



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ANÁLISIS DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA DE BAJA ROTACIÓN
DE LA EMPRESA FERRETERÍA MEJÍA, DEL CANTÓN DE LA
LIBERTAD, PERIODO FISCAL 2019**

Autor: Mejía Coello Jorge Leonardo

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

Este trabajo quiero dedicar a Dios, por bendecirme con salud y esforzarme al máximo para lograr a cumplir esta meta, dedicado a mis padres porque son un pilar fundamental y por su apoyo incondicional en mi vida, de manera especial esto es dedicado para mi hija Kendra Mejía Mendoza quien es mi motivación para buscar la superación personal y a mi tía Fanny Mejía Barona (+) quien dejó muchas enseñanzas en mí en su paso por esta vida terrenal.

Mejía Coello Jorge Leonardo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme, protegerme y guiarme durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, a mi familia y amistades por brindarme su apoyo sincero y de corazón.

Agradezco de manera especial a mi tutora, Ing. Mireya Delgado Chavarría por compartir sus conocimientos y experiencia la cual ha logrado que con éxito pueda culminar este trabajo.

Por último, agradezco a la empresa Ferretería Mejía por brindarme la información necesaria para la elaboración del presente trabajo.

Mejía Coello Jorge Leonardo



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**Análisis del inventario de mercadería de baja rotación de la empresa
Ferretería Mejía, del cantón de La Libertad, periodo fiscal 2019**

Autor: Mejía Coello Jorge Leonardo

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Resumen

La empresa Ferretería Mejía, dedicada a la venta de maquinarias y repuestos presenta falencias de control interno de los inventarios, desde el momento de su adquisición hasta la organización de los productos en bodega y registros en los kárdex, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa. La finalidad de la investigación estuvo orientada a proponer acciones de mejora del proceso del control interno de los inventarios, fundamentándose en el estudio de diversos estudios acerca de la rotación de inventarios, indicadores de rotación y rentabilidad, e incluso de la normativa nacional e internacional. Los tipos de investigación aplicados fueron de tipo explicativa, descriptiva y correlacional. Las técnicas utilizadas fueron la observación y la entrevista, lo cual evidenció las fallas en el manejo de los inventarios. Como alternativa de solución se propuso un plan de mejoras con diferentes estrategias que promuevan un mejor control y gestión de los inventarios para la optimización de los recursos de la empresa e incrementar la rentabilidad.

Inventario

Baja rotación

Rentabilidad



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**Análisis del inventario de mercadería de baja rotación de la empresa
Ferretería Mejía, del cantón de La Libertad, periodo fiscal 2019**

Autor: Mejía Coello Jorge Leonardo

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarria

Abstract

The company Ferretería Mejía, dedicated to the sale of machinery and spare parts, has deficiencies in the internal control of inventories, from the moment of their acquisition to the organization of the products in the warehouse and records in the transcripts, which affects the profitability of the company. business. The purpose of the research was aimed at proposing actions to improve the internal inventory control process, based on the study of various studies on inventory turnover, turnover and profitability indicators, and even national and international regulations. The types of applied research were explanatory, descriptive and correlational. The techniques used were observation and interview, which evidenced the failures in inventory management. As an alternative solution, an improvement plan was proposed with different strategies that promote better control and management of inventories to optimize the company's resources and increase profitability.

Inventory

Low turnover

Profitability

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	v-vi
Certificación de aceptación del Cegescit.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice general.....	x-xi
Índice de figuras.....	xii
Índice de cuadros.....	xiii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	3
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
Objetivos general.....	6
Objetivos específicos.....	6
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	8
Antecedentes referenciales.....	9
Antecedentes teóricos.....	11
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	29
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	36

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	39
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	57
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	59
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	62

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	66
PLAN DE MEJORAS.....	71
CONCLUSIONES.....	75
RECOMENDACIONES.....	76
BIBLIOGRAFÍA.....	77
ANEXOS.....	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Razones para liquidez.....	27
Figura 2: Medidores de eficiencia o actividad.....	28
Figura 3: Razones de medición de endeudamiento.....	29
Figura 4: Logo de la empresa.....	41
Figura 5: Organigrama de Ferretería Mejía.....	42
Figura 6: Trabajadores por categoría ocupacional.....	43

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Plantilla de trabajadores de Ferretería Mejía.....	42
Cuadro 2: Principales Clientes de Ferretería Mejía.....	46
Cuadro 3: Principales Proveedores de Ferretería Mejía.....	46
Cuadro 4: Principales Competencias de Ferretería Mejía.....	47
Cuadro 5: Inventario de mercadería de baja rotación al 31/Dic/2019.....	50
Cuadro 6: Balance General 2019.....	52
Cuadro 7: Ratio de prueba ácida 2019.....	53
Cuadro 8: Ratio circulante 2019.....	54
Cuadro 9: Rotación total de los inventarios 2019.....	54
Cuadro 10: Rotación de inventarios excluyendo los de baja rotación 2019.	55
Cuadro 11: Rendimiento sobre los activos 2019.....	55
Cuadro 12: Rendimiento sobre los activos 2018.....	56
Cuadro 13: Rendimiento sobre el patrimonio 2019.....	56
Cuadro 14: Rendimiento sobre el patrimonio 2018.....	56
Cuadro 15: Cuadro comparativo de saldos del inventario contable vs físico al 2019.....	57
Cuadro 16: Población de Ferretería Mejía.....	60
Cuadro 17: Muestra de Ferretería Mejía.....	60
Cuadro 18: Formato de guía de observación.....	63
Cuadro 19: Guía de observación al Administrador.....	66

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Mantener un inventario adecuado para su venta o uso a futuro es una práctica común en el mundo empresarial, los negocios de venta al menudeo, los mayoristas, los minoristas, los productores y aún los bancos de sangre por lo general, almacenan bienes o artículos para su comercialización, manteniendo un stock apropiado que permita siempre cubrir la demanda de los clientes.

La rotación de los inventarios en una empresa o pequeño negocio es un indicador utilizado para determinar el número de veces en que se adquiere un producto en un periodo determinado para su posterior comercialización. De hecho, estos inventarios son necesarios para que las empresas funcionen y puedan dar una eficaz respuesta a sus clientes; pero con la atenuante que los inventarios deben ser administrados por los dirigentes de las empresas a fin de minimizar los costos que estos ocasionan (Guerrero Salas, 2011).

Cuando una empresa cuenta con una buena administración de sus inventarios de mercaderías, es porque los controles que maneja son totalmente eficientes y por consiguiente cuentan con la rentabilidad presupuestada.

Lo contrario sucede cuando en un negocio los administrativos o el gerente no lleva un correcto orden en el manejo de sus inventarios de mercaderías, es decir, controles internos deficientes o inexistentes produciendo así muchas pérdidas monetarias.

(Hipodec, 2018), refiere al control interno de mercadería, como todos los procesos que cooperan al abastecimiento, facilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo: es un mecanismo a través del cual, la directiva gestiona de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello.

En consecuencia, podríamos decir que el control interno en una empresa o negocio es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se vulneren las normas y los principios contables.

Por otra parte, alcanzar una buena rentabilidad es el objetivo de toda organización, ya que, por intermedio de esta herramienta financiera, se pueden medir si las gestiones realizadas alcanzaron buenos resultados, los que permiten la toma de decisiones adecuadas por parte de la gerencia.

Un correcto funcionamiento de una organización, con decisiones importantes que toma la directiva como reinversión del capital, financiamiento a corto y mediano plazo, en si todas y cada una de las actividades que permitan generar beneficios económicos para los socios, mantener la solidez económica y financiera de la entidad en función de una permanencia sostenible en el mercado y desde luego asegurar conjuntamente la recuperación de lo invertido, evidencian claramente que una empresa cuenta con aceptable rentabilidad. (Carrasco Asogue, 2015).

Tomando en consideración que las empresas destinan una buena parte de su capital a las existencias, se debe contar con controles básicos para que el dinero invertido en los inventarios de mercaderías cumpla con su

respectiva función de generar riqueza, estos aspectos deben ser tomados en consideración para que un negocio presente la rentabilidad esperada.

“Ferretería Mejía”, ubicada en la ciudad de La Libertad, presenta inconvenientes en sus inventarios de mercaderías respectivamente en mercadería de baja rotación debido a la falta de controles, los que conllevan a pérdidas no esperadas que provocan una baja en la rentabilidad del negocio.

La presente investigación se encargará de realizar un análisis a la situación actual de los inventarios de mercaderías de baja rotación, a fin de conocer las causas que generan las pérdidas y sus efectos, para lo cual se revisarán los registros contables con corte a diciembre 31 del 2019.

Situación conflicto

La empresa “Ferretería Mejía”, ubicada en el cantón La Libertad, en la actualidad presenta problemas con el inventario de baja rotación, particular que está incidiendo de forma negativa en la rentabilidad del negocio, llegando a no tener certeza si en el periodo existió utilidad o pérdida. Este problema se debe a:

- Compra de mercadería sin control: sobreabastecimiento o desabastecimiento.
- Inadecuados procesos de almacenamiento y despacho de mercaderías, que generan que exista mercadería caducada.
- Personal contratado con poca experiencia en el área ferretera y desconocimiento sobre manejo de inventarios.
- Precios elevados a diferencia de la competencia, debido a la mala administración de las existencias.

- Diferencias entre registros contables y el inventario físico.

Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Inventario de mercadería

Aspecto: Incidencia en rentabilidad

Tema: Análisis del inventario de mercadería de baja rotación de la empresa Ferretería Mejía, del cantón de la libertad, periodo fiscal 2019.

Formulación del problema

¿De qué manera incide el inventario de mercadería de baja rotación en la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, ubicada en el cantón de La Libertad, provincia de Santa Elena en el periodo fiscal 2019?

