y definir si el apalancamiento de la empresa es positivo o negativo.

$$RF = RE [RE + k(1-t)] \times D/RP$$

RF: Rentabilidad Financiera

RE: Rentabilidad Económica

K: Coste de la deuda (interés)

t: Impuestos

D: Deuda o pasivo total de la empresa

RP: Recursos propios

La explicación es la siguiente, cuando la RE es mayor que el costo de la deuda (k), el apalancamiento financiero es positivo y la RF será mayor que la RE. Por otro lado, si el costo de la deuda es mayor que la RE, tendrá un efecto de apalancamiento negativo y la RF será menor que la RE.

Además, en comparación con la RE, cuanto mayor es la deuda (D) utilizada para financiar una inversión, mayor es el apalancamiento financiero y, por lo tanto, mayor RF. De manera similar, cuanto menor sea la tasa de rendimiento financiero, pero debido al apalancamiento financiero, la tasa de rendimiento puede ser mayor. Si la empresa no utiliza deuda, RE es igual a RF.

Análisis de Razones Financieras

(Gitman & Zutter, 2012) manifiesta que:

El análisis de razones financieras incluye métodos de cálculo e interpretación de las razones financieras para analizar y supervisar el desempeño de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa. (pág. 61)

El autor (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2014) define que:

El indicador financiero es la relación de una cifra con otra dentro o entre los estados financieros de una empresa, que permite ponderar y evaluar los resultados de sus operaciones, de estos existen diferentes, también llamados razones financieras, que permite satisfacer las necesidades de los usuarios, y cada uno tiene ciertos propósitos. (pág. 144)

Entre las principales razones financieras se encuentran:

- Razones de Liquidez:
- Razones de Apalancamiento:
- Razones de Actividad:
- Razones de Rentabilidad:

Se hará una breve descripción de cada razón financiera.

- **Razones de Liquidez:**

Estas razones financieras se utilizan para medir la capacidad de la firma para cancelar sus obligaciones a corto plazo entre 10 a 90 días.

Las principales razones de Liquidez son:

- Razón Corriente. - Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

Se calcula aplicando la siguiente formula.

$$RC = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

- Razón de rapidez o Prueba del Ácido. - Es una medida de la capacidad de la firma para cancelar sus obligaciones a corto plazo en el supuesto de que no pueda liquidar sus inventarios.

Se calcula aplicando la siguiente fórmula:

$$PA = \frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$$

- La Prueba del Superácido. - Mide la capacidad de la firma para cancelar sus obligaciones a corto plazo con la disponibilidad de efectivo en caja y bancos, sin incluir los otros activos Corrientes.

Se calcula mediante la siguiente formula:

$$SA = \frac{\text{efectivo y banco}}{\text{pasivo corriente}}$$

- **Razones de Apalancamiento:**

Evalúa como financia la empresa sus adeudamientos. Las principales razones de Apalancamiento son:

- La Razón de endeudamiento. - mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades.

El índice de endeudamiento se calcula de la siguiente manera:

$$RE = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

- Rotación de los pagos de interés. - denominada en ocasiones razón de cobertura de intereses, mide la capacidad de la empresa para realizar pagos de intereses contractuales.

Cuanto más alto es su valor, mayor es la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de intereses.

La razón de cargos de interés fijo se calcula de la siguiente manera:

$$\text{RPI} = \frac{\text{Utilidad neta en operaciones}}{\text{Gastos x intereses + otros cargos financieros}}$$

- **Razones de Actividad:**

Miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. En cierto sentido, los índices de Actividad miden la eficiencia con la que opera una empresa en una variedad de dimensiones, como la administración de inventarios, gastos y cobros.

Existen varios índices para la medición de la actividad que son:

- Rotación de Inventarios. – Mide el tiempo promedio en que el tiempo invertido muestra el nivel de compromiso del gerente.

Se lo mide con la siguiente fórmula:

$$\text{RI} = \frac{\text{costos de ventas}}{\text{inventario promedio}}$$

- Período promedio de cobranza. - Tiempo promedio que se requiere para cobrar las cuentas.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{PPC} = \frac{\text{cuentas x cobrar} * 365 \text{ días}}{\text{ventas}}$$

- Período de pago a proveedores. - Tiempo promedio que se requiere para pagar las cuentas.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$PPP = \frac{\text{cuentas x pagar}}{\text{costos de ventas}} * 365 \text{ días}$$

- Rotación de capital de trabajo. - Mide como las ventas se han visto beneficiadas por la Rotación de capital de trabajo.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$RCT = \frac{\text{ventas netas}}{\text{activo corriente} - \text{pasivo corriente}}$$

- Índice de participación en el Mercado. – Se necesitan las vías totales del sector. Se calcula con la siguiente fórmula:

$$IPM = \frac{\text{ventas de la empresa}}{\text{ventas totales del sector}} * 100$$

- Índice de crecimiento en ventas. – mide la tasa a la que una empresa puede aumentar los ingresos por ventas durante un periodo fijo. Se calcula con la siguiente fórmula:

$$ICV = \frac{\text{ventas del año actual}}{\text{ventas del año anterior}} * 100$$

- Índice de deserción de clientes. – Mide la imagen de la empresa ante los clientes.

Se calcula con la siguiente fórmula:

$$IDC = \frac{\text{cantidad de clientes año corriente}}{\text{cantidad de clientes año anterior}} - 1$$

- Rotación de caja y bancos. - Mide la magnitud de la caja para cubrir días de venta.

Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{RCB} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{ventas}} - 1$$

- Cobertura de gastos financieros. – Mide la capacidad de una empresa para producir resultados suficientes para respaldar sus obligaciones financieras.

Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{GGFF} = \frac{\text{utilidad antes de intereses}}{\text{gastos financieros}}$$

- Cobertura de gastos fijos. - Si tenemos la capacidad de cubrir los costos fijos.

Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{CGF} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{gastos fijos}}$$

- Rotación de activo total (RAT). - Indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{RAT} = \frac{\text{ventas}}{\text{activo total}}$$

- **Razones de Rentabilidad:**

Son indicadores que muestra la capacidad para producir ganancias.

Existen varios indicadores de rentabilidad que son:

- Margen de Utilidad Bruta (MUB). - Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{MUB} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas}}$$

- Margen de Utilidad Neta (MUN). – Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{MUN} = \frac{\text{utilidad después de impuestos}}{\text{ventas}}$$

- Rentabilidad de los Activos (RA). – Muestra la eficiencia en uso de los activos de la empresa para producir utilidades después de impuestos. Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{RA} = \frac{\text{utilidad después de impuestos}}{\text{activo total}}$$

- Rentabilidad de las Operaciones (RO). – Muestra cuanto queda de la utilidad, luego de cubrir gastos de operación entre más alto mayor. Se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{RO} = \frac{\text{utilidad neta operativa (antes de impuestos)}}{\text{ventas}}$$

- Rentabilidad Operativa de los Activos (ROA). – Mide la eficiencia de los activos desde el punto de vista operacional y mide cuanto de esa actividad operacional depende de los activos.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{ROA} = \frac{\text{utilidad neta operativa}}{\text{activo total}}$$

- Rentabilidad del Capital Total (RCT). – Índice Patrimonial (mientras más alto mayor para los inversionistas), dice cuanto a ganado.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{RCT} = \frac{\text{utilidad neta después de impuestos}}{\text{capital total}}$$

- **Ganancias por Acción:**

Que representa las ganancias por Acción.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{GA} = \frac{\text{utilidad neta después de impuestos}}{\text{\# de acciones en circulación}}$$

- **Razones de Mercado:**

Como el valor de las acciones se van a modificar por el incremento de la utilidad.

Se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{GPA} = \frac{\text{precio de mercado de la acción}}{\text{ganancias por acción}}$$

- **Sistema de Análisis DuPont:**

El Sistema de Análisis DuPont se utiliza para analizar minuciosamente los estados financieros de la empresa y evaluar su situación financiera. Resume el estado de pérdidas y ganancias y el balance general en dos medidas de rentabilidad: el rendimiento sobre los activos totales (RSA) y el rendimiento sobre el patrimonio (RSP).

Se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{RSP} = \text{Rendimiento Sobre los Activos (RSA)} \times \text{Multiplicador del Capital Social (MCS)}$$

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Cada cláusula de las diferentes leyes y normativas que son la base y sustento de esta investigación, está relacionada con la naturaleza y actividades de la ferretería, por lo que en cada apartado se señalan diferentes obligaciones que deben cumplirse para el desempeño de las funciones en el mercado.

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

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, domésticas, 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.

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LAS PYMES (2009)

Sección 13.

Inventarios ()

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 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.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (pág. 84)

(CÓDIGO DE COMERCIO)

Art. 2.- Son comerciantes:

- a) Las personas naturales que, teniendo capacidad legal para contratar, hacen del comercio su ocupación habitual;
- b) Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles; y,
- c) Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales de éstas, que dentro del territorio nacional ejerzan actos de comercio, según la normativa legal que regule su funcionamiento.

Art. 3.- Los principios que rigen esta ley son:

- a) Libertad de actividad comercial;
- b) Transparencia;
- c) Buena fe;
- d) Licitud de la actividad comercial;
- e) Responsabilidad social y ambiental;
- f) Comercio justo;
- g) Equidad de género;
- h) Solidaridad;
- i) Identidad cultural; y,
- j) Respeto a los derechos del consumidor.

Disposiciones de este Código:

- a) Los comerciantes o empresarios, definidos como tales bajo los términos de este Código;
- b) Las sociedades que se encuentran controladas por las entidades rectoras en materia de vigilancia de sociedades, valores, seguros y

bancos, según corresponda, en función de sus actividades de interrelación;

- c) Las unidades económicas o entes dotados o no de personalidad jurídica cuyo patrimonio sea independiente del de sus miembros, que desarrollen actividades mercantiles; y,
- d) Las personas naturales que se dedican a actividades agropecuarias, manufactureras, agroindustriales, entre otras; y que, por el volumen de su actividad, tienen la obligación de llevar contabilidad de acuerdo con la ley y las disposiciones reglamentarias pertinentes. (pág. 3)

Art. 13.- Son deberes específicos de los comerciantes o empresarios los siguientes:

- a) Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes;
- b) Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales;
- c) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- d) Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad;
- e) Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que dispone este Código;
- f) Abstenerse de incurrir en conductas de competencia desleal y, en general, cualquier infracción sancionada en la Ley Orgánica de Control del Poder de Mercado; y,
- g) Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. (pág. 6)

2.4. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN. CONCEPTUALIZACIÓN

Variable Independiente: Control de Inventario

Control:

(Hansen & Mowen, 2007) expresa que el control: “Es el proceso de establecimiento de estándares, la recepción de retroalimentación acerca del desempeño real y la toma de una acción correctiva siempre que el desempeño real se desvíe de manera significativa del planeado”. (pág. 326)

Inventario:

(Hansen & Mowen, 2007) definen al inventario como “El dinero que una organización gasta en la conversión de materiales en producción total terminada. (pág. 972)

Se concluye al control de inventarios como un control administrativo en cuanto a recursos, materias primas o productos, que pueden hacer que el inventario alcance el nivel óptimo de rotación, evitar desabastecimientos o sobreabastecimiento, o invertir capital sin movimiento.

Variable Independiente: Rentabilidad Económica

Rentabilidad Económica:

Según (Eslava, 2010) define que la rentabilidad económica “Es la que pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo como a los propios accionistas de la empresa”. (pág. 91)

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

2.5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Activos:** En término contable - financiero con el que se denomina a los recursos económicos, bienes materiales, créditos y derechos de una persona, sociedad, corporación, entidad o empresa. Son los recursos que se administran en el desarrollo de las actividades, independiente de que sean o no propiedad de la misma empresa (Vidales Rubí, 2003, pág. 21)
- **Administración:** Conjunto ordenado y sistematizado de principios, técnicas y prácticas que tiene como finalidad apoyar la consecución de los objetivos de una organización a través de la provisión de los medios necesarios para obtener los resultados con la mayor eficiencia, eficacia y congruencia; así como la óptima coordinación y aprovechamiento del personal y los recursos técnicos, materiales financieros y del tiempo. (Vidales Rubí, 2003, pág. 29)
- **Análisis:** Examen detallado de los hechos para conocer sus elementos constitutivos, sus características representativas, así como sus interrelaciones y la relación de cada elemento con él. (Vidales Rubí, 2003, pág. 40)
- **Apalancamiento operativo:** Uso de los costos fijos para extraer cambios porcentuales más altos en las utilidades, a medida que las actividades de ventas cambian. El apalancamiento se logra mediante el incremento de los costos fijos mientras que se reducen los costos variables. (Hansen & Mowen, 2007, pág. 967)
- **Apalancamiento financiero:** Relación de deuda total entre activo total. Proporción de los activos totales que se han financiado. (Vidales Rubí, 2003, pág. 44)

- **Beneficiario:** La persona a cuyo favor se expide o cede un título de crédito. El que adquiere una utilidad, beneficio o ventaja que se origina en un contrato o en una sesión hereditaria. (Vidales Rubí, 2003)
- **Ciente:** Personas que adquieren mercancías bajo ciertas condiciones de pago. Contado o crédito. (Hernández Mangones, 2006, pág. 57)
- **Control:** Proceso de fijar estándares, recibir retroalimentación sobre el desempeño real y aplicar una acción correctiva cuando el desempeño real se desvía en forma significativa del desempeño planeado. (Hansen & Mowen, 2007, pág. 969)
- **Económico:** Relativo al desarrollo de los bienes y servicios que se producen para satisfacer las necesidades humanas. (Escobar Gallo & Cuartas Mejía, 2006, pág. 169)
- **Existencias:** Según el Plan General Contable, Grupo 3, son: “activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios”. (Cruz Fernández, 2017)
- **Inventario:** Es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios. (Meana Coalla, 2017, pág. 4)
- **Rentabilidad:** Es una variable claves en las decisiones de inversión: nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias

inversiones con niveles de rentabilidad que necesitamos. (Gitman & Joehnk, 2005, pág. 91)

- **Rotación de Inventarios:** Mide la actividad, o Liquidez, del inventario de una empresa. (Gitman & Zutter, 2012)
- **Valuación:** Acción y efecto de señalar a una cosa el valor correspondiente a su estimación, ponerle precio. (Rentería Terrán & Padilla Álvarez, 2011, pág. 246)
- **Variable dependiente:** Variable cuyo valor depende del valor de otra variable. Por ejemplo, en la fórmula de costo $Y = F + VX$, Y depende del valor de X. (Hansen & Mowen, 2007, pág. 978)
- **Variable independiente:** Variable cuyo valor no depende del valor de otra variable. Por ejemplo, en la fórmula de costo $Y = F + VX$, la variable X es una variable independiente. (Hansen & Mowen, 2007, pág. 978)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

LA EMPRESA

3.1. Presentación de la empresa

La Ferretería Fernanda inicio sus actividades el 1 de febrero del 2018, está representada legalmente por la Sra. Doris Fernanda Pinta Tandalla, con Registro Único de Contribuyentes N° 0955326871001; como persona natural no obligada a llevar contabilidad, se encuentra ubicada en la provincia del Guayas con dirección entrada de la 8 Cooperativa Unidos por la Paz. Su horario de atención es de lunes a sábados de 08:00 hasta las 18:00; cuenta con cuatro trabajadores; dentro de su actividad comercial ofrece productos que abarca cerrajería y herrajes (cerraduras, manivelas, bisagras, tornillos, clavos, etc.), herramienta de mano y eléctrica y otros utensilios utilizados para la construcción.

- **Misión:**

Nuestra misión es consolidarnos como proveedor de artículos de ferretería ofreciendo productos de buena calidad y a precios accesibles, brindándole a nuestros clientes servicios de excelencia con total seguridad, obteniendo de esta manera su confianza y lealtad.

- **Visión:**

Posicionarse en el mercado del sector como la mejor ferretería, donde se ofrezca productos de calidad.

- **Objeto social**

Ferretería Fernanda está comprometida con la comercialización de productos de alta calidad y bajo costo para la economía comunitaria, todo ello basado en el principio del buen servicio. Durante la existencia del negocio, sus propietarios también han contribuido a la creación de oportunidades de empleo, colaborando así con la sociedad

- **Logo de la ferretería.**

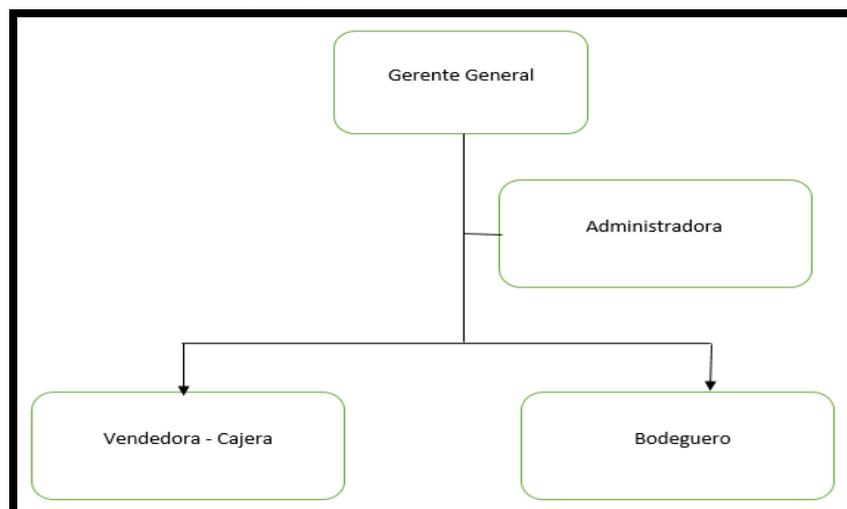
Gráfico 4: Logo de la Ferretería



Fuente: Ferretería Fernanda

- **Estructura Organizativa. Principales áreas de la Empresa.**

Gráfico 5: Organigrama de Ferretería Fernanda



Elaborado por: Benitez, K (2020)

- Plantilla total de trabajadores.

Gráfico 6: Personal de la Ferretería



Dirección: Cooperativa Unidos por la Paz (entrada de la 8)
Teléfono: 098684971 / 042-968743

Apellidos	Nombre	Sección	Edad
Pinta Tandalla	Doris	Administración	32
Méndez Suarez	Verónica	Caja - Secretaria	26
Brito Ochoa	Keyla	Ventas	24
Pérez Castro	José	Bodega	27

Elaborado por: Benitez, K (2020)

- Clientes, proveedores y competidores más importantes.

Tabla 6: Clientes

Sr. Ramírez
Sra. Piedad González
Sr. Luis Tamayo
Sr. Asencio Vélez
Sra. Piedad Salazar

Fuente: Ferretería Fernanda

Elaborado por: Benitez, K (2020)

Tabla 7: Proveedores

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

Fuente: Ferretería Fernanda
Elaborado por: Benitez, K (2020)

Tabla 8: Competidores

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

Fuente: Ferretería Fernanda

Elaborado por: Benitez, K (2020)

- Principales productos o servicios

Tabla 9: Artículos de la ferretería

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

Fuente: Ferretería Fernanda

Elaborado por: Benitez, K (2020)

- Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo

Tabla 10: Departamentos de la ferretería

Área	Función
Administración	<ul style="list-style-type: none"> • Es la encarga de dirigir la ferretería. • Es un cuidador de los activos de la ferretería, esto significa que es personalmente responsable en caso de pérdidas o quiebra • El administrador recoge los reportes de las diferentes direcciones de la ferretería, a fin de consolidar todos los datos en un único documento que refleje el desempeño del negocio. • Es personalmente responsable en caso de pérdidas o quiebra, y está presente en las operaciones de compraventa en las que actúe la ferretería.
Caja	<ul style="list-style-type: none"> • Recibe y entrega dinero en efectivo, realiza depósitos bancarios y otros documentos de valor. • Registra en una computadora los movimientos de caja de entrada y salida de dinero. • Realiza arqueos de caja. • Suministra a su superior los movimientos diarios de caja. • Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, planillas y otros documentos. • Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía. • Realiza cualquier otra tarea a fin que le sea asignada.
Ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Vender y brindar un buen servicio al cliente, conociendo de la mercadería que ofrece la ferretería. • Establece un nexo entre cliente y ferretería. • Cerciorarse del funcionamiento del producto vendido.
Bodega	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresar los productos al sistema informático de que dispone la organización. así como ingreso de facturas para su contabilización; • Mantener el orden de la bodega y almacenamiento de los productos. • Controlar las existencias por la vía de inventarios, reportando su gestión directamente a su administradora. • Ordenar y mantener los productos en almacenamiento de acuerdo a las condiciones de cada uno de ellos. • Mantener informada a su administradora con respecto a la poca disponibilidad de la mercadería.