Variable independiente: Inventario de mercadería de baja rotación

Variable dependiente: Rentabilidad de la empresa

Evaluación del problema

La problemática que se presenta en los inventarios de mercaderías de baja rotación de Ferretería Mejía, son evaluados de acuerdo a los siguientes aspectos:

Delimitado. - La empresa Ferretería Mejía ubicada en el cantón La libertad de la provincia de Santa Elena, cuenta con mercadería de baja rotación que

presenta inconvenientes en sus controles, los que generan pérdidas que afectan la rentabilidad del negocio, para cuyo efecto se analizarán los registros del periodo fiscal 2019.

Claro. - En el estudio se identificará el problema que presenta la empresa en sus inventarios de mercaderías de baja rotación, con el objetivo de analizar las causas y efectos de la problemática y estar en condiciones de proponer una solución eficaz, mediante la aplicación de un lenguaje sencillo y de fácil comprensión, para que los administradores de Ferretería Mejía puedan comprender claramente lo aquí abordado.

Concreto. - El problema se centra en un solo aspecto de la empresa, que es el inventario de mercaderías de baja rotación; y a su vez se precisa un plan que contribuya a subsanar la rentabilidad de la Ferretería Mejía.

Relevante. – Al identificar el principal problema que presenta la empresa ferretera que se debe a que cuenta con determinada mercadería de baja rotación, es necesario, luego de los análisis efectuados de las causas y sus efectos, poner a disposición un plan de mejoras que optimice la rentabilidad de la empresa beneficiando tanto al empleador, como a los trabajadores, asegurando la permanencia del negocio en el tiempo, evitando el quiebre o cierre de la empresa.

Original. – Es la primera empresa del mercado ferretero en el cantón La Libertad en aplicar este tipo de estudio y al presentar un plan de mejoras que puede servir de ejemplo para las demás empresas del medio.

Factible. – Se tiene la apertura completa por parte del dueño de la empresa y el compromiso de los trabajadores en facilitar la información que se necesita para los análisis a realizar; así como también, las propuestas de mejoras serán de fácil ejecutabilidad.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Analizar el inventario de mercadería de baja rotación, mediante el uso de indicadores financieros para establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, del cantón La Libertad.

Objetivos específicos

- Argumentar desde la teoría financiera la incidencia que tiene en la rentabilidad el inventario de mercaderías de baja rotación.
- Diagnosticar la situación actual del inventario de mercadería de baja rotación de la empresa Ferretería Mejía.
- Proponer un plan de mejoras a la rotación de los inventarios que contribuya a elevar la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, del cantón La Libertad.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación que se realiza en la empresa comercial Ferretería Mejía, ubicada en la ciudad de La Libertad en la provincia de Santa Elena, dedicada a la comercialización de productos de ferretería en general y maquinaria se justifica en resultados de estudios que coinciden al señalar en que las empresas deben llevar un control muy riguroso en torno al inventario, particularmente las empresas comerciales, ya que deben cuidar de su rentabilidad.

De allí entonces, el manejo de inventarios cobra vital importancia ya que en este tipo de empresas su rentabilidad se mide en relación con la rotación del inventario de mercaderías. El presente estudio está basado en teorías científicas que profundizan en los conceptos esenciales de la contabilidad que permite ahondar en el manejo de los inventarios visto con un enfoque financiero al relacionarlos con la rentabilidad de la empresa.

La utilidad práctica se puede establecer en el resultado de los análisis que se realizarán al inventario de mercadería de baja rotación, donde se aplican indicadores financieros y se establece la incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía, lo que sirve de base para realizar una alternativa de solución.

La utilidad metodológica está en función de la metodología de la investigación que utiliza en la realización del diagnóstico, es decir, en los tipos de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, conjuntamente con las técnicas de investigación, lo que conlleva a las conclusiones y recomendaciones.

La relevancia social del presente estudio se relaciona al beneficio directo con el que podrá contar el empleador y trabajadores de la empresa al tener un plan de mejoras que les permita contar con directrices que colaboren a mejorar el manejo de los inventarios de mercaderías de baja rotación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

El inventario nace junto con la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, en donde se encuentra el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de la antigüedad, acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surgen o nacen los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. (El Insignia, 2018)

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

La base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de acá viene la importancia del manejo de los inventarios por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener un control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. (El Insignia, 2018)

En la actualidad se tiene a disponibilidad varios procesos para poder realizar algún tipo de inventario, es así que, mediante éste se puede tener de manera controlada la mercadería para conocer los movimientos de sus ingresos y egresos de los productos comercializados. Así mismo, se tiene la facilidad de controlar los inventarios de mercaderías por medio de programas o software según utilicen las empresas.

El conteo que se realiza en un inventario es de gran utilidad para así disponer de un stock actualizado y en buen estado, lo que permite la buena toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.

La empresa “Ferretería Mejía”, ubicada en la ciudad de La Libertad, sufre de esta gran falencia ya que los registros no se llevan de forma apropiada, por lo que sus inventarios se ven afectados a nivel general, actualmente no logran conocer con exactitud la cantidad de mercadería de la que disponen para la venta, para cuyo efecto es necesario analizar los registros contables con corte al 31 de diciembre del 2019 a fin de determinar las causas y efectos de la problemática a este respecto.

Antecedentes referenciales

Para un mejor desarrollo del presente trabajo, el autor de éste procede a consultar trabajos de otros investigadores sobre temas relacionados a los inventarios de mercaderías, los que servirán como referencia para efectuar análisis y propuestas de mejoras a plantear:

La investigación de (Barrera Ubilluz, 2016) se basa en informaciones recabadas sobre la rotación de inventarios y su rentabilidad, para lo cual se necesitó de la búsqueda de un apropiado sistema de control de rotación de inventarios que permita controlar la entrada y salida de productos, y a su vez para facilitar la toma de decisiones respecto a la reposición de productos, procesos de manejo diario y requisición de la misma, para con esto mejorar la rentabilidad de la entidad.

Los resultados permitieron identificar los procedimientos de la rotación de inventarios e inclinarse a las políticas utilizadas para dicho proceso. Lo que se resume en determinar los recursos utilizados, los cuales están dirigidos en dividir las tareas y subtareas para evaluar las estrategias de la organización, estableciendo tareas principales; se rectificarán los procedimientos del control interno ya establecidos por la organización para así evitar peligros, donde sus normas están dirigidas a las operaciones, custodia y manejo de información de los procedimientos.

(Gómez Nieto, 2017), en su Propuesta de un sistema de control contable del inventario en la ferretería “Disensa” del Cantón Paján; manifiesta que la empresa estaba presentando falencias en los inventarios, ya que no se tiene un eficiente manejo del efectivo por la falta de un control contable del inventario, para lo cual propuso la mejora del diseño de un sistema de control contable de inventario en la ferretería “Disensa”.

(Camarena Quispe & Conde Lara, 2019), en su estudio planteó la problemática: ¿Cómo impacta la gestión del inventario en la rotación de la mercadería del retail de Plaza Vea ubicado en el distrito de Santa Anita?, se aplicó un cuestionario a los colaboradores que laboran en el área de almacén del supermercado en estudio, también se usó una cámara para el registro del proceso de almacenamiento de la mercadería.

Se identificó que la gestión de inventarios, registra aproximadamente un 40% de descuadre entre la información que se registra en los sistemas de gestión y lo que se dispone físicamente en los almacenes del retail, esto es uno de los principales motivos que ocasiona el reporte de faltantes de mercadería; se recomendó un plan de capacitación del uso del sistema ERP y de abastecimiento de mercadería en góndolas de manera mensual con la finalidad de evitar errores y generación de descuadres de información y pérdida o sobrante de mercadería física en el almacén.

Antecedentes teóricos

Para el desarrollo de los análisis del problema planteado y las propuestas de mejoras, el autor considera necesario revisar las siguientes conceptualizaciones que ayudarán a empoderarse del conocimiento necesario para la realización del trabajo investigativo:

Contabilidad

Se puede entender como aquella disciplina, arte o ciencia que se encarga del estudio y análisis de cada una de las transacciones, tanto económicas, como financieras, que se dan en una empresa o negocio, debido al desarrollo de su actividad. La contabilidad tiene como objetivo registrar todos y cada uno de los movimientos en los libros contables que posee la compañía. (Nuño, *EmprendePyme.net*, 2018)

Las empresas deben realizar los registros de acuerdo con la regulación contable específica del país. La contabilidad básica va a apostar por ajustar la información a la imagen fiel del patrimonio de la empresa. Esto es, elaborar unas cuentas anuales que se ajusten lo máximo posible a la realidad de la compañía. (Nuño, *EmprendePyme.net*, 2018)

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), establecen la Definición de Contabilidad, de la siguiente manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos pasados que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos". (Thompson Baldiviezo, 2008)

Clasificación de la contabilidad

Según (Nuño, EmpredePyme.net, 2018) La contabilidad para un adecuado estudio y tomando en cuenta la diversidad de actividades empresariales, en función al giro específico de sus actividades, está clasificada en:

Contabilidad según el origen de los recursos.

Según esta clasificación, encontramos estas dos variedades de contabilidad:

- Contabilidad pública.
- Contabilidad privada.

Contabilidad según la actividad de la empresa

La clasificación de los tipos de contabilidad según la actividad, es la siguiente:

- Contabilidad industrial.
- Contabilidad comercial.
- Contabilidad de empresas extractivas.
- Contabilidad de servicios.

Contabilidad según la clase de información trabajada

La clasificación de los tipos de contabilidad más popular, es la de en función del tipo de información que se analiza y estructura. Así, los tipos de contabilidad son:

- Contabilidad financiera.
- Contabilidad administrativa.

- Contabilidad fiscal.
- Contabilidad de costes.
- Contabilidad de gestión.

Según (Aldana Rodriguez, s.f.) la contabilidad se clasifica de acuerdo con las actividades para las que vaya a ser utilizado. Es decir, que se divide en dos sectores que son Privada y Oficial o Estatal.

Contabilidad Privada

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico. Según la actividad se puede dividir en:

- Contabilidad comercial.
- Contabilidad de costos.
- Contabilidad bancaria.
- Contabilidad de cooperativas.
- Contabilidad hotelera.
- Contabilidad de servicios.