Elaborado por: Benitez, K (2020)

- Análisis de los Estados Financiero de períodos anteriores de la ferretería “Fernanda” a través de indicadores

Para el análisis de esta investigación se tendrá en consideración los estados financieros del Balance General de la ferretería de los años 2018 - 2019

FERRETERÍA FERNANDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE
(expresado en dólares)

Análisis Horizontal

	2019	2018	%
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 588,82	\$ 2.293,23	-74%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES			
Cuentas documentos por cobrar clientes corrientes relacionados	\$ 34.675,80	\$ 93.153,00	-63%
INVENTARIOS			
Inventario de productos terminados	\$ 144.852,20	\$ 110.347,69	31%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Credito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 5.070,35	\$ 9.692,34	-48%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 185.187,17	\$ 215.486,26	-14%
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
terrenos	\$ 212.429,78	\$ 283.682,65	-25%
edificios	\$ 95.885,00	\$ 95.885,00	0%
maquinaria y equipo	\$ 300,00	\$ 300,00	0%
muebles y enseres	\$ 2.022,94	\$ 1.780,00	14%
equipo de computación	\$ 1.780,00	\$ 2.672,94	-33%
vehículos	\$ 60.021,68	\$ 60.021,68	0%
DEPRECIACIONES			
Depreciación acumulada De Propiedades, plantas y equipos	\$ -46.879,19	\$ -30.139,74	56%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 325.560,21	\$ 414.202,53	-21%
TOTAL ACTIVOS	\$ 510.747,38	\$ 629.688,79	-19%
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas	\$ 259.252,98	\$ 310.331,76	-16%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes otras no relacionadas	\$ 1.573,99	\$ 11.792,30	-87%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Obligaciones participación de trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 589,85		
Obligaciones con el lees	\$ 1.129,42	\$ 1.284,90	-12%
Otros pasivos por beneficios a empleados	\$ 4.782,52		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 267.328,76	\$ 323.408,96	-17%
PASIVOS NO CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes relacionadas	\$ 94.376,70	\$ 154.385,69	-39%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 94.376,70	\$ 154.385,69	-39%
TOTAL PASIVOS	\$ 361.705,46	\$ 477.794,65	-24%
PATRIMONIO			
Capital Suscrito	\$ 400,00	\$ 400,00	0%
Aportes de Socios accionistas	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	0%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 15.400,16	\$ 10.815,20	42%
(-) Peridas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -5.359,08	\$ 1.662,05	
Resultados acumulados por adopción por primeras vez de las NIF	\$ 131.093,98	\$ 131.093,98	0%
Utilidad del Ejercicio	\$ 2.506,86	\$ 2.922,91	-14%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 149.041,92	\$ 151.894,14	-2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 510.747,38	\$ 629.688,79	-19%

Comentario:

Como podemos observar las principales variaciones que se presentan en la ferretería “Fernanda” están dadas por los rubros de Efectivo y Equivalente del Efectivo que en el año 2019 se disminuyó en un 74% con respecto a lo que se mostraba en el año 2018; así mismo se ve un incremento en el rubro inventario del 31% con respecto al año anterior.

Estados de Pérdidas y Ganancias.

FERRETERÍA FERNANDA ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE (expresado en dólares)

Análisis Horizontal

	2019	2018	%
INGRESOS			
Ventas Netas tarifa 12%	\$ 949.026,39	\$ 1.519.549,50	-38%
Ventas Netas tarifa 0%	\$ 6.173,10	\$ 6.142,87	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 955.199,49	\$ 1.525.692,37	-37%
COSTOS Y GASTOS			
Costos			
Inventario Inicial (Bienes no producidos)	\$ 110.347,69	\$ 82.350,25	34%
Compras Netas	\$ 876.619,01	\$ 1.394.022,60	-37%
(-) Inventario Final (Bienes no producidos)	\$ -144.852,20	\$ -110.347,69	31%
TOTAL COSTOS	\$ 842.114,50	\$ 1.366.025,16	-38%
UTILIDAD BRUTA	\$ 113.084,99	\$ 159.667,21	-29%
Gastos Operacionales			
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	\$ 48.792,45	\$ 62.638,90	-22%
Beneficios sociales (no gravados)	\$ 6.474,88	\$ 7.963,53	-19%
Aporte al IESS	\$ 9.727,65	\$ 13.107,94	-26%
Honorarios Profesionales	\$ 2.650,00	\$ 2.400,00	10%
Otros	\$ 247,65		
Gasto por depreciación PPyE acelerada	\$ 17.897,48	\$ 17.897,49	0%
Promoción y Publicidad	\$ 526,00	\$ 781,68	-33%
Transporte	\$ 9,00	\$ 1.091,03	-99%
Combustibles y lubricantes	\$ 1.555,84	\$ 2.587,05	-40%
Gastos de Gestión	\$ 394,94	\$ 279,73	41%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 975,42	\$ 1.734,30	-44%
Mantenimientos y reparaciones	\$ 3.634,69	\$ 4.743,05	-23%
Servicios Públicos	\$ 1.864,63	\$ 1.653,17	13%
Arrendamiento Mercantil		\$ 1.536,33	-100%
Gasto viajes		\$ 53,22	-100%
Pagos por otros servicios	\$ 225,00	\$ 5.028,88	-96%
Gastos No Operacionales			
Gastos Financieros	\$ 14.177,03	\$ 31.585,95	-55%
Total Gastos	\$ 109.152,66	\$ 155.082,25	-30%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3.932,33	\$ 4.584,96	-14%
(-) Participación a trabajadores	\$ 589,85	\$ 687,74	-14%
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 3.342,48	\$ 3.897,22	-14%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 3.342,48	\$ 3.897,22	-14%
TOTAL IMPUESTO CAUSADO (22%)	\$ 835,62	\$ 974,30	-14%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 2.506,86	\$ 2.922,91	-14%

Fuente: Archivo interno de la ferretería Fernanda
Elaborado por: Benítez, K (2020)

Comentario:

Podemos observar que el rubro del total de ingresos hubo una disminución del 37% con respecto a la registrada un año anterior; de igual manera el rubro del coste de venta del último año analizado también hubo disminución del 38% respecto al año anterior; Y estas disminuciones afectan al rubro de la utilidad bruta, obteniendo una disminución del 29%; Para el rubro de la Utilidad del Ejercicio tenemos que tiene una disminución en un 14% con respecto al año anterior.

RATIOS FINANCIEROS

- Análisis de Liquidez

- Razón Corriente:

$$RC = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

RC	=	\$	185.187,17	=	0,69
2019		\$	267.328,76		

RC	=	\$	215.486,26	=	0,67
2018		\$	323.408,96		

RC	=	$\frac{0,69 - 0,67}{0,67}$	=	0,04
----	---	----------------------------	---	-------------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica si la ferretería está en la capacidad pagar a sus proveedores en un periodo no mayor a un año. Para el año 2019 fue de 0.69; y en el año 2018 fue de 0.67; en base a estos datos el análisis fue de 0.04 veces esto implica que la ferretería no es solvente para pagar a sus proveedores en un corto plazo

- Razón de Liquidez o Prueba de ácido:

$$PA = \frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$$

PA 2019	=	$\frac{\$ 185.187,17 - \$144.852,20}{267328,76}$	=	0,15
---------	---	--	---	------

PA 2018	=	$\frac{\$ 215.486,26 - \$110.347,69}{323408,96}$	=	0,33
---------	---	--	---	------

PA	=	$\frac{0,15 - 0,33}{0,33}$	=	-0,54
----	---	----------------------------	---	--------------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la capacidad para cubrir las en un periodo promedio no mayor a 90 días. Para el año 2019 fue de 0.15; y en el año 2018 fue de 0.33; en base a estos datos el análisis fue de -0.54 veces esto indica que tiene problemas para afrontar sus responsabilidades a corto plazo.

- La Prueba de Superacido:

$$SA = \frac{\text{efectivo y banco}}{\text{pasivo corriente}}$$

SA 2019	=	$\frac{\$ 588,82}{\$ 267.328,76}$	=	0,002
---------	---	-----------------------------------	---	-------

SA 2018	=	$\frac{\$ 2.293,23}{\$ 323.408,96}$	=	0,007
---------	---	-------------------------------------	---	-------

SA	=	$\frac{0,002 - 0,007}{0,007}$	=	-0,71
----	---	-------------------------------	---	--------------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la liquidez de la empresa en un periodo promedio no mayor

a los 30 días. Para el año 2019 fue de 0.002; y en el año 2018 fue de 0.007; en base a estos datos el análisis fue de -0.71 veces esto implica que la empresa no cuenta con financiación propia.

- **Razones de Apalancamiento**

- La Razón de endeudamiento:

$$RE = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

RE 2019	=	$\frac{361705,46}{510747,38}$	=	0,71
----------------	---	-------------------------------	---	------

RE 2018	=	$\frac{477794,65}{629688,79}$	=	0,76
----------------	---	-------------------------------	---	------

RE	=	$\frac{0,71 - 0,76}{0,76}$	=	-0,07
-----------	---	----------------------------	---	--------------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que para el año 2019 fue de 0.71; y en el año 2018 fue de 0.76; en base a estos datos el análisis fue de -0.07 veces esto implica que la empresa no cuenta con financiación propia, por lo que su nivel de endeudamiento siempre va a ser excesivo.

- **Razones de Actividad Gerencial**

- Rotación de Inventarios:

$$RI = \frac{\text{costos de ventas}}{\text{inventario promedio}}$$

RI 2019	=	$\frac{842114,5}{(144852,20 - 110347,69) / 2}$	=	$\frac{842114,5}{17252,26}$	=	48,81
----------------	---	--	---	-----------------------------	---	-------

RI 2018	=	$\frac{1366025,16}{(144852,20 - 110347,69) / 2}$	=	$\frac{1366025,16}{17252,26}$	=	79,18
----------------	---	--	---	-------------------------------	---	-------

$$RI = \frac{48,81 - 79,18}{79,18} = \frac{-30,37}{79,18} = -0,38$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula indica que para el año 2019 fue de 48.81; y en el año 2018 fue de 79.18; en base a estos datos el análisis fue de -0.38 lo que nos indica que los datos utilizados por el sistema de planificación de reabastecimiento no son válidos y se han generado recomendaciones de reabastecimiento incorrectas. Además, su sistema de gestión de costos no puede reflejar un inventario preciso, por lo tanto su valoración de existencias en la contabilidad es incorrecto y también sus balances.

- Período Promedio de las cobranzas:

$$PPC = \frac{\text{cuentas x cobrar} * 365 \text{ días}}{\text{ventas}}$$

$$PPC \text{ 2019} = \frac{34675,80 * 365}{955199,49} = \frac{12656667}{955199,49} = 13,25$$

$$PPC \text{ 2018} = \frac{93153,00 * 365}{1525692,37} = \frac{34000845}{1525692,37} = 22,29$$

$$PPC = \frac{13,25 - 22,29}{22,29} = \frac{-9,04}{22,29} = -0,41$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica el número de días que se demora una empresa para que las cuentas por cobrar de la ferretería se conviertan en efectivo. Para el año 2019 fue de 13.25; y en el año 2018 fue de 22.29; en base a estos datos el análisis fue de -0.41.

- Período de Pago a Proveedores:

$$\text{PPP} = \frac{\text{cuentas x pagar}}{\text{costos de ventas}} * 365 \text{ días}$$

PPP	=	$\frac{34675,80}{842114,5}$	* 365 días	=	15,03
2019					

PPP	=	$\frac{93153,00}{1366025,16}$	* 365 días	=	24,89
2018					

PPP	=	$\frac{15,03 - 24,89}{24,89}$	=	-0,40
------------	---	-------------------------------	---	-------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que para el año 2019 fue de 15.03; y en el año 2018 fue de 24.89; en base a estos datos el análisis fue de -0.40 veces, osea la empresa está teniendo problemas para pagar sus cuentas.

- Rotación de capital de trabajo:

$$\text{RCT} = \frac{\text{ventas netas}}{\text{activo corriente} - \text{pasivo corriente}}$$

RCT	=	$\frac{955199,49}{185187,17 - 267328,76}$	=	$\frac{955199,49}{-82141,59}$	=	-11,63
2019						

RCT	=	$\frac{1525692,37}{215486,26 - 323408,96}$	=	$\frac{1525692,37}{-107922,70}$	=	-14,14
2018						

RCT	=	$\frac{(-11,63) - (-14,14)}{-14,14}$	=	$\frac{2,51}{-14,14}$	=	-0,18
------------	---	--------------------------------------	---	-----------------------	---	-------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que para el año 2019 fue de -11.63; y en el año 2018 fue de -14.14; en base a estos datos el análisis fue de -0.18 las ventas no se han visto beneficiadas por la rotación de capital de trabajo de una ferretería.

- Índice de crecimiento de ventas:

$$\text{ICV} = \frac{\text{ventas del año actual}}{\text{ventas del año anterior}} * 100$$

$\text{ICV} = \frac{955199,49}{1525692,37} * 100 = 62,61$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que hubo un 62.61 en el crecimiento de sus ventas.

- Índice de deserción de Clientes:

$$\text{IDC} = \frac{\text{cantidad de clientes año corriente}}{\text{cantidad de clientes año anterior}} - 1$$

$\text{IDC} = \frac{34675,8}{93153} - 1 = -0,63$
--

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que se está perdiendo un 63% de clientes dentro de un periodo.

- Rotación de caja y bancos:

$$\text{RCB} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{ventas}} - 1$$

$\text{RCB}_{2019} = \frac{588,82}{955199,49} - 1 = -1,00$
--

$\text{RCB}_{2018} = \frac{2293,23}{1525692,37} - 1 = -1,00$
--

$\text{RCB} = \frac{(-1,00) - (-1,00)}{-1,00} = 0,00$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la magnitud de la caja para cubrir días de venta, para el

año 2019 fue de -1.00; y en el año 2018 fue de -1.00; en base a estos datos el análisis fue de 0.00 veces ósea que no hubo un incremento ni tampoco disminución.

- Cobertura de gastos financieros:

$$\text{GGFF} = \frac{\text{utilidad antes de intereses}}{\text{gastos financieros}}$$

GGFF	=	$\frac{3342,48}{14177,03}$	=	0,24
2019				

GGFF	=	$\frac{3897,22}{31585,95}$	=	0,12
2018				

GGFF	=	$\frac{0,24 - 0,12}{0,12}$	=	0,91
-------------	---	----------------------------	---	------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la capacidad de la ferretería en absorber los intereses de la deuda para el año 2019 fue de 0.24; y en el año 2018 fue de 0.12; en base a estos datos el análisis fue que hubo un incremento de 0.91 veces.

- Cobertura de gastos fijos:

$$\text{CGF} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{gastos fijos}}$$

CGF	=	$\frac{113084,99}{842114,5}$	=	0,13
2019				

CGF	=	$\frac{159667,21}{1366025,16}$	=	0,12
2018				

CGF	=	$\frac{0,13 - 0,12}{0,12}$	=	0,15
------------	---	----------------------------	---	------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la capacidad de la ferretería para cubrir los costos fijos para el año 2019 fue de 0.13; y en el año 2018 fue de 0.12; en base a estos datos el análisis fue que hubo un incremento de 0.15 veces.

- Rotación de activo total (RAT):

$$\text{RAT} = \frac{\text{ventas}}{\text{activo total}}$$

RAT	=	$\frac{955199,49}{510747,38}$	=	1,87
2019				

RAT	=	$\frac{1525692,37}{629688,79}$	=	2,42
2018				

RAT	=	$\frac{1,87 - 2,42}{2,42}$	=	-0,23
------------	---	----------------------------	---	-------

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la eficiencia con la que la ferretería utiliza sus activos totales para generar ingresos para el año 2019 fue de 1.87; y en el año 2018 fue de 2.42; en base a estos datos el análisis fue que hubo una disminución de -0.23 veces.

- **Razones de rentabilidad**

- Margen de utilidad bruta (MUB):

$$\text{MUB} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas}}$$

MUB	=	$\frac{113084,91}{955199,49}$	=	0,12
2019				

MUB	=	$\frac{159667,21}{1525692,37}$	=	0,10
2018				

$$\text{MUB} = \frac{0,12 - 0,10}{0,1} = 0,13$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la utilidad de las ventas para el año 2019 fue de 0.12; y en el año 2018 fue de 0.10; en base a estos datos el análisis fue que hubo un incremento de utilidad de 0.13 veces, después de deducir los costos asociados con la venta de sus productos.

- Margen de utilidad neta (MUN):

$$\text{MUN} = \frac{\text{utilidad después de impuestos}}{\text{ventas}}$$

$$\text{MUN 2019} = \frac{2506,86}{955199,49} = 0,003$$

$$\text{MUN 2018} = \frac{2922,91}{1525692,37} = 0,002$$

$$\text{MUN} = \frac{0,003 - 0,002}{0,002} = 0,37$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la utilidad final como resultado de la Gestión para el año 2019 fue de 0.003; y en el año 2018 fue de 0.002; en base a estos datos el análisis fue que hubo un incremento de utilidad de 0.37 veces, después de impuestos, intereses, gastos generales y demás costos en que haya incurrido la ferretería.

- Rentabilidad de los activos (RA):

$$\text{RA} = \frac{\text{utilidad después de impuestos}}{\text{activo total}}$$

$$\text{RA 2019} = \frac{2506,86}{510747,38} = 0,005$$

$$\text{RA 2018} = \frac{2922,91}{629688,79} = 0,005$$

$$\text{RA} = \frac{0,005 - 0,005}{0,007} = 0,057$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la utilidad mediante el uso de sus activos para el año 2019 fue de 0.005; y en el año 2018 fue de 0.005; en base a estos datos el análisis fue que hubo un incremento de utilidad de 0.05 veces, después de impuestos.

- Rentabilidad de las operaciones (RO):

$$\text{RO} = \frac{\text{utilidad neta operativa (antes de impuestos)}}{\text{ventas}}$$

$$\text{RO 2019} = \frac{3342,48}{955199,49} = 0,003$$

$$\text{RO 2018} = \frac{3897,22}{1525692,37} = 0,003$$

$$\text{RO} = \frac{0,003 - 0,003}{0,003} = 0,370$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica la utilidad para el año 2019 fue de 0.003; y en el año 2018 fue de 0.003; en base a estos datos el análisis fue que hubo un incremento de utilidad de 0.37 veces, luego de cubrir los gastos de operación.

- Rentabilidad Operativa de los Activos (ROA):

$$\text{ROA} = \frac{\text{utilidad neta operativa}}{\text{activo total}}$$

$$\text{ROA} = \frac{2506,86}{510747,38} = 0,005$$

$$\text{ROA} = \frac{2922,91}{629688,79} = 0,005$$

$$\text{ROA} = \frac{0,005 - 0,005}{0,005} = 0,057$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que el la eficiencia de los activos para el año 2019 fue de 0.005; y en el año 2018 fue de 0.005; en base a estos datos el análisis fue de 0.057 veces.

- Rentabilidad del Capital Total (RCT):

$$\text{RCT} = \frac{\text{utilidad neta después de impuestos}}{\text{capital total}}$$

$$\text{RCT} = \frac{2506,86}{400} = 6,27$$

$$\text{RCT} = \frac{2922,91}{400} = 7,31$$

$$\text{RCT} = \frac{6,27 - 7,31}{7,31} = -0,14$$

De acuerdo al resultado que se obtiene aplicando la fórmula nos indica que el índice patrimonial para el año 2019 fue de 6.27; y en el año 2018 fue de 7.31; en base a estos datos el análisis fue que hubo una pérdida de -0.14 veces.

3.2. Diseño de investigación

Este diseño de proyecto corresponde a una investigación de campo por que el estudio se lo llevará a cabo en el área de inventario en la ferretería “Fernanda”, específicamente en el área de bodega.

Según (Behar Rivero, 2008), menciona que:

“La investigación de campo se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos” (pág. 21).

Esta investigación de campo también utilizó datos auxiliares, especialmente datos auxiliares de fuentes bibliográficas, para desarrollar un marco teórico. Sin embargo, los principales datos obtenidos a través del diseño de campo son fundamentales para alcanzar los objetivos y solucionar los problemas planteados.

3.3. Tipos de Investigación

En el tipo de investigación, se determinan varios modelos y clasificaciones según el nivel, diseño y propósito. La investigación puede ayudarnos a descubrir lo desconocido y adquirir nuevos conocimientos.

Tabla 11.

Modelo de Investigación

Explorativa	Descriptivos	Explicativo	Correlacionales
<p>Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos. (Arias, 2012, pág. 23)</p>	<p>Se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación. Sexta edición. , 2014, pág. 92)</p>	<p>Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales. Las investigaciones explicativas son más estructuradas que las demás clases de estudios e implican los propósitos de ellas. (Cortés Cortés & Iglesias León, 2004, pág. 21)</p>	<p>El investigador pretende visualizar cómo se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada (evalúan el grado de relación entre dos variables). (Behar Rivero, 2008, pág. 19)</p>

Elaborado por: Benitez, K (2020)

En este proyecto de investigación se trabajará con el modelo de investigación descriptiva y correlacional.

Según el autor (Arias, 2012) define que:

“La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”. (pág. 24)

Según los autores (Cortés Cortés & Iglesias León, 2004) definen que:

“Los estudios correlacionales tienen como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables. En el caso de estudios correlacionales cuantitativos se mide el grado de relación entre dos o más variables que intervienen en el estudio para luego medir y analizar esas correlaciones y evaluar sus resultados. La utilidad principal de los estudios correlacionales cuantitativos son saber cómo se puede comportar un concepto o una variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas”. (pág. 21)

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

Según los autores (Cortés Cortés & Iglesias León, 2004) definen que:

“Población o universo como la totalidad de elementos o individuos que poseen la característica que estamos estudiando. Esta población inicial que se desea investigar es lo que se denomina población objetivo. Población es una colección de elementos acerca de los cuales deseamos hacer alguna inferencia. La población no siempre es posible estudiarla por lo tanto es necesario determinar la muestra a estudiar”. (pág. 90)

Muestra:

Según (Sierra Bravo, 1994) define a la muestra como: “Una parte de un conjunto o población debidamente elegida, que se somete a observación científica en representación de conjunto, con el propósito de obtener resultados válidos, también para el universo total investigado”. (pág. 174)

Tipos de Muestra:

Básicamente categorizamos las muestras en dos grandes ramas: las muestras no probabilísticas y las muestras probabilísticas.

Muestra probabilística: Según los autores (Hernández Sampieri , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006) afirman que la muestra probabilística es un “Subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen las mismas posibilidades de ser elegidos”. (pág. 241)

Muestra no probabilística: Los autores (Hernández Sampieri , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006) afirman que es un “Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad si no de las características de la investigación”. (pág. 241)

3.4. Técnicas e instrumentos de la investigación.

Se refiere a las técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el investigador para desarrollar su investigación, los cuales pueden ser la entrevista, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos.