Contabilidad Oficial

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Esta permite a una entidad que realice diversas operaciones financieras, el poder llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los posibles problemas futuros o ir planificando el desarrollo del negocio, además la información contable puede ser fuente de información para terceros. (Ruiz, 2014)

Gracias a la contabilidad comercial todas las empresas logran tener cuando requieran la información sobre sus cuentas, la compra y venta de las mercaderías que se realiza en la empresa o negocio la cual puede ser clasificada de diversas formas, además se puede saber qué ganancias hemos tenido al respecto de un año al otro, así como las pérdidas y si al finalizar el año en cuestión lo cerramos con beneficios económicos o con déficit (Ruiz, 2014).

(Pérez Porto & Gardey, 2014) por su parte, definen que la contabilidad comercial, es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero. El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el comercio saque conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo.

Cuenta contable

Es un medio contable con instrumentos de operación, mediante los cuales podemos subdividir el activo, el pasivo y el capital y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad, las cuales permiten graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación (Hernandez, 2005).

Una cuenta es el elemento fundamental de cualquier contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o personal, constituyéndose también en el principal registro en el cual se asientan los aumentos y disminuciones que puede sufrir algún valor, sea este concepto de activo, pasivo o capital contable como resultado de las operaciones que va realizando la empresa, negocio o persona, según corresponda. (Ucha, Definición ABC, 2008)

Clasificación de las cuentas contables:

Según, (Luisa Fernanda Cortés Ruiz, 2018) Las cuentas contables se clasifican en dos grupos según la transacción de la empresa:

Cuentas reales:

Se le denomina así porque siempre están abiertas por más de un período contable conservando sus balances. Por lo general este tipo de cuentas son utilizadas en el Estado de Situación Financiera. En estas cuentas contables se encuentran las siguientes subcuentas principales:

- Activos.
- Pasivos.
- Capital.

Cuentas nominales:

Se le denominan así porque se cierran cuando se finaliza cada período contable, luego de esto su registro iniciará desde cero. Este tipo de cuentas contables se utilizan en el Estado de Resultado o Estado de Ganancias. En estas cuentas se encuentran las siguientes subcuentas principales:

- Ingresos.
- Costos.

- Gastos.

Según (Aldana Rodriguez, s.f.) las cuentas en la contabilidad financiera se clasifican por su función y por su estructura.

Clasificación por su función:

- Cuentas reales o de balance.
- Cuentas nominales o de resultado.
- Cuentas de orden.

Clasificación por la estructura de las cuentas

- Cuentas principales o de mayor

Son las cuentas que se registran en el libro Mayor y Balances.

- Cuentas auxiliares

Son las cuentas que se derivan de las cuentas principales y que sirven para totalizar el saldo de las cuentas de Mayor o Principales.

Activo

Es el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee en un tiempo determinado expresado en unidades monetarias. También representa la utilización que la empresa ha dado en ese momento a sus recursos. Se clasifica siguiendo el criterio de ordenación de menor a mayor grado de liquidez. (Manuel Rajadell, Oriol Trullás, Pep Simo, 2014).

Representan los bienes y derechos que una empresa o entidad, de lo que se espera obtener beneficios. Estos bienes pueden ser valorados en términos económicos, por lo que, en conjunto, pueden representar el valor de una empresa, más allá de las utilidades esperadas. El activo es el

resultado de la suma entre el capital y el pasivo. De esta forma, el dinero, propiedades, inversiones y otros activos tangibles, forman parte del valor económico de una empresa. (Arrieta, 2018).

Clasificación del activo

Según (Ejemplode.com, 2009), la clasificación de los valores que forman el Activo se debe hacer atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad.

Grado de disponibilidad: Se debe entender por grado de disponibilidad, a la mayor o menor facilidad que se tiene para convertir en efectivo el valor de un determinado bien.

Mayor grado de disponibilidad. Un bien tiene mayor grado de disponibilidad, en tanto sea más fácil su conversión en dinero efectivo.

Menor grado de disponibilidad. Un bien tiene menor grado de disponibilidad, en tanto sea menos fácil su conversión en dinero efectivo.

Atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad, los valores que forman el Activo se clasifican en tres grupos:

- Activo circulante
- Activo fijo
- Activo diferido o Cargos diferidos

Por otro parte, según (Enciclopedia Económica, 2019), los activos se clasifican en activos corrientes y no corrientes.

Activo corriente: También conocido como activo líquido o circulante, consiste en la sumatoria de los activos que pueden convertirse en dinero, es decir, hacerse completamente líquidos, en un período de tiempo menor

a 12 meses. Conocer el activo corriente es importante ya que indica la cantidad de liquidez o dinero que una empresa puede disponer en menos de un año. Los inventarios y las cuentas bancarias son ejemplos de activos corrientes. (Enciclopedia Económica, 2019)

Activo no corriente: También conocido como activo fijo, es la sumatoria de los activos que no se pueden convertir en dinero en un período a corto plazo, generalmente menor a un año. Los activos no corrientes de la empresa suelen ser necesarios para su funcionamiento, tal como las maquinarias o los inmuebles. (Enciclopedia Económica, 2019)

Activo corriente

Un activo corriente, es como un bien o derecho que tiene disponible la empresa o negocio, que con gran facilidad puede volverse dinero, es decir, su facilidad de volverse líquido en un periodo no mayor a un año.

En su mayoría el resultado del uso de los activos fijos y son de gran importancia en el flujo de las operaciones de la empresa, ya que de allí se deriva la capacidad de pago frente a los pasivos, pues son el componente principal del capital de trabajo con el que funciona la empresa. (John Alejandro Atehórtua Lopera, Diego Armando Marulanda García, 2018).

En los activos corrientes se relacionan las cuentas más líquidas de la organización, un activo corriente, además de ser líquido, debe tener la intención de convertirse en efectivo en el corto plazo. Además, los activos corrientes representan derechos que igualmente se extinguirán en el corto plazo. (Experto GestioPolis.com, 2002).

Inventario de mercadería

El inventario de mercadería son todos los bienes que le pertenecen a una empresa, para comercializarlos, comprándolos primero y vendiéndolos después tal cual son; como así también, los productos manufacturados o procesados para la venta en un periodo de tiempo comercial. (Jiménez Ochoa, 2012)

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. (Ucha, 2011)

Métodos de valuación de inventarios según NIIF

Método PEPS o FIFO: Este método de valuación de inventarios, mayormente conocido en español con las siglas PEPS y en las NIIF con las siglas FIFO; esto debido a que en inglés el método se denomina “first in, first out” que significa “primero en entrar primero en salir”.

“La fórmula FIFO, asume que los productos en inventario comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. NIC 2, párrafo 27”. Los productos que se han vendido deben cargarse a resultados como un costo de venta valuado a los precios de las primeras compras. (MENA, 2020)

Este método hace referencia a primeras en entrar, primeras en salir, es de gran utilidad para una entidad ya que le permite verificar cual es el producto con mayor o menor rotación. (Molina., 2019)

Método de costo promedio ponderado: “Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos

similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período NIC 2, párrafo 27.” La característica de este método es que el inventario final del período queda valuado al costo de las compras más recientes mientras que al costo de ventas se aplican los costos más antiguos. (MENA, 2020)

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que se encuentren en el inventario y los costos de las mercancías vendidas. (Molina., 2019)

Control interno

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades a tiempo, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a descuidos no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una prudente confianza de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. (Chacon, 2002)

(Ramón, 2004) en su publicación de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos muestra sobre el control Interno en las Empresas Privadas: El control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, ya que nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas de una empresa, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades.

Rotación de inventario

La rotación del inventario (también rotación de stock o existencias) es la cantidad de veces que el inventario se vende o se consume en un determinado período de tiempo, generalmente un año. La rotación del inventario generalmente se mide en el nivel de SKU (unidad de mantenimiento de stock) o se promedia en un nivel más agregado. Numéricamente, la rotación del inventario a menudo se define como la ratio entre el costo de los bienes vendidos y el nivel de stock promedio.

Esta medida es considerada como variable sustituta del rendimiento global de la cadena de suministro, especialmente desde una perspectiva de capital circulante. La rotación del inventario es una métrica ampliamente utilizada, en particular en los sectores de productos FMCG (productos de consumo de alta rotación). (Vermorel, 2020)

La rotación de inventarios hace referencia al número de veces que necesita ser renovado en un periodo de tiempo. Conocer este índice en una empresa es de vital importancia, ya que ayuda a controlar los riesgos asociados a una mala gestión de stock. Pero, ¿cómo se calcula la rotación de mercadería? ¿Qué implica contar con una rotación de mercadería alta o baja?

La rotación de inventario también puede entenderse como la cantidad de veces que un artículo pasa por todo el proceso de negocio: se vende, sale del almacén y es cobrado durante un tiempo determinado. La empresa recupera así la inversión inicial que ha hecho al adquirirlo y gana el beneficio asociado con el inventario.

En general, los valores altos de rotación de mercadería indican que la empresa es eficiente y rentable, ya que es un indicador que muestra la eficacia de la cadena de suministro.

La fórmula utilizada para calcular la tasa de rotación de mercadería es un cociente entre el valor de las referencias vendidas (a precio de coste, no

los ingresos) y el valor promedio de mercadería. El resultado muestra el número de veces que se renueva el inventario en el tiempo que determinemos (si los datos son anuales, será a lo largo del año). (Mecalux, 2019)

Tasa de rotación = valor de las referencias vendidas/ valor promedio de mercadería

Por ejemplo, si damos salida a 30.000 euros de productos al año a precio de coste y nuestro valor medio de mercadería es de 10.000 euros, la tasa es tres. Esto significa que nuestras mercancías se renuevan tres veces al año.

A partir de la tasa de rotación de mercadería se puede hallar el periodo medio de almacenamiento, que muestra cada cuántos días se reponen los productos almacenados.