En esta investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 12: Mecanismos

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía de observación
Entrevista	Formulario
Análisis documental	Cuestionario

Elaborado por: Benitez, K (2020)

3.5. Procedimientos de la investigación

Investigación Documental:

Según el autor (Bernal, 2010) define que:

La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio.

De acuerdo con Casares Hernández, et al. (1995), la investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiendo por este a todo material al que se puede acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento.

Para los autores mencionados, las principales fuentes documentales son: documentos escritos (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias escritas, etcétera), documentos filmicos (películas, diapositivas, etcétera) y documentos grabados (discos, cintas, casetes, disquetes, etcétera).

En la investigación documental es importante mencionar las investigaciones denominadas “estado del arte”, las cuales se caracterizan por abordar problemas de carácter teórico y empírico y que son relevantes en el tema objeto de estudio.

Los “estados del arte” son estudios cuyo propósito es mostrar el estado actual del conocimiento en un determinado campo o de un tema específico. En consecuencia, tales estudios muestran el conocimiento relevante y actualizado, las tendencias, los núcleos problemáticos, los vacíos, los principales enfoques o escuelas, las coincidencias y las diferencias entre esas hipótesis y los avances sobre un tema determinado. Es importante aclarar que los estados de arte no son un inventario del conocimiento de un tema objeto de estudio, ya que implican análisis de la información documental revisada, tomando en cuenta consideraciones epistemológicas y

criterios contextualizados en los que se dieron y se dan estos conocimientos.

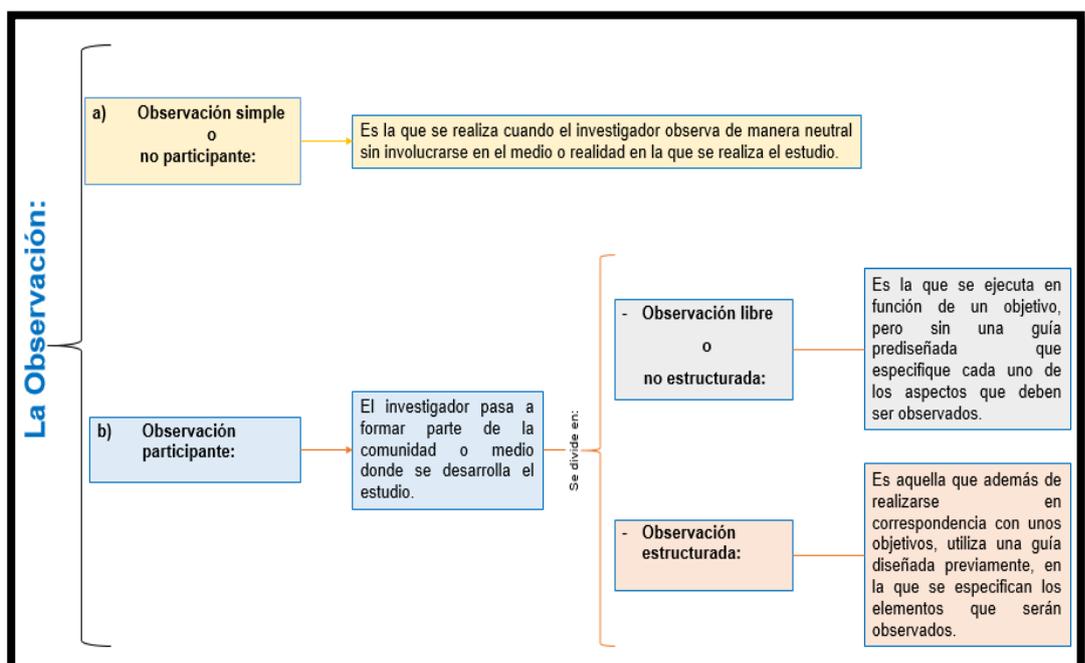
Es importante no confundir “estado del arte” con marco teórico. El “estado del arte”, como ya se mencionó, es un tipo de investigación documental, mientras que el marco teórico, que también es documental, es un aspecto constitutivo de toda investigación científica, que tiene como función básica servir de fundamento teórico de las investigaciones científicas. (págs. 111, 112)

📌 Observación:

Según (Arias, 2012) determina que: “La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de sus objetivos de investigación preestablecidos”. (pág. 69)

La observación se divide en:

Gráfico 7: La Observación



Fuente: Libro “Proyecto de Investigación”. Sexta edición. Autor: Fidas G. Arias, 2012.

Elaborado por: Benitez, K (2020)

Según (Arias, 2012) indica que:

En el caso de la observación libre o no estructurada se emplean instrumentos tales como: diario de campo, libreta o cuaderno de notas, cámara fotográfica y cámara de video.

Para la observación estructurada se utilizan instrumentos prediseñados tales como lista de cotejo, lista de frecuencias y escala de estimación.

- **Lista de cotejo o de chequeo:** también denominada lista de control o de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.

Se estructura en tres columnas:

- a. En la columna izquierda se mencionan los elementos o conductas que se pretenden observar.
 - b. La columna central dispone de un espacio para marcar en el supuesto de que sea positiva la presencia del aspecto o conducta.
 - c. En la columna derecha, se utiliza el espacio para indicar si el elemento o la conducta no está presente.
- **Lista de frecuencia:** Es un instrumento que se diseña para registrar cada vez que se presenta una conducta o comportamiento.
 - **Escala de estimación:** A diferencia de la lista de cotejo, que solo considera la presencia o ausencia, este instrumento consiste en una escala que busca medir cómo se manifiesta una situación o conducta. (págs. 70, 71)

- **Instrumento: Guía de observación**

El autor (Naval) define:

La guía de observación se estructura con indicadores de interés, delimitando lo que ha de observarse sin ser rígido, se utiliza como

instrumento de control y el diario de campo como el instrumento para su registro; por lo que debe incluir: fecha, lugar, hora de inicio y termino de la observación realizada, participantes, su función, situación, actividad y rol asignado al observados, así como el equipo e instrumentos utilizados. La narración es descriptiva, en tercera persona, sin juicios y las notas de diálogo en primera persona. (pág. 30)

- Formato a utilizar

GUÍA DE OBSERVACIÓN		
Empresa:	Entrevistado:	Fecha:
	Cargo:	Revisado por:
Area:		

Objetivo: Observar y evaluar los procedimientos contables que se aplican en la empresa.

Nº	Aspectos a Evaluar	SI	NO	TAL VEZ	Observaciones
1	La empresa cuenta con Políticas y procedimientos en el manejo de inventarios?				
2	El inventario se encuentra actualizado				
3	Recibe capacitaciones el personal				
4	Hay falta de organización al momento del ingreso de la mercadería a bodega?				
5	Al momento de realizar los pedidos de compras se verifican las existencias en bodega?				
6	Las adquisiciones de mercadería, se las realizan de forma oportuna, evitando el riesgo de escasez.				
7	Se realizan conteo físico de los inventarios periódicamente.				
8	Al tener un control de inventario, ¿Cree que se tuviera un mejor rendimiento en la empresa?				
9	Se emiten informe al dar de baja la mercadería en mal estado				
10	Se entrega la mercadería solicitada, previa revisión de su buen estado.				

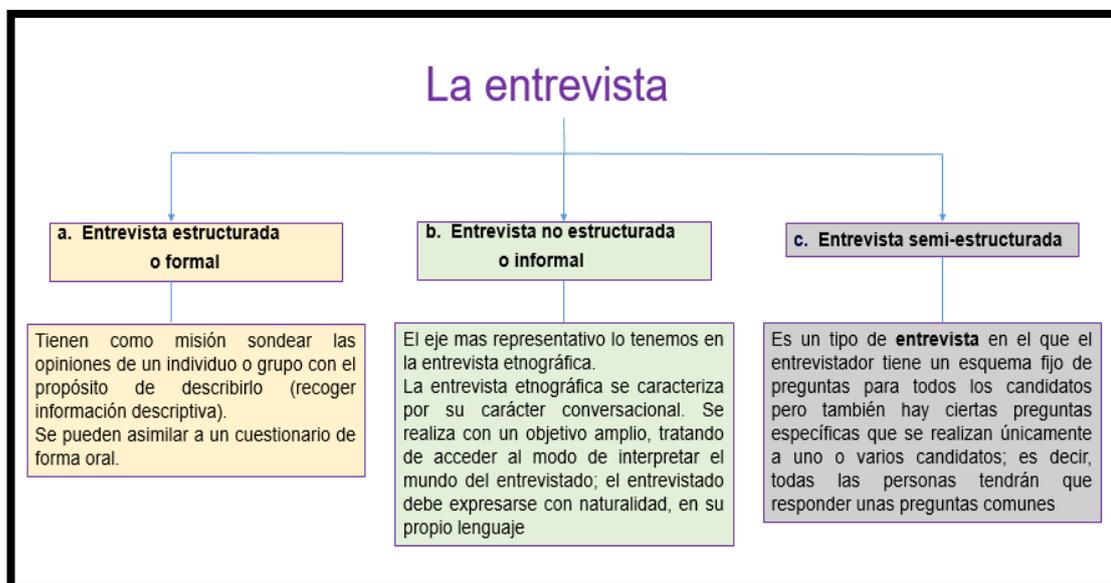
🚦 La Entrevista:

Según el autor (Arias, 2012) define que:

La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida. (pág. 73)

Por lo tanto, la entrevista se caracteriza por la profundidad, es decir, se discuten una gran cantidad de aspectos y detalles de diversas formas. En cuanto a la cantidad de personas que pueden ser entrevistadas en un período de tiempo determinado, el alcance de la entrevista es pequeño, es decir, la cantidad de personas es pequeña.

Gráfico 8: Clasificación de la entrevista



Fuente: Libro “Proyecto de Investigación”. Sexta edición. Autor: Fideas G. Arias, 2012.

Elaborado por: Benitez, K (2020)

De acuerdo con (Arias F. G., 2012) a la entrevista se la clasifica en:

- **Entrevista estructurada o formal.** - Es la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado.
En este caso, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas, aunque también puede emplearse el grabador o la cámara de video.

- **Entrevista no estructurada o informal.** - En esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos que permiten definir el tema de la entrevista, de allí que el entrevistador deba poseer una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia.

- **Entrevista semi-estructurada.** - Aun cuando existe una guía de preguntas, el entrevistador puede realizar otras no contempladas inicialmente. Esto se debe a que una respuesta puede dar origen a una pregunta adicional o extraordinaria. Esta técnica se caracteriza por su flexibilidad. (pág. 73)

Instrumento: Formulario

Como dice el autor (App, 2018) que “Es un documento utilizado para la recolección de datos de manera estructurada. Se designa con el término de Formulario a aquella plantilla que contiene espacios vacíos, los cuales están destinados para ser rellenos por algún individuo con un propósito específico”.

Formato a utilizar:

FORMULARIO DE ENTREVISTA		
Empresa:	Entrevistado:	Fecha:
	Cargo:	Revisado por:
Area:		

Objetivo: Observar y evaluar los procedimientos contables que se aplican en la empresa.

1) Ud. Tiene conocimiento si la ferreteria cuenta con un registro de operaciones de inventario basado en un manual de políticas y procedimientos?
2) Ud. Tiene conocimiento si la ferreteria cuenta con libros auxiliares para llevar un control del inventario de mercaderías?
3) ¿Cada que tiempo se realizan inspecciones en la bodega de la ferreteria?
4) ¿Cada que tiempo se hacen inventarios en la ferreteria?
5) ¿La ferreteria cuenta con hojas de control al momento de supervisar el registro de inventarios?
6) Ud. Tiene conocimiento si se lleva un archivo de las ordenes de pedidos y facturas de venta en orden?
7) Ud. Tiene conocimiento si se registra el faltante o sobrante de los inventarios?
8) Ud. Tiene conocimiento si se registra la mercadería obsoleta?
9) Ud. Tiene conocimiento si se contabiliza la baja de mercaderías?
10) Ud. Conoce el significado de inventarios y la importancia que tiene dentro de la ferreteria?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En la actualidad, la ferretería "Fernanda" no cuenta con procedimientos en el área de bodega, lo que conlleva la pérdida de su inventario, lo que a su vez provoca que la ferretería no tenga rentabilidad.

La aplicación de las técnicas conduce a la adquisición de información, la cual debe ser almacenada en un soporte material para que los datos puedan ser recuperados, procesados, analizados e interpretados posteriormente. Este soporte se llama instrumento.

Según el autor (Arias F. G., 2016) define que: "Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información". (pág. 68)

Las técnicas y la recopilación de datos relacionados con las preguntas, los objetivos y el diseño de la investigación utilizados en este estudio incluyen:

- Guía de observación
- Cuestionario de entrevista

La guía de observación utilizada contiene 10 preguntas, las cuales han sido enviadas al administrador y aplicadas a la ferretería "Fernanda" para que se entiendan y expliquen mejor, los resultados obtenidos se muestran en la siguiente tabla, gráficos y análisis.

Una descripción detallada:

MATRIZ DE OBSERVACIÓN

GUÍA DE OBSERVACIÓN		
Empresa: Ferretería Fernanda	Entrevistado: Doris Pinta Cargo: Administradora	Fecha: Dic, 15 Revisado por: Benítez Karla
Área:		

Objetivo: Observar y evaluar el control de inventarios que se aplican en la empresa.

Nº	Aspectos a Evaluar	SI	NO	Observaciones
1	La empresa cuenta con Políticas y procedimientos en el manejo de inventarios?		X	
2	El inventario se encuentra actualizado	X		
3	Recibe capacitaciones el personal		X	Solo se lo capacito al momento de ingresar al trabajo
4	Hay falta de organización al momento del ingreso de la mercadería a bodega?	X		
5	Al momento de realizar los pedidos de compras se verifican las existencias en bodega?		X	Por lo general solo se verifica lo que está en stock más no lo que está en bodegado
6	Las adquisiciones de mercadería, se las realizan de forma oportuna, evitando el riesgo de escasez.		X	
7	Se realizan conteo físico de los inventarios periódicamente.		X	Solo se la realiza una vez al año.
8	Al tener un control de inventario, ¿Cree que se tuviera un mejor rendimiento en la empresa?	X		
9	Se emiten informe al dar de baja la mercadería en mal estado		X	No, solo se informa de manera verbal.
10	Se entrega la mercadería solicitada, previa revisión de su buen estado.	X		
	TOTAL	4	6	

Análisis de los resultados de la guía de observación

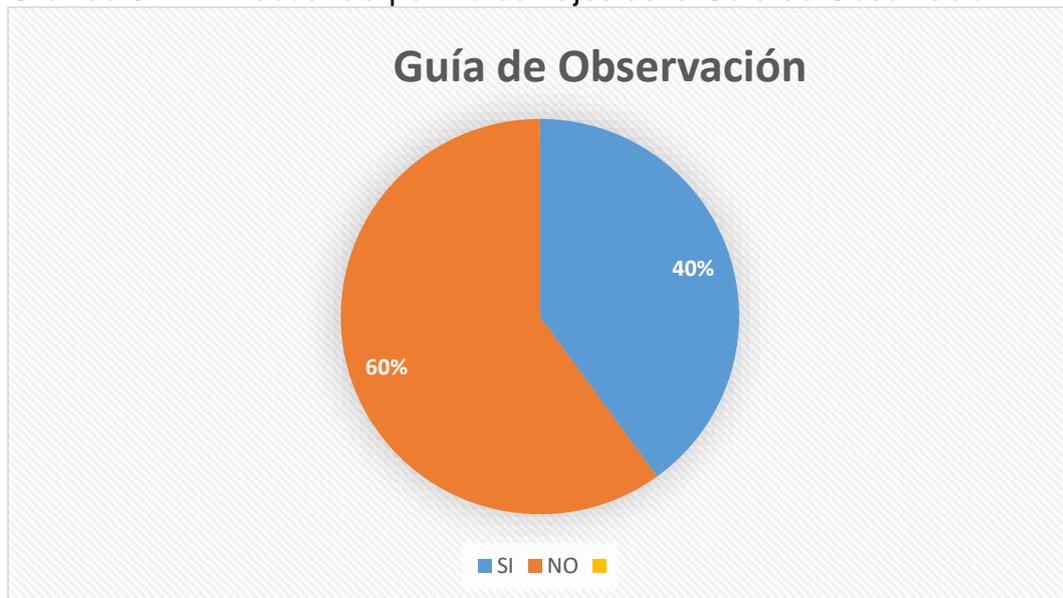
Con la aplicación de la técnica de observación se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 13: Análisis de la guía de observación

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTALES	10	100%

Fuente: Guía de Observación
Elaborado por: Benítez, K (2020)

Gráfico 9: Frecuencia por Porcentajes de la Guía de Observación



Fuente: Investigación
Elaborado por: Benítez, K (2020)

En el gráfico 1 muestra que la alternativa SI representó el 40%, lo que equivale a que mantiene muy pocos registros y se realizan muy pocas inspecciones en la bodega, que efectivamente no cuenta con registros contables apenas se llevan cuadernos de apuntes de ingreso y egreso de mercaderías.

Y que la alternativa NO representa que un 60% del personal si está de acuerdo con que se implemente un procedimiento en el control de inventarios en el área de la bodega, y así poder tener un inventario confiable al momento de decidir el futuro de la ferretería.

Evaluación de los procedimientos contables de la empresa

Ponderación Total (PT) = 10

Calificación Total (CT) = 4

Calificación Porcentual (CP) = 40 %

Fórmula $CP = CT * 100 / PT$

$$CP = 4 * 100 / 10 = 40\%$$

Tabla 14: Calificación Porcentual de Confianza y Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Niveles de Riesgo
15 – 50%	1) Bajo	3) Alto
51 – 75%	2) Medio	2) Medio
75 – 95%	3) Alto	1) Bajo

Fuente: Investigación

Elaborado por: Benítez, K (2020)

INTERPRETACIÓN:

La conclusión es que la ferretería no tiene ningún control de inventario, las mercaderías deterioradas y oxidadas no están en la verificación contable y el saldo del inventario de bienes está desactualizado, por lo que es necesario aplicar un modelo de control el inventario, para detección de los riesgos que hay en el registro y control de la mercadería en la ferretería Fernanda.

FORMATO DE ENTREVISTA

FORMULARIO DE ENTREVISTA		
Empresa: Ferretería Fernanda	Entrevistado: Doris Pinta Cargo: Administradora	Fecha: Dic, 16 Revisado por: Benítez Karla
Área:		
Objetivo: Observar y evaluar los procedimientos en el control de inventarios que se aplican en la ferretería.		
<p>1) Ud. Tiene conocimiento si la ferretería cuenta con un registro de operaciones de inventario basado en un manual de políticas y procedimientos? No tengo conocimiento que tenga un registro de operaciones y que cuente con un manual de políticas de procedimientos.</p>		
<p>2) Ud. Tiene conocimiento si la ferretería cuenta con libros auxiliares para llevar un control del inventario de mercaderías? No, llevan libros auxiliares para el control de inventarios.</p>		
<p>3) ¿Con que frecuencia se realiza el control de inventarios? Una vez al año.</p>		
<p>4) ¿La mercadería son recibidas y registradas con la descripción de cantidad calidad y otra cualquier información? Si, el encargado de bodega es el que lo realiza.</p>		
<p>5) ¿La ferretería cuenta con hojas de control al momento de supervisar el registro de inventarios? No cuenta con hojas de registro de inventarios.</p>		
<p>6) Ud. Tiene conocimiento si se lleva un archivo de las ordenes de pedidos y facturas de venta en orden? Si guardan las ordenes de pedido y las facturas de venta en orden.</p>		
<p>7) Ud. Tiene conocimiento si se registra el faltante o sobrante de los inventarios? ¿Por qué? No se registra, solo lo comunican de manera verbal, falta de conocimientos.</p>		
<p>8) ¿Existen políticas para dar de baja a los inventarios obsoletos o en mal estado? No existe políticas para dar de baja al inventario obsoleto.</p>		
<p>9) ¿Los artículos están clasificados según su uso y ordenados para identificarlos? Si están ordenados, pero no clasificados.</p>		
<p>10) Ud. Conoce el significado de inventarios y la importancia que tiene dentro de la ferretería? Explique su respuesta. Más o menos, Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las empresas, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos</p>		

Análisis de la entrevista

A través de entrevistas con la administradora de la ferretería, se extraen las siguientes conclusiones:

- La Ferretería Fernanda no cuenta con manual de procedimientos contables, el cual no puede ser utilizado como guía para el registro de transacciones.
- La gerencia no necesita proporcionar información financiera de manera regular.
- No existe un programa de control de inventarios que pueda predecir, detectar y corregir posibles errores.
- No tienen presupuesto para la formación regular del personal.
- Si no realiza un registro mínimo de producto (como Kardex), sufrirá pérdidas innecesarias.
- Mantener la documentación y Kardex a ejecutar, que servirá de base para la decisión de la empresa de establecer procesos contables

4.2. PLAN DE MEJORAS

Tabla 15: Plan de mejoras

Objetivos	Implementación de técnicas y herramientas para el control del inventario en el área de bodega de la ferretería Fernanda.
Responsable	Karla Benítez Oyola
¿Qué?	Implementar técnicas y herramientas.
¿Por qué?	Para tener un control del inventario, que permitan obtener información verídica.
¿Cómo?	Implementando técnicas y herramientas, que debe ser capacitado entre las personas involucradas en el área de bodega.

¿Cuándo?	Período 2020
¿Quién?	Los responsables: La gerencia y administrador
¿Dónde?	En el área de bodega

Elaborado por: Benítez, K (2020)

Propuestas adheribles en los procedimientos para el control de inventarios

Teniendo en cuenta las evaluaciones obtenidas a lo largo del proceso requerido, se hacen las siguientes recomendaciones para fortalecer aquellos factores y/o situaciones que debilitan el control del inventario de mercaderías, con el fin de lograr un incremento en rentabilidad.