Para ello, hay que dividir los días (360) o meses (12) entre el índice de rotación de mercadería. Siguiendo el ejemplo anterior, el periodo medio de almacenamiento de las existencias sería de cuatro meses (120 días, al dividir 360 entre 3).

Finalmente, una vez calculada la tasa de rotación del almacén, en función del valor se puede enfrentar a dos situaciones:

a) Rotación de mercadería alta

Generalmente se trata de un indicador positivo, ya que refleja unas ventas efervescentes. Por ejemplo, la industria de la moda o el sector alimentación cuentan con altos índices de rotación de mercadería, ya que son productos que se renuevan muy frecuentemente.

Sin embargo, trabajar con un índice de rotación muy alto supone que el inventario está en movimiento constante y ello acarrea unos flujos de trabajo en el almacén más complejos.

Por ello, en este caso los costes de gestión también son más elevados (ligados a la manipulación de mercancías, preparación de pedidos, etc.). Además, es conveniente vigilar el margen de stock de seguridad para que no se produzcan las roturas de stock indeseadas (Mecalux, 2019).

b) Rotación de mercadería baja

Si la rotación de mercadería es baja y los productos tardan en reponerse, esto se puede traducir en un volumen de inventario excesivo o que hay ciertos artículos que no rotan. El mantenimiento de stock inmovilizado entraña unos mayores costes de almacenamiento y el riesgo de que los artículos se queden obsoletos.

Para evitar el exceso de stock en el almacén, muchas empresas optan por poner en marcha estrategias comerciales como rebajas, ventas flash o liquidaciones de stock. En otros sectores manufactureros o industriales, es tolerable mantener una rotación de inventario más baja. Por ejemplo, un coche no se vuelve obsoleto al mes de estar almacenado (Mecalux, 2019)

En cualquier caso, conviene encontrar un punto de equilibrio: la rotación de mercadería ideal debe acercarse al tiempo mínimo necesario para reponer los productos vendidos. Es esencial que un artículo no permanezca en el almacén más tiempo de lo requerido.

Rentabilidad

Nos referimos a la capacidad de una inversión determinada de proyectar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones.

Entonces, cuando se recibe un porcentaje significativo del capital de inversión, a un ritmo considerado adecuado para proyectarlo en el tiempo, hubo una rentabilidad ganada. (Raffino, 2020)

Según (García, Economíasimple.net, 2017), la rentabilidad se refiere a beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Esta definición resulta muy importante en el ámbito empresarial, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados.

Sistemas de medición de rentabilidad

Generalmente se manejan 3 clases de cocientes para medir la rentabilidad de un negocio o empresa. Además de un cuarto, denominado análisis Dupont, que bien podría considerarse un modelo integrador de las tres clases de sistema de medición.

Naturalmente estas fórmulas son las que tradicionalmente se basan en las cifras contables, para darles validez financiera es necesario que cada valor, si es posible, se extraiga del estado de flujo de caja y a precio de mercado. Estos indicadores muestran cuánto dinero ingresa en la empresa como consecuencia del uso de sus activos, de las inversiones realizadas o del capital aportado por los accionistas. A continuación, los sistemas que sirven de medición de la rentabilidad de las empresas: ROA, ROE, ROI y DUPONT.

ROA. - (return on assets o rentabilidad sobre los activos) El rendimiento sobre los activos. “Representa la utilidad real por cada uno de los activos que tiene la empresa” (Robles, 2012). Este método de medición de la rentabilidad empresarial, se utiliza para medir la eficiencia de la totalidad de los activos de una empresa, independientemente de las fuentes de financiamiento utilizadas y de la carga fiscal del país en que la empresa realiza sus actividades. Para el cálculo del ROA se utiliza la siguiente fórmula:

$$ROA = \frac{\text{Beneficio obtenido antes de interés e impuesto}}{\text{Activos Totales}} * 100$$

ROE. - (return on equity o rentabilidad sobre patrimonio) “Esta razón indica la utilidad generada por el capital invertido en el periodo” (Robles, 2012). Es decir, el ROE trata de medir la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas. Para su cálculo emplea la siguiente formula:

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto después de impuestos}}{\textit{Capitales propios}} * 100$$

Entendiéndose como capitales propios al valor que resulta de restar el Pasivo Circulante del Activo Circulante, o lo que es lo mismo, el patrimonio neto.

DUPONT.- El sistema Dupont proviene del nombre de su creador, Éleuthere Irénée du Pont dueño de una empresa transnacional estadounidense fundada el 19 de julio de 1802. Este sistema tiene sus inicios en el año de 1919, cuando Du Pont comenzó a usar un enfoque particular para el análisis de razones con la finalidad de evaluar la efectividad de la empresa.

Este sistema que combina dos estados, el balance general y el de resultados (Robles, 2012), partiendo de la base del grado de rentabilidad de cada uno de ellos, el rendimiento sobre los activos-ROA y los rendimientos sobre el capital-ROE. Para su cálculo se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{DUPONT} = (\text{Utilidad/Ventas}) * (\text{Ventas/Activo Total}) * (\text{Multiplicador del Capital})$$

Como se puede ver el primer factor corresponde a la primera variable (Margen de utilidad en ventas), el segundo factor corresponde a la rotación de activos totales y el tercer factor corresponde al apalancamiento financiero.

Indicadores financieros para medir inventarios

Prueba Ácida

Es una razón muy fuerte para saber si una empresa tiene suficientes activos líquidos a corto plazo para cubrir sus obligaciones o deudas inmediatas. Es más sólido que la razón circulante, conocida también como indicador de capital de trabajo, ya que ignora activos no tan líquidos, como el inventario. (Corvo, 2018)

$$PA = \frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Rotación de Inventarios

La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido).

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo. (Suárez Gallegos & Cárdenas Miranda, 2017)

$$\text{Índice de rotación} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

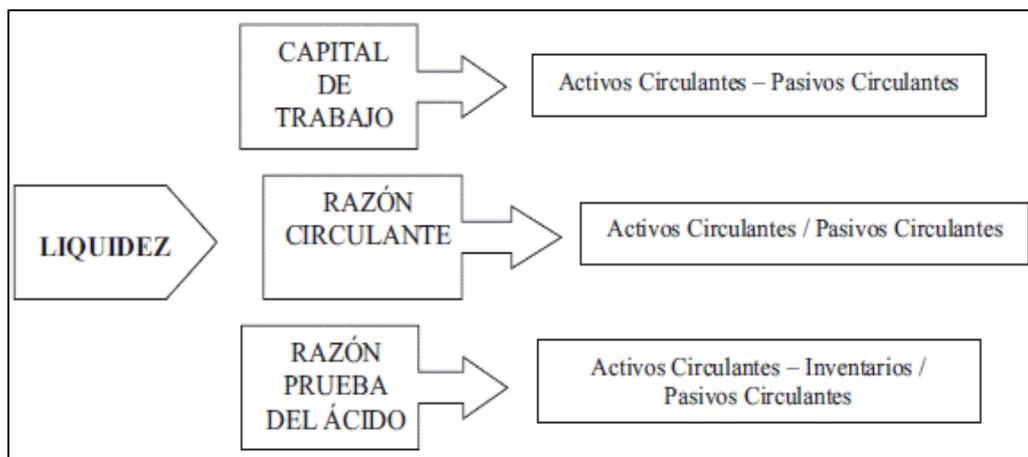
Liquidez y Solvencia

Muchos autores hacen referencia a la liquidez, pocos a la solvencia, pero algunos refieren el concepto de liquidez con el término de solvencia; razón por la cual es preciso diferenciar entre estas definiciones; por tanto, la liquidez implica mantener el circulante necesario para cumplir o pagar los compromisos contraídos con anterioridad; mientras que la solvencia está enfocada en mantener bienes y recursos requeridos para resguardar las deudas adquiridas, aun cuando estos bienes no estén referidos a efectivo (Rubio, 2007).

Entonces para una empresa, organización o negocio el tener liquidez significa cumplir con cada uno de los compromisos y tener solvencia refleja la disponibilidad que posee para pagar esos compromisos; esto indica que para que una empresa presente liquidez es necesario que sea solvente con anticipación.

En razón de ello, los niveles de liquidez de una empresa o negocio se pueden establecer mediante la aplicación del análisis financiero, el cual relacionando los elementos de información financiera aportados por los estados financieros o libros contables permite calcular indicadores específicos que miden la liquidez y solvencia en una empresa, como el capital de trabajo, la razón circulante y la razón prueba del ácido, que reflejan la capacidad de pago de la deuda circulante a corto plazo (Nava Rosillón, 2009).

Figura 1 Razones para liquidez



Fuente: (Nava Rosillón, 2009)

Elaborado por: (Nava Rosillón, 2009)

Eficiencia en la actividad empresarial

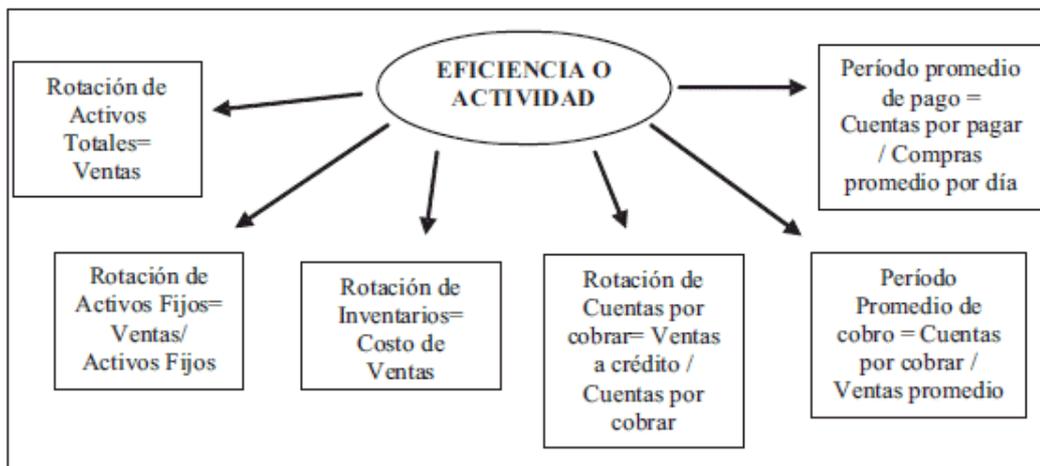
En toda actividad empresarial es indispensable conocer la eficiencia con la que se utilizan los insumos, los activos y se gestionan los procesos; por ello es importante destacar que la eficiencia está referida a la relación que

existe entre el valor del producto generado y los factores de producción utilizados para obtenerlo.