Nuestra propuesta consistirá en lo siguiente:

1. Políticas para el control de inventarios.
2. Procesamiento para el control del inventario.
3. Formato para la toma de inventario físico.
4. Flujograma de la toma de inventario.
5. Procesamiento para la elaboración de la tarjeta Kardex.
6. Formato de tarjeta Kardex.
7. Procedimientos para la compra.
8. Formato para la compra.
9. Procedimientos para la recepción de mercaderías.
10. Procedimientos para la devolución de mercaderías.
11. Formato para la devolución de la mercadería.
12. Flujograma de recepción y devolución.



*MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y CONTROL DE
INVENTARIO EN LA "FERRETERÍA FERNANDA"*

Elaborado por:

**Revisado por:
por:**

Aprobado

Guayaquil, Diciembre 2020

1) Políticas de control de inventarios

POLÍTICAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

Objetivos

Determinar la existencia física de las mercaderías en la Ferretería "FERNANDA", que se encuentren en el almacén, la cual deberá ser comparada con las existencias que figuran en los registros contables de la ferretería a la fecha del inventario.

Alcance

La presente norma alcanza al departamento de Bodega y deberá ser aprobada por gerencia

Procedimiento:

- Registrar todas las mercaderías entrantes y salientes en el sistema de información de la empresa.
- Efectuar controles de inventario regular.
- Contabilizar el inventario físico al final de cada año.
- Ajustar saldo en libros y en inventarios físicos.
- El encargado de bodega será el responsable de la recepción y despacho de mercaderías.
- Los productos en mal estado son dados de baja en el sistema y se procede a su devolución al proveedor.
- La salida de mercadería y devoluciones se realiza únicamente con respaldo de la factura.
- Cuando se realice el inventario físico general de la empresa, este debe de realizarse fuera del horario laboral para evitar cambios en el inventario.

2) Procesamiento de control de inventarios

PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR EL INVENTARIO FISICO

Objetivos

- Planear la realización del inventario físico en la ferretería y que sea elaborado dentro de los criterios razonables y eficientes
- Preparar el material necesario para la toma de inventario físico

Normas

La gerencia es la responsable de autorizar y determinar la fecha en que se debe ejecutar el inventario general.

El administrador es responsable de obtener una lista general de inventario del almacén de la ferretería.

El Bodeguero y demás personal designado por el administrador deberán ser responsables del cumplimiento de las reglas y procedimientos de inventario del almacén.

Procedimiento

- El administrador/a acordará cuando se realizará el inventario general, establecerá un cronograma, especificará fecha y hora, y las instrucciones necesarias, esta información se comunicará al contador.
- El administrador/a se reunirá con el personal en la fecha acordada para realizar el inventario, explicar los mecanismos, procedimientos e instrucciones a inventariar, y aclarar cualquier duda que pueda surgir y brindar las herramientas necesarias para completar la tarea que se realizara.
- Después de completar las instrucciones, se realizará el conteo general de las existencias completando el formulario de control de inventario.
- El inventario se realizará de manera ordenada, uno irá contando y otro irá escribiendo en las hojas de trabajo, la cual detallará el nombre del inventario, fecha, código, cantidad de producto, descripción, ubicación y resultados de la observación.
- Una vez que se completa el trabajo de inventario de productos, el personal de inventario entregara todas las hojas de trabajo al encargado de bodega y este a su vez al administrador/a.
- Si se encuentra una discrepancia, se efectuará el recuento en su presencia, y si la discrepancia persiste, se comunicará al administrador.
- Luego se prepara el informe final del inventario.
- Luego que el administrador halla revisado los documentos de trabajo y con base en estos documentos, se preparara un certificado de inventario final con observaciones y soluciones, el cual será entregado a la gerencia para definir las diferencias en el inventario.
- Por su parte, la Gerencia debe considerar las razones de las diferencias en los siguientes aspectos:
 - Inventario restante:
 - Escasez de inventario
 - Faltante por negligencia: El bodeguero es el único responsable de la custodia de los productos.
- Gerencia tomará las medidas que el caso amerite las cuales comunicará al administrador para que este proceda a contabilizar según corresponda.

5) Procesamiento de Tarjeta Kardex

PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR LA TARJETA KARDEX

Objetivos:

- Desarrollar la tarjeta kárdex mediante el método de promedio ponderado para controlar la entrada y salida de mercadería en la ferretería, ayudando así a circular y almacenar mejor la mercadería evitando pérdidas en su inventario.

Normas:

El administrador/a de la ferretería Fernanda debe tener un seguimiento y control constante de la existencia de los productos que son conservados en el mismo.

Método promedio ponderado

El promedio ponderado se refiere al valor del inventario final y el costo de los bienes vendidos se evalúa en un promedio ponderado. El promedio ponderado se calcula sumando el valor del inventario inicial al valor de compra y dividiendo por la cantidad producida y multiplicando el inventario inicial. La suma de más resultados de compras. De esta forma, podemos mantener un equilibrio entre el costo de cada producto, es decir, entre el costo del producto previamente almacenado y el producto que se ha almacenado recientemente, con el propósito de mantener el precio de los productos los más ajustado posible al mercado.

La elaboración de las **tarjetas Kardex**, consiste en el manejo de tarjetas auxiliares de Almacén para cada producto del inventario, en cada una de estas tarjetas (una para cada producto), se registran de manera inmediata las entradas y salidas de los productos.

A continuación, se detallarán las cuentas que se identifican periódicamente para la elaboración de las tarjetas Kardex

- ❖ **Saldo inicial:** Es la cantidad de productos que posee actualmente la ferretería o la situación económica del producto, esto nos ayudará a calcular el próximo ciclo en el futuro, estos ciclos pueden ser medio año o cada año.
- ❖ **Inventario de mercaderías.** - La cantidad de productos que la empresa utiliza para comercializar en un momento dado. En esta cuenta podemos encontrar los movimientos realizados en los productos de la ferretería, esto se hace para conocer la cantidad de productos disponibles para la venta en la ferretería.
En el inventario encontramos movimientos de:
 - **Compra:** Esta es una adquisición que la empresa ha realizado a proveedores para obtener más bienes y venderlos a los clientes en el futuro. Estas operaciones se realizan en base a la rotación de

productos existentes en el almacén: es decir, la mercadería se ingresa al inventario.

- **Ventas:** son adquisiciones realizadas por clientes para satisfacer las necesidades de la empresa en un momento y lugar específicos. Es decir, son envíos de mercancías, que se cancelan en efectivo o cuenta bancaria en función de la posesión del cliente.
- **Devoluciones:** En este caso, existen dos tipos de devoluciones: compra y venta.
Las devoluciones de compras es cuando el producto llega a la ferretería en mal estado, lo que provocará que la empresa devuelva el producto al proveedor, el cual automáticamente quedará sin stock.
Las devoluciones de ventas ocurren cuando la mercadería llega mal o no puede satisfacer completamente a los clientes, lo que se convierte en la entrada al almacén.

Cálculo:

Para registrar un producto en la tarjeta kárdex, se deben considerar los siguientes pasos:

1. Ordenar cronológicamente según las fechas que sean realizado los movimientos en el almacén (compra, venta, devolución: compra o venta)
2. Considere que las ventas y las devoluciones se registran como salidas, mientras que las compras y devoluciones de ventas se registran dentro de las entradas.
3. La cantidad de compra se suma al total registrado en el último movimiento, y el valor actual del producto unitario se puede obtener dividiendo la cantidad por el valor total. Además, a diferencia de las compras, los ingresos por ventas se restan para obtener el costo por unidad más adelante.

La ferretería debe mantener un equilibrio entre lo que posee y lo que quiere tener para evitar una mala administración.

6) Formato de Tarjeta Kardex

 CONTROL DE EXISTENCIAS EN EL INVENTARIO												
Código:				Máximo:								
Categoría:				Mínimo:								
Marca:				Stock Actual:								
Modelo:				Unidad de Medida:								
#	Fecha	Detalle		Entradas			Salidas			Saldos		
		Concepto	Nº Factura	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
Costos						\$			\$			\$

7) Procesamiento para las compras

PROCEDIMIENTO PARA LA COMPRA
<p>Procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación de inventarios. • Contacto inicial con el proveedor. • Se emite la orden de pedido al Proveedor. • La mercadería se recibe en la bodega de la ferretería, con su factura respectiva. • Se envía la factura y un informe de constancia de recibir la mercadería correcta y si es que hubiera alguna novedad en la misma. • Ingreso de ítems recibidos al sistema informático. • Se emite un informe al proveedor en el caso que haya productos en mal estado.

- Recepción de documentos que consigna los productos a entregar de parte del proveedor:
 - Factura,
 - Guía de remisión
 - Copia Simple del Registro Sanitario vigente
- Verifique que la documentación en cada entrega esté completa.
- Determinar el daño causado por rotura, aplastamiento u otras causas, si el producto presentara alguna observación en la verificación se emitirá un Acta de Verificación y de reclamo.
- Gestión de verificación: Nombre, unidades, cantidad solicitada versus cantidad atendida, precios unitarios.
- Si el documento no es conforme, no se recibe el producto y se solicita su regularización al proveedor, y se consigna la observación “NO CONFORME-NO ACEPTACIÓN”
- Si EL documento está correcta y completo, se procede a la verificación de la mercadería y de las cantidades y lo califica como “recibí conforme” de la FACTURA- Guía de Remisión.

2. Si la evaluación no es conforme:

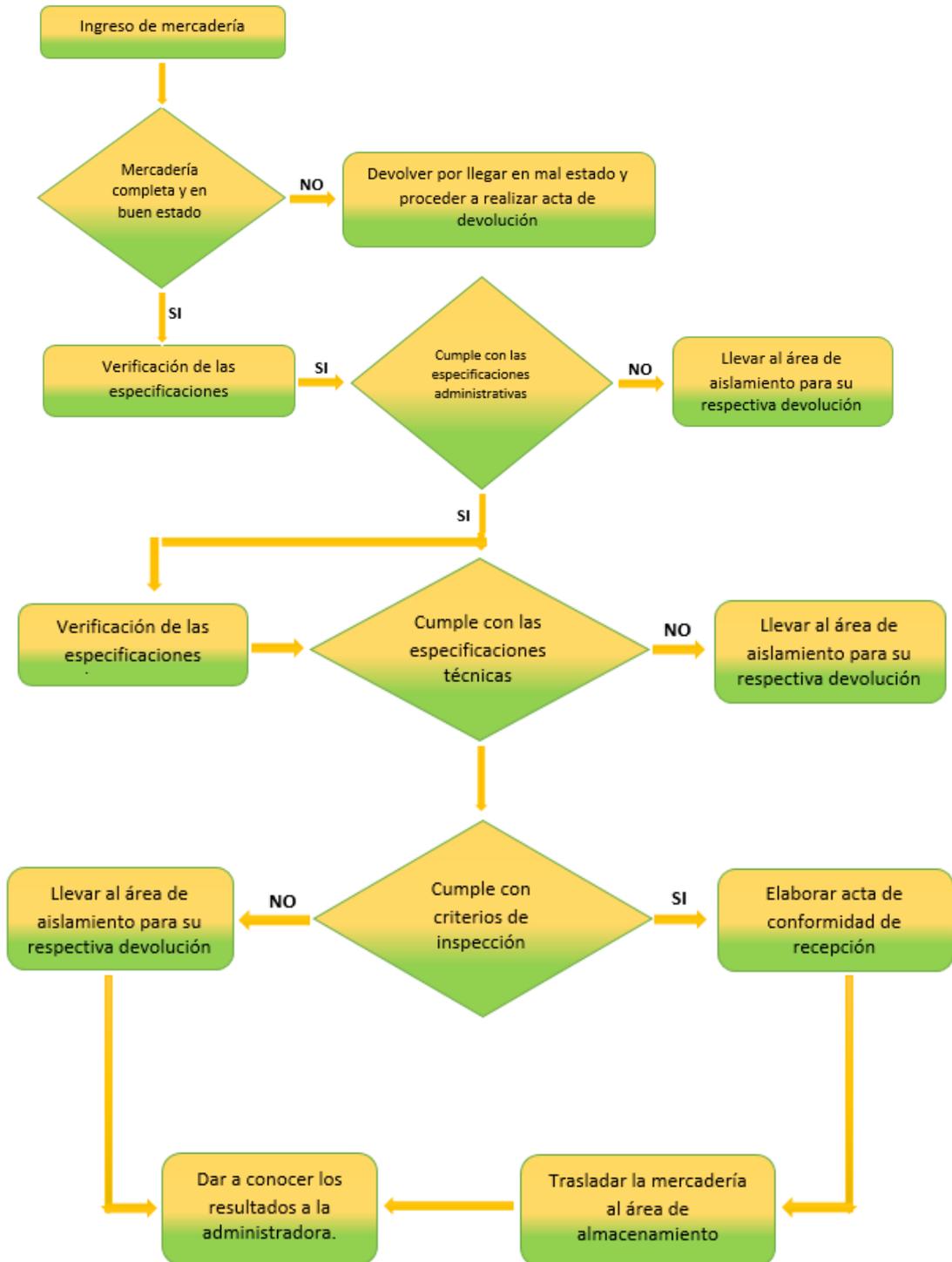
- Los productos que no cumplan con las especificaciones requeridas serán devueltos y se requerirá su Regularización.
- Si hay defectos de calidad inmovilizan la mercadería e informaran éste hecho al proveedor para su posterior regularización
- Registre los resultados de la evaluación en el recibo.
- Mantener registros de compras actualizados, así como un registro de mercadería que llegan en males condiciones.
- Si el embalaje está dañado, la carga es identificada y colocada en el área de aislamiento, y comunicar al proveedor transportista para su regularización.
- Si todo es satisfactorio, indican la ubicación de los productos y los archivos de documentación.

3. Ubicación del producto:

El Personal debe de colocar los productos en la zona designada, en los estantes, teniendo en cuenta que:

- Colocan los productos más antiguos en primera fila, de tal manera que se distribuyan primero aquellos que vencen antes, PEPS (Primero en Expirar, Primero en Entregar). o aquellos que ingresaron primero, PEPS (Primero en entrar Primero en Salir)

12)Flujograma de recepción y devolución



CONCLUSIONES

Se determina que la ferretería no utiliza ningún sistema de control de inventarios para su administración, lo que provoca que la empresa ignore el inventario de cada producto o línea de productos por un período de tiempo determinado, información necesaria para mejorar el funcionamiento de la ferretería.

La propuesta es asegurar el desempeño efectivo del control de inventarios en la ferretería, porque se puede asegurar que la mercadería se mantenga en el almacén de acuerdo con el proceso de venta y evitar que el dinero ocioso en el inventario sean indiferentes.

Al evaluar la rentabilidad de la ferretería en el manejo de inventarios, se determinó que el nivel de rotación ha disminuido, lo cual no es rentable para la dueña de la ferretería. Se concluye aplicando el ratio que el nivel de manejo de inventarios ha disminuido Al comparar el año 2018 con el año 2019; encontramos que el índice de rotación de inventario para el año 2018 fue 79.18, y que en el año 2019 fue 48.81. Al comparar los resultados de los dos años, la tasa de rotación de inventario disminuyó en 0.38; el Índice de la rotación del activo total también hubo una disminución de 0,23 veces porque la tasa de rotación en el año 2018 fue 2,42 y la tasa de rotación en el año 2019 fue 1,87.

La conclusión es que la ferretería debe revisar el manejo de sus inventarios y comenzar a aplicar los sistemas de control de inventario adecuados a los artículos de la ferretería, y utilizar el método de promedio ponderado en el control de inventario para obtener el valor real de la mercadería, recomendado para la transformación empresarial y mejorar la rentabilidad de las ferreterías.

RECOMENDACIONES

La propietaria y trabajadores de la ferretería FERNANDA deben utilizar un sistema de control de inventarios para que puedan brindar información sobre la cantidad de productos de cada serie vendidos por la empresa y simplificar sus operaciones de control.

Al implementar la propuesta del sistema de control de inventario detallada en esta investigación, podemos obtener una mejor operatividad, reducir la pérdida de inventario, evitar el exceso de mercancías innecesarias en la ferretería y controlar regularmente la cantidad de inventario para estar en el momento adecuado para los pedidos, mejorando la rentabilidad y la rotación de inventario basados en el uso del activo totas y al patrimonio de la ferretería.

Se recomienda a la propietaria y administradora de la ferretería que controlen el inventario mediante sistemas adecuados, estos sistemas deben diseñarse de acuerdo con los indicadores del negocio y hacer recomendaciones para que la ferretería pueda desarrollarse y crecer con normalidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Altahona Quijano, T. d. (2009). *Libro Práctico sobre la CONTABILIDAD GENERAL*. Bucaramanga: Porter.
- App, M. (19 de julio de 2018). *More App*. Obtenido de <https://www.clasificacionde.org/tipos-de-formularios/>
- Arias, F. G. (2012). *EL PROYECTO de INVESTIGACIÓN. Introducción a la Metodología Científica. 6ta Edición*. Caracas: Episteme.
- Arias, F. G. (2016). *El Proyecto de Investigacion. Introducción a la Metodología Científica. 7º Edición*. . Caracas - Venezuela: Episteme.
- Asamblea Constituyente. (Septiembre, 2008). *CONSTITUCIÓN 2008*. Alfaro, Montecristi: ARISTOS.
- Asamblea Constituytente. (2008). *Constitucion de la República del Ecuador*. Alfaro, Montecristi, Manabí: ARISTOS.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Introducción a la Metodologia de la Investigación*. . Editorial Shalom .
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Tercera edición*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores , F. (2009). *Análisis de Estados Financieros. Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Madrid, España: PEARSON EDUCACIÓN, S. A., .
- Contabilidad, F. d. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres, Reino Unido: IASCF.
- Córdova Calle, M., & Saldaña Vásquez, E. (2019). *Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería GORKY E.I.R.L*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán de Perú.
- Cortés Cortés, M. E., & Iglesias León, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación. Primera edición*. México: Universidad Autónoma del Carmen.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios. COML0210*. Antequera (Málaga): IC. EDITORIAL.
- Diccionario Financiero. (1 de Septiembre de 2018). *MytripleA Valores*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- Ecuador, A. N. (2019). *CÓDIGO DE COMERCIO*. Quito: LexisFinder.

- Escobar Gallo, H., & Cuartas Mejía, V. (2006). *Diccionario Económico Financiero. Tercera edición.* Medellín, Colombia: INVest Impresiones.
- Eslava, J. J. (2010). *Las Claves del análisis económico-financiero de la empresa. Segunda edición.* España: ESIC editorial.
- Espejo Jaramillo, L. B. (2007). *Contabilidad General.* Loja - Ecuador: EdiLoja Cía. Ltda.
- Estero, U. N. (Julio de 2014). *Administración y Control de Inventarios.* Obtenido de Unse.
- Gertz Manero, F. (1982). *Origen y evolución de la contabilidad. Ensayo histórico.* México: Trillas, 6a edición (10 Julio 2006) .
- Gitman, L. J., & Joehnk, M. D. (2005). *Fundamentos de inversión.* Madrid: Pearson Educacion S.A.
- Gitman, L. J., & Joehnk, M. D. (2005). *Fundamentos de Inversión.* Madrid: Pearson Educación S.A.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de Administración Financiera. Décimosegunda edición.* México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (s.f.). *Contabilidad Gerencial; Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad; Enfoque práctico.* Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2014). *Contabilidad Financiera. Sexta Edición.* Mexico D.F.: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. (2007). *Administración de Costos, Contabilidad y Control. Quinta edición.* México: Cengage Learning Editores, S.A.
- Hernández Mangones, G. (2006). *Diccionario de Economía.* Colombia: EDUCC Editorial.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación. Cuarta edición.* México: McGRAWHILL/INTERAMERICMA.
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metología de la Investigación. Sexta edición.* México D.F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

- Hornigren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial, Decimocuarta edición*. México: Pearson.
- IFRS Foundation Publications Department. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. London , United Kingdom: Copyright © IFRS Foundation®.
- La Asamblea Nacional, & Constitución de la República del Ecuador. (mayo 2019). *CODIGO DE COMERCIO, Registro Oficial Suplemento 497*. Quito: Lexis Finder.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Miguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. I. (2006). *Introducción a la Gestión de Stocks. El proceso de control, valoración y gestión de stocks. 2da Edición*. España: IdeasPropias Editorial. Vigo.
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. Actualidad contable FACES. vol. 4*. Merida - Venezuela: redalyc.org.
- Naval, U. (s.f.). *Metodología de la Investigación*. México: SERMAR.
- Reino Chérrez, C. I. (2014). *Propuesta de un modelo de Gestión de Inventario en la "Ferretería Pintado"*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Rentería Terrán, F., & Padilla Álvarez, G. (2011). *Licenciatura en contaduría*. Suayed: Apuntes digitales.
- Romero, L. Á. (2010). *Principios de Contabilidad, Cuarta edición*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Santiesteban Záldivar, E., Fuentes Fridas, V. G., Leyva Cardenosa, E., Lozada Nuñez, D., & Cantero , C. H. (2011). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología Propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Universitaria Editorial.
- Sautu, R., Boniolo, P., Dalle, P., & Elbert, R. (2005). *Manual de Metodología. Construcción de marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. Buenos Aires: CLACSO.
- Sevilla Arias, A. (4 de noviembre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de Rentabilidad, [economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html](https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html)
- Sierra Bravo, R. (1994). *Técnicas de Investigación Social. Novena edición*. Madrid: Paraninfo S.A.

Vidal Holguín, C. J. (2010). *Fundamentos de Control y Gestión de Inventarios*. Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle .

Vidales Rubí, L. (2003). *Glosario de Términos Financieros*. Baja California: UABC Valdes.

Wals Plasencia, S. R. (2000). *Contabilidad I*. Mexico: Instituto Politécnico Nacional.

Zapata, S. P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfa Omega Colombiana S.A.