No obstante, existen indicadores de eficiencia que miden el nivel de ejecución del proceso productivo, centrándose en el cómo se realizan las actividades y en el rendimiento generado por los recursos utilizados.

Entre los indicadores de eficiencia o actividad se encuentran la rotación de activos totales, rotación de activos fijos, la rotación del inventario, rotación de las cuentas por cobrar, el período promedio de cobro y el período promedio de pago (Nava Rosillón, 2009).

Figura 2 Medidores de eficiencia o actividad



Fuente: (Nava Rosillón, 2009)

Elaborado por: (Nava Rosillón, 2009)

Capacidad de endeudamiento

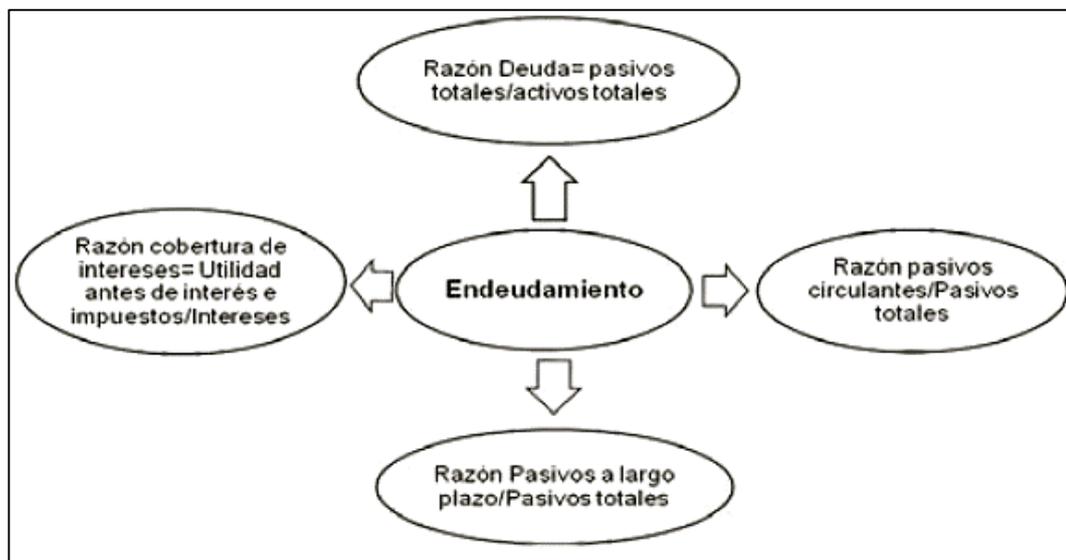
Antes de tomar la medida de hacer uso de financiamiento, el gerente financiero debe revisar la capacidad de pago de la empresa; pues, es la manera de determinar el volumen máximo de endeudamiento en que esta se encuentra.

No obstante, la situación de endeudamiento de una empresa indica el monto de dinero que terceros aportan para generar beneficios en una actividad productiva. Esto se traduce en que el nivel de deuda de una

empresa está expresado por el importe de dinero que realicen personas externas a la empresa, llamadas acreedores, cuyo uso está destinado a la obtención de utilidades.

Entre los indicadores de endeudamiento más destacados se incluyen: razón deuda, razón pasivo circulante y pasivo total, razón pasiva a largo plazo y pasivo total y razón cobertura de intereses (Nava Rosillón, 2009).

Figura 3 Razones de medición de endeudamiento



Fuente: (Nava Rosillón, 2009)

Elaborado por: (Nava Rosillón, 2009)

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) Sección 13 Inventarios (International Accounting Standards Board, 2016)

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- ✓ poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- ✓ en proceso de producción con vistas a esa venta; o

- ✓ en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- ✓ las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados;
- ✓ los instrumentos financieros; y
- ✓ los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícola en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- ✓ productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
- ✓ intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costo de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

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

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.

Costo de adquisición

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.

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.

Costos de transformación

Se comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Normas Internacionales de Contabilidad No. 2 – Existencias

Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valoración de las existencias

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable

Coste de las existencias

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como

la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Sistemas de valoración de costes

Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes.

En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 23.- Determinación por la administración.

La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

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

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

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Inventario de mercaderías de baja rotación

(García, Economíasimple.net, 2017), Define que la rotación del inventario se encarga de indicar a las empresas si un producto se vende con rapidez o lentitud. Este indicador sirve de referencia para aquellos que comercializan sus artículos, ayudándoles además a tomar buenas decisiones. Entre otras cosas servirá para saber información sobre la gestión de los inventarios como:

- Las agendas de compra deben modificarse.
- El precio del artículo debe ajustarse más.
- Cambios en los volúmenes de fabricación.
- Es preciso hacer promociones para comercializar el inventario.

Este tipo de control o indicador es muy importante porque ayuda a identificar la mercadería que, no rota de manera adecuada, de sobremodo aquella mercadería o artículos que pueden ser perecederos en el tiempo, para posteriormente reconocer las razones por las cuáles ocurre dicho problema y poder determinar las posibles soluciones al mismo. De esa manera se puede evitar una baja utilidad o pérdidas futuras por motivo del acaparamiento de mercadería que no se vende con facilidad, haciendo énfasis en aquella perecedera y que presenta una baja rotación.

Variable dependiente: Rentabilidad

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas (Nava Rosillón, 2009).

La rentabilidad es el objetivo que persigue toda empresa, porque representa el nivel de beneficio económico que ha obtenido como resultado de sus actividades dentro de un ejercicio fiscal, a través del uso y manejo de sus diferentes activos.

Para el caso en estudio, ésta resalta mucho la gestión de los inventarios, debido a que la empresa es de tipo comercial y su vida empresarial depende de la compra-venta de los mismos, y busca dar un mayor enfoque

a la manera en que se maneja el inventario que posee baja rotación en la Ferretería Mejía, ubicada en el cantón La Libertad.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activo diferido

Se conoce como activo diferido a aquel bien o servicio por cual se ha realizado un pago, pero del que no se ha disfrutado su uso. Se trata de una importante manera de no alterar la realidad contable de una empresa en cada periodo. Se consideran activos diferidos las pólizas de seguros que se contratan o el alquiler de inmuebles o maquinaria industrial. (Sánchez Galán, 2019)

Capital de trabajo

El capital de trabajo es una magnitud contable referida a aquellos recursos económicos con los que cuenta una empresa dentro de su patrimonio para afrontar compromisos de pago en el corto plazo y relacionados con su actividad económica. (Westreicher & Sánchez Galán , 2020)

Cuentas de orden

Las Cuentas de Orden son aquellas que se abren para registrar un movimiento de valores, cuando este no afecta o modifica los estados financieros de la entidad, pero es necesaria para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes, establecer recordatorios en forma contable (Despacho Saccsa, 2018).

Gastos

Un gasto en contabilidad es una partida que implica una reducción del patrimonio de la empresa, es un egreso o en términos coloquiales una salida de dinero que una empresa o persona paga por la compra de un

producto, un bien o un servicio. Por lo general, se convierte en una inversión ya sea tangible o intangible. (Consejo de Redacción de Siigo, 2018)

Herramientas financieras

Son instrumentos de gran ayuda para poder llevar a cabo nuestros trabajos y obligaciones en una compañía, mediante ello se muestra las utilidades o rentabilidad de la entidad; los contadores y personas encargadas de realizar acciones necesarias que puedan afectar la estructura financiera de la empresa obtienen información importante, gracias a la aplicación de herramientas financieras en las organizaciones (Ccollanqui, 2018).

Ingresos

En contabilidad, se entiende por ingreso el aumento de los recursos económicos. Este aumento no puede deberse a nuevas aportaciones de los socios, sino que deben proceder de su actividad, de prestar servicios o por venta de bienes.

Los ingresos provocan el incremento del patrimonio empresarial, ya que por un lado puede aumentar el activo de una empresa, y por otro reducir el pasivo y las obligaciones que existen. (Banda, 2016)

Pasivo

Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes. (Fierro Martinez, 2009)

Principios contables

Los principios de contabilidad son criterios que las empresas deben cumplir obligatoriamente a la hora de registrar y valorar los componentes de las cuentas anuales. Estos principios son una serie de pautas que persiguen

que las cuentas de las empresas estén elaboradas de forma similar. O, dicho de otro modo, de forma homogénea. (López, 2020)

Umbral de rentabilidad o punto muerto

Se entiende por punto de equilibrio, punto muerto o umbral de rentabilidad, aquel nivel de ventas en que la empresa cubre exactamente todos los costes (fijos y variables), es decir, ni gana ni pierde.

Al respecto, es conveniente recordar que los costes fijos son aquéllos que tendrá la empresa independientemente de que venda o no venda y de la cantidad que venda. Por su parte, los costes variables son aquéllos que dependen de las ventas. Si la empresa vende por encima del punto muerto, obtendrá beneficios. Sin embargo, si vende por debajo del punto muerto, obtendrá pérdidas. (Espinosa, 2011)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

A continuación, se detalla información relevante sobre la empresa en estudio:

Nombre de la Empresa: Ferretería Mejía

Registro Único de Contribuyente: 1202308365001

Representante Legal: Abril Espinoza Mariana Targelia

Gerente Propietario: Abril Espinoza Mariana Targelia

Fecha de Constitución: 25 de septiembre 2014

Dirección: Barrio Abdón Calderón, Avenida 12 S/N entre Calles 20 y 21, La Libertad, Santa Elena - Ecuador

La idea para crear esta empresa nace al identificar la propietaria de Ferretería Mejía, la necesidad que existía en el cantón de La Libertad de contar con negocios dedicados a la venta de maquinarias y repuestos para éstas, tanto así, que una de las opciones más consideradas por los clientes para conseguir las herramientas o los consumibles de los equipos era viajar a la ciudad de Guayaquil.

Además, no solo la clientela del cantón de La Libertad optaba por hacer eso, sino también personas del cantón Salinas, Santa Elena e inclusive personas radicadas en las comunas de la Ruta del Spóndylus.

Por lo tanto, la propietaria para llevar a cabo todo el proceso de creación de la empresa contó con la ayuda de su esposo, quien tiene una amplia experiencia dentro del ámbito empresarial, pues tiene a su cargo un negocio ferretero que es muy reconocido a nivel provincial. Ella le comentó la idea sobre este nuevo negocio, para lo cual él la asistió para ponerlo en marcha y cristalizar este proyecto familiar, comenzando a determinar puntos importantes como:

- ✓ Nombre comercial.
- ✓ Lugar de instalaciones y estructura.
- ✓ Líneas de productos para comercializar.
- ✓ Proveedores y números de empleados.
- ✓ Políticas por manejar.

Desde el año 2012 comenzó a cristalizarse de a poco el emprendimiento, realizando lo necesario para concretarlo, la que le tomó cerca de dos años para contar con los elementos planeados por la pareja de esposos, dando pasó así a la inauguración de la empresa e iniciando las actividades de atención al público en general por parte de La Ferretería Mejía el 6 de diciembre del año 2014.

En cuanto inician actividades contaban con un encargado para la administración de la empresa, hubo errores que fueron afectando paulatinamente las actividades; los mismos que empezaron a pasar factura al área financiera de la empresa.

Por ende, se empezaron a realizar los cambios respectivos de a poco, hoy por hoy estos errores se concentran en el manejo de los inventarios, específicamente en artículos de poca rotación, los cuales ya están en la empresa alrededor de dos periodos y que actualmente se estima representan pérdida monetaria para el negocio, ya que se ha encontrado productos caducados.

Objeto Social

Proveer a las comunidades de la Costa ecuatoriana de herramientas y maquinarias agrícolas y ferreteras de buena calidad y a precios accesibles a su clientela, en base a una buena calidad de servicio.

Misión de la empresa

Proveer a nuestros clientes de un amplio portafolio de materiales, herramientas y maquinarias de buena calidad para la construcción y actividades de agricultura, contando con el respaldo y garantía de grandes marcas, basados en una excelente atención y asesoría a través de personal altamente capacitado y comprometido con su labor.

Visión de la empresa

Ser una empresa reconocida en el mercado ferretero, buscando superar las expectativas de nuestros clientes, proyectándonos como una empresa competitiva que sea de gran aporte para el crecimiento económico de nuestro equipo de trabajo y la sociedad.

Figura 4 Logo de la empresa



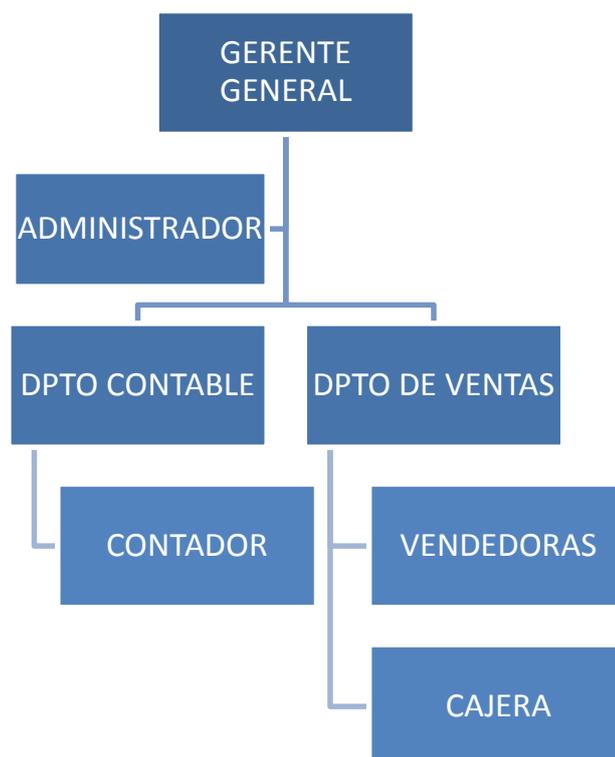
Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Administración Ferretería Mejía

Estructura Organizativa

La estructura organizativa que maneja actualmente Ferretería Mejía es la siguiente:

Figura 5 Organigrama de Ferretería Mejía



Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Jorge Mejía

Plantilla total de trabajadores

La empresa cuenta con un total de 6 trabajadores, quienes están divididos de la siguiente manera:

Cuadro 1 Plantilla de trabajadores de Ferretería Mejía

CARGO	CANTIDAD
Gerente General	1
Administrador	1
Contador	1
Vendedoras	2
Cajera	1
TOTAL	6

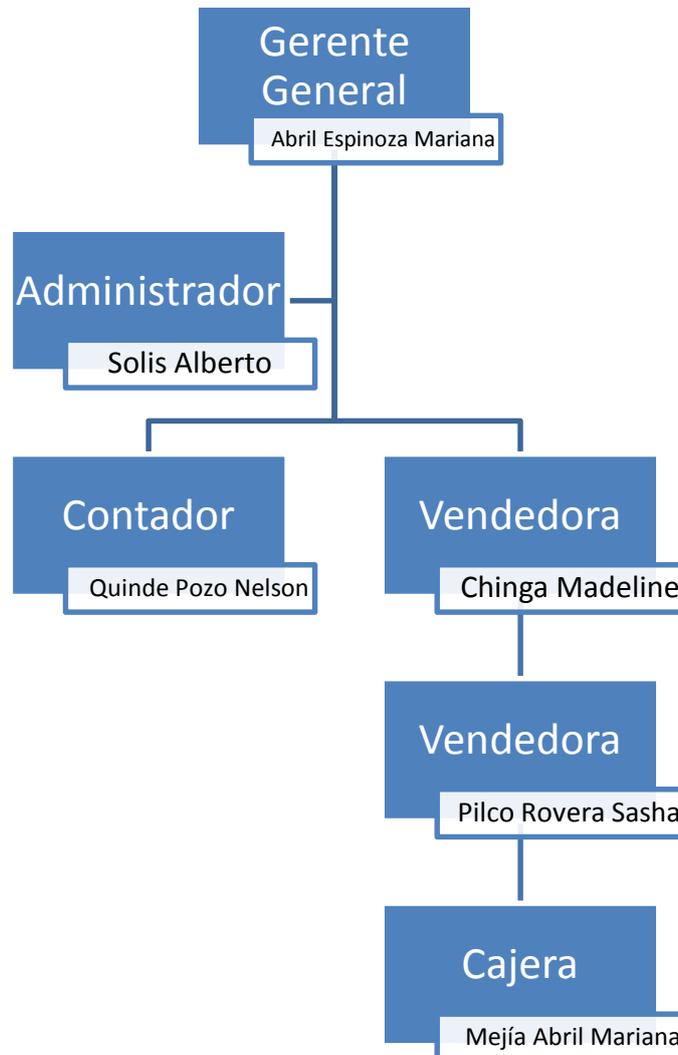
Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Jorge Mejía

Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

En la figura 6 se muestra los nombres de los trabajadores de acuerdo con los cargos que ocupan:

Figura 6 Trabajadores por categoría ocupacional



Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Jorge Mejía

Las funciones que realiza cada uno de los trabajadores, se detallan a continuación:

Gerencia:

Gerente General.

- Diseñar los planes a partir de información sobre el entorno y la meta de la empresa.
- Tomar decisiones acordes a las situaciones que se presentan diariamente y que son informadas por el administrador.
- Coordinar junto con el administrador la unión de los esfuerzos y los recursos de la empresa hacia una o varias metas colectivas.
- Revisión de los reportes trimestrales realizado por el administrador.
- Programar las reuniones con el personal de la empresa.

Administración:

Administrador.

- Representa a la empresa en las gestiones con los entes reguladores, y también en los asuntos fiscales de la organización.
- Administrar y/o gestionar el presupuesto de la empresa, procurando las mayores ganancias con la inversión óptima de recursos financieros, materiales y humanos.
- El administrador debe rendir cuentas de su gestión ante la dueña de la empresa.
- Dirige y supervisa al grupo de trabajadores que le apoyen en sus tareas.
- Enlace entre la gerencia y empleados de la empresa.
- Comparar precios entre los distintos proveedores, verificar el inventario o Kardex del producto y llevar el debido control de la mercadería.

- Realizar el debido ingreso de la mercadería para posteriormente percharla.

Departamento Contable:

Contador.

- Elaborar, analizar y consolidar los estados financieros de la empresa.
- Revisión de cuentas deudoras y acreedoras de la empresa.
- Actividades fiscales (Declaraciones Sri).
- Controlar las cuentas bancarias.

Departamento de Ventas:

Vendedores.

- Verificar el inventario o Kardex del producto.
- Revisar y analizar el volumen de ventas.
- Supervisar a las ventas
- Asesorar y ser eficiente con la atención del cliente.

Departamento de Caja

Cajera.

- Tener la debida precaución al cobrar.
- Cuadre de caja.

Clientes

Los principales clientes de Ferretería Mejía se detallan a continuación:

Cuadro 2 Principales Clientes de Ferretería Mejía

Principales clientes
Sr. Benalcázar Julio
Sr. Magallán Martínez Fermín
Sr. Perero Chalen Publio
Sr. Toledo Veintimilla José
Sra. Viteri Arámbulo Yolanda

Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Jorge Mejía

Proveedores

Los principales proveedores que permiten a Ferretería Mejía proveer a sus clientes de los productos que se comercializan son:

Cuadro 3 Principales Proveedores de Ferretería Mejía

Proveedor	Producto
Alessa	Repuestos y Maquinaria
Ecuaimco	Maquinaria
Imbopartes	Repuestos y Maquinaria
Ferretería Espinoza	Herramientas y Ferretería en General
Promesa	Herramientas y Ferretería en General

Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Jorge Mejía

Competidores

Entre las empresas con las que debe competir Ferretería Mejía se encuentran las siguientes:

Cuadro 4 Principales Competencias de Ferretería Mejía

Competidores
Centro Ferretero Econova
Ferretería Barzola
Ferretería Express
Ferretería Solís
Seatec

Fuente: Administración Ferretería Mejía

Elaborado por: Jorge Mejía

Principales productos

Ferretería Mejía comercializa una amplia gama de artículos, como repuestos, herramientas y maquinarias necesarias para todo tipo de construcción, estos artículos son productos de pintura, electricidad, mecánica, adhesivos, herramientas, herrajes, maquinaria, seguridad laboral, iluminación, tornillería, accesorios de baño y grifería, además, varios artículos para diferentes actividades económicas como la agricultura.

Además, asesorar de manera correcta a los clientes con respecto a cada una de las funcionalidades de los productos o herramientas a adquirir en la ferretería.

Descripción del proceso objeto de estudio

La Gerencia ha delegado al administrador realizar la adquisición de los inventarios periódicamente, es decir, de manera semanal, teniendo en cuenta puntos generales como:

- Realizar pedidos de mercadería con poco stock en bodega, sin olvidar que debe verificar los precios.
- Cuando se mantienen solicitudes de compra de clientes de una cantidad exacta de un artículo específico, que la empresa no posea en el momento.
- Adquisición de mercadería que resulte novedosa y útil para los clientes.

Cabe recalcar, que la persona encargada debería seguir los parámetros mencionados anteriormente, procurando mantener la línea de productos, tanto de maquinarias como de herramientas que comercializa la empresa y que identifican a la misma.

El encargado de las compras de los inventarios recibe la visita de los proveedores en las instalaciones de la empresa, en donde entablan conversaciones acerca de los productos que se requiere, costos, formas de pago, etc. Antes de solicitar la facturación de los diferentes productos que la empresa necesita, el encargado realiza una inspección a la bodega de manera superficial para saber qué productos están agotados o a punto de agotarse.

Sin embargo, existen ocasiones en las que la bodega no se encuentra totalmente organizada y el encargado suele asumir que no hay un producto, cuando en realidad sí se cuenta con ello.

Además, el encargado suele consultar a los vendedores de la ferretería qué productos se encuentran agotados y ellos, por su poca experiencia en el

área ferretera, enlistan dichos productos, aunque en ocasiones los llegan a confundir; es decir, por ejemplo:

Puede haberse agotado un producto B, el cual tiene similitud con un producto A, que sí tiene existencias en ese momento, entonces ellos por su inexperiencia terminan comunicando que hace falta el producto A, siendo ese el que termina solicitándose a los proveedores. Dicha situación suele presentarse de manera constante al momento de comprar mercadería; similar escenario se suele cometer al momento de despachar los productos a los clientes.

Por tal motivo, la empresa suele llenar su bodega de grandes cantidades de un solo producto que, en el peor de los casos, no rota con mucha frecuencia. Asimismo, el juicio del encargado al momento de la compra de inventarios no es el adecuado; puesto que no siempre solicita las cantidades necesarias de los productos, sino que adquiere más del rango óptimo.

Existen situaciones en que se solicita productos que tienen un costo medianamente elevado, el mismo que es adquirido al proveedor equivocado, es decir, al que vende ciertos artículos a mayor precio de adquisición, dando como resultado un alto precio de venta que no ayuda a enfrentar los precios de la competencia.

Para el debido ingreso del inventario, una vez que la mercadería llega a la empresa, la misma debe ser revisada por las vendedoras para que así el documento respectivo (la guía de remisión) llegue a manos del administrador; siendo éste el que ingresa las compras al sistema. Una vez que el administrador tiene las guías en sus manos coteja junto con las facturas para posteriormente ingresar al sistema, respectivamente en el módulo de inventario.

Para el caso de las salidas de las existencias, las vendedoras son las encargadas de realizar la respectiva facturación en el sistema y así mismo

el correspondiente despacho de la mercadería solicitada por el cliente. Dicho escenario se puede tornar vulnerable hacia la empresa ya que, gracias a la poca sapiencia de estas, suelen cometer errores de despacho ya que hay artículos con nombres similares y físicamente muy parecidos. En este proceso al momento de la facturación, el sistema da de baja automáticamente el inventario.

Cabe resaltar, que la empresa realiza inventarios físicos al finalizar el período contable; momento en el que se evidencian diferencias entre los registros contables y las existencias físicas.

Al cierre del 2019 se evidencian los siguientes saldos de los artículos identificados en el inventario físico como de baja rotación:

Cuadro 5 Inventario de mercadería de baja rotación al 31/Dic/2019

LÍNEA	PRODUCTO	CANTIDAD	SALDO CONTABLE
TUBERÍA PVC	TUBO DESAGÜE	101,00	369,38
TUBERÍA PVC	TUBO ROSCABLE	95,00	442,79
TUBERÍA PVC	TUBO CONDUIT	435,00	525,81
TANQUES	TANQUE T/BOTELLA	18,00	1.625,13
SOLDADURA	ALAMBRE MIG	9,00	259,34
SOLDADURA	VARILLA APORTE ER308L	120,00	586,61
SOLDADURA	SOLDADURA INOXIDABLE	504,00	239,86
SOLDADURA	SOLDADURA ACERO ESPECIAL	1.017,00	782,03
SOLDADURA	SOLDADURA LINCOLN ESPECIAL	422,50	611,31
SEG INDUSTRIAL	BOTAS CUERO	28,00	304,88
SEG INDUSTRIAL	ARNÉS	5,00	111,60
SEG INDUSTRIAL	CONOS CAUCHO	31,00	196,23
SEG INDUSTRIAL	EXTINTORES	11,00	136,75
SEG INDUSTRIAL	GAFAS	92,00	352,53
SEG INDUSTRIAL	CASCOS	57,00	278,70
SEG INDUSTRIAL	GUANTES	414,00	565,62
SEG INDUSTRIAL	MASCARILLAS	41,00	409,42
RODAMIENTOS	PATEKAS	26,00	226,34
RODAMIENTOS	POLEAS	72,00	778,38
RODAMIENTOS	RUEDAS	85,00	459,97
PINTURA	BROCHAS	76,00	364,06
PINTURA	BARNIZ	33,00	186,71
PINTURA	ESMALTE ÚNICO	235,00	1.485,18
PINTURA	ESMALTE SUPREMO GL	37,00	313,75

PINTURA	FONDO	29,00	213,75
PINTURA	TRAFICO	26,00	449,00
PINTURA	SELLADOR	11,00	121,00
PINTURA	SPRAY	839,00	1.365,81
PINTURA	ANTICORROSIVO	305,00	1.713,16
PINTURA	ROCKY LATEX	97,00	316,50
PINTURA	UNIDAS LATEX	521,00	3.764,27
PINTURA	UNITINTE	55,00	229,65
PINTURA	UNITEJA	49,00	412,02
PINTURA	CANCHA	16,00	288,00
MAQUINAS	AMOLADORA BOSCH	7,00	1.035,00
MAQUINAS	AMOLADORA MILWAUKEE	7,00	750,00
MAQUINAS	SIERRA CIRCULAR	3,00	401,90
MAQUINAS	ASPIRADORA	2,00	440,00
MAQUINAS	SIST. HIDRONEUMÁTICO	4,00	485,80
MAQUINAS	BOMBA SUMERGIBLE	4,00	757,25
MAQUINAS	BOMBA ELÉCTRICA	7,00	696,99
MAQUINAS	BOMBA PISCINAS	6,00	1.024,55
MAQUINAS	MOTOBOMBA MILANO	2,00	310,00
MAQUINAS	MOTORES HONDA	3,00	1.143,29
MAQUINAS	ESMERIL PORTEN	4,00	197,00
MAQUINAS	FUMIGADORA STIHL	1,00	385,25
MAQUINAS	COMPRESOR CAMPBELL	1,00	445,29
MAQUINAS	EQUIPO SOLDAR LINCOLN	9,00	1.924,00
MAQUINAS	DESBROZADORAS	7,00	1.750,82
MAQUINAS	DREMEL 4000	1,00	292,30
MAQUINAS	GENERADORES	4,00	1.835,05
MAQUINAS	LIJADORAS ORBITALES	9,00	847,80
MAQUINAS	MARTILLO BOSCH	4,00	1.330,40
MAQUINAS	MEDIDOR DISTANCIA BOSCH	6,00	991,60
MAQUINAS	MOTOBOMBA BRIGSS & STRATTON	5,00	1.063,50
MAQUINAS	MOTORES BRIGSS & STRATTON	8,00	1.907,64
MAQUINAS	MOTOR WEG 3HP	2,00	524,08
MAQUINAS	MOTOSIERRA STIHL	3,00	1.193,19
MAQUINAS	MOTOSOLDADORA PORTEN	1,00	1.590,00
MAQUINAS	CORTA AZULEJOS	6,00	446,40
GRIFERÍA	MEZCLADORA EDESA	6,00	171,00
GRIFERÍA	FREGADEROS	19,00	917,33
GRIFERÍA	LLAVE CAMPANOLA EDESA	47,00	758,58
GRIFERÍA	VALVULA COMPUERTA SK	9,00	477,00
TOTAL			46.578,55

Fuente: Datos de la investigación
Elaborado por: Ferretería Mejía

Análisis económico financiero

Con la información de los estados de situación final al 2018 y 2019, a continuación, se refleja la situación económica de Ferretería Mejía:

Cuadro 6 Balance General 2019

FERRETERÍA MEJÍA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL					
	2.018		2.019		
ACTIVOS					
CAJA-BANCOS	3,09%	6.830,00	3,35%	7.339,87	7,47%
CUENTAS POR COBRAR	8,58%	18.957,21	11,93%	26.160,42	38,00%
INVENTARIO	77,04%	170.227,45	73,35%	160.833,60	-5,52%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IR)	0,60%	1.325,68	0,50%	1.087,86	-17,94%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	89,31%	197.340,34	89,12%	195.421,75	-0,97%
ACTIVOS FIJOS					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,77%	3.909,21	2,84%	6.227,73	59,31%
HERRAMIENTAS, PERCHAS, VARIOS	1,58%	3.500,00	1,88%	4.117,08	17,63%
TERRENO	7,19%	15.875,32	7,24%	15.875,32	0,00%
EDIFICIO	2,27%	5.009,95	2,28%	5.009,95	0,00%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACT FIJO	2,12%	4.686,00	3,36%	7.378,05	57,45%
TOTAL ACTIVOS FIJOS	10,69%	23.608,48	10,88%	23.852,03	1,03%
TOTAL ACTIVO		220.948,82		219.273,77	-0,76%
PASIVOS					
PRESTAMOS ENTIDAD FINANCIERAS	2,75%	6.074,22	2,77%	6.074,22	0,00%
IMP RENTA POR PAGAR EJERCICIO	0,70%	1.536,55	0,27%	581,84	-62,13%
APORTE AL IESS POR PAGAR	0,19%	419,07	0,17%	381,33	-9,01%
RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	0,10%	221,34	0,16%	359,06	62,22%
RETENCIÓN IMPUESTO IVA	0,05%	102,00	0,35%	759,79	644,89%
PROVEEDORES	29,57%	65.332,99	25,75%	56.461,21	-13,58%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,57%	3.457,96	1,80%	3.957,30	14,44%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	34,91%	77.144,13	31,27%	68.574,75	-11,11%
TOTAL PASIVO		77.144,13		68.574,75	-11,11%
PATRIMONIO					
CAPITAL	56,22%	124.209,61	58,50%	128.274,29	3,27%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	8,87%	19.595,08	10,23%	22.424,73	14,44%

TOTAL PATRIMONIO NETO	65,09%	143.804,69	68,73%	150.699,02	4,79%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		220.948,82		219.273,77	-0,76%

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Ferretería Mejía

De acuerdo con las cifras del estado de situación financiera, se realizan los siguientes análisis:

Se evidencia en el estudio vertical, que un 73.35% del total de los activos, lo representan las mercaderías; es decir, que gran parte de los recursos propios de la empresa, se encuentran concentrados bajo este rubro. Cabe resaltar que el saldo presentado por \$ 160,833.60 corresponde a un saldo ajustado entre el contable vs el físico, donde se hace constar como saldo de las existencias, el arrojado por dicho inventario físico.

Cuadro 7 Ratio de prueba ácida 2019:

PRUEBA ACIDA	(ACT.CORR-INV) /PAS.CORR
ACTIVO CORRIENTE	195.421,75
INVENTARIO	160.833,60
PASIVO CORRIENTE	68.574,75
RATIO	0,50

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

En el cuadro 7 se determina que Ferretería Mejía por cada dólar del pasivo corriente, tiene cincuenta centavos de activos corrientes para respaldarse. Es decir, la empresa no podría responder a sus obligaciones a corto plazo sin el uso de su inventario. Cabe recalcar que el índice ideal para esta ratio es 1.

Cuadro 8 Razón circulante 2019:

RAZÓN CIRCULANTE	ACT. CORRIENTE/PAS. CORRIENTE
ACTIVO CORRIENTE	195.421,75
PASIVO CORRIENTE	68.574,75
RATIO	2,85

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

La empresa Ferretería Mejía por cada dólar del pasivo corriente, tiene dos dólares y ochenta y cinco centavos de activos corrientes para respaldarse. Es decir, sí tiene un activo circulante apropiado para cubrir sus obligaciones. Cabe recalcar que el índice ideal para esta razón es 1,5 a 2.

Cuadro 9 Rotación total de los inventarios 2019:

ROTACIÓN INVENTARIO	COSTO VENTAS/INVENTARIO
COSTO VENTAS	242.282,28
INVENTARIO	160.833,60
RATIO	1,51

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

Este indicador expresa que el inventario rota 1,51 veces al año. Como se puede apreciar, tiene una rotación baja. Es importante recalcar que mientras más alto sea ese índice, mayor será la rotación y más eficiente será el manejo del mismo.

Cuadro 10 Rotación de inventarios excluyendo los de baja rotación 2019:

RESTANDO INVENTARIO BAJO

ROTACIÓN INVENTARIO	COSTO VENTAS/INVENTARIO
COSTO VENTAS	242.282,28
INVENTARIO	114.255,04
RATIO	2,12

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

Este indicador expresa que el inventario rota 2,12 veces al año. Como se puede estimar hay un cambio diferencial en comparación al cuadro 9. Esto muestra que la mercadería de baja rotación perjudica a la empresa ya que está perdiendo dinero en aquella mercancía no vendida.

La diferencia entre la ratio del cuadro 9 y cuadro 10 es de 0,71 que equivale al 29% del valor de los inventarios correspondiente a la mercadería de baja rotación, es decir, mercadería que no ha sido vendida y que afecta a la rentabilidad que puede tener la empresa en su rubro de ventas.

Cuadro 11 Rendimiento sobre los activos 2019:

ROA	UTIL. NETA/ ACT. TOTALES
UTILIDAD NETA	22.424,73
ACTIVOS TOTALES	219.273,77
RATIO	0,10

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

Cuadro 12 Rendimiento sobre los activos 2018:

ROA	UTIL. NETA/ ACT. TOTALES
UTILIDAD NETA	19.595,08
ACTIVOS TOTALES	220.948,82
RATIO	0,09

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

Por cada dólar invertido en los activos, produjo un rendimiento del 9% y del 10% para el año 2018 y 2019 respectivamente. Analizando el año 2018 frente al 2019, hubo un crecimiento diminuto de 1%, lo que no es muy significativo para la empresa. Es importante resaltar que mientras más alto es la ratio, es mucho mejor.

Cuadro 13 Rendimiento sobre el patrimonio 2019:

ROE	UTIL. NETA/ PAT. TOTAL
UTILIDAD NETA	22.424,73
PATRIMONIO	150.699,02
RATIO	0,15

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

Cuadro 14 Rendimiento sobre el patrimonio 2018:

ROE	UTIL. NETA/ PAT. TOTAL
UTILIDAD NETA	19.595,08
PATRIMONIO	143.804,69
RATIO	0,14

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

Por cada dólar invertido en la empresa, se genera un rendimiento del 14% y del 15% para el año 2018 y 2019 respectivamente. Realizando el análisis del año 2018 frente al 2019, se demostró que hubo un crecimiento del 1%, el cual no es un valor representativo en comparación a todas las operaciones realizadas en un ejercicio fiscal completo. Es importante resaltar que, al igual que el indicador anterior, mientras más alto sea esta ratio, es mejor.

Cuadro 15 Cuadro comparativo de saldos del inventario contable vs físico al 2019:

INVENTARIO CONTABLE AL 1/ENE/2019	\$170.227,45
INGRESOS CONTABLES	\$79.892,34
EGRESOS CONTABLES	\$86.859,29
INVENTARIO CONTABLE AL 31/DIC/2019	\$163.260,50
(-) INVENTARIO FÍSICO	\$160.833,60
DIFERENCIA ENTRE INV. FÍSICO VS CONTABLE	\$2.426,90

Fuente: Ferretería Mejía
Elaborado por: Jorge Mejía

En el cuadro 15 se puede evidenciar las diferencias entre el saldo contable con el inventario físico realizado antes del cierre del ejercicio económico del 2019. Dicha diferencia generó un ajuste por pérdida, lo que demuestra que en base a los equívocos procesos que se llevan en la empresa, sus repercusiones tienen una afectación negativa en los resultados. Cabe resaltar, que un alto porcentaje del ajuste que se tuvo realizar corresponde a los inventarios de baja rotación.

Tomando en consideración que el total del inventario registrado en Ferretería Mejía al finalizar el período 2019 es de US\$ 160,833.60; de este monto el 28,96% corresponde a inventario de baja rotación, equivalentes a US\$ 46,587.55; esto evidencia que la empresa mantiene dicho capital sin actividad, pues corresponde a mercancías que no tienen mayor salida ante la clientela. Dicho valor afecta a la rentabilidad de la empresa, pues con estos fondos, se pudo invertir en productos de mayor rotación o en actividades más productivas.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación constituye el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación, desglosa las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable (Hernández, 2020).

Este estudio se basará con un enfoque Cualitativo-Cuantitativo que permitirá analizar y conocer los hechos que originan la baja rotación del inventario de mercadería en la empresa “Ferretería Mejía”, del cantón La Libertad, periodo fiscal 2019.

Enfoque cualitativo

Una característica fundamental del método cualitativo es que concibe lo social como una realidad construida que se genera a través de articulaciones con distintas dimensiones sociales, es decir, por una diversidad cultural sistematizada, cuyas propiedades son muy diferentes a las de las leyes naturales (Guerrero Dávila, 2015).

El enfoque cualitativo permitirá analizar las razones por las que los inventarios de mercadería están teniendo una baja rotación, desde el punto de vista de los involucrados en el manejo de dicha cuenta, tomando en consideración sus impresiones y sugerencias.

Enfoque cuantitativo

La cuantificación se preocupa más por el dato y ello limita el conocimiento profundo de las cosas, la comprensión de sus sentidos, esos que otorgan los grupos sociales a su lenguaje, a sus signos y símbolos que crean a

través de las interacciones humanas; y es así, como el uso de estadísticas cada vez más elaboradas y complejas, sólo satisfacen presupuestos y demostraciones aleatorias (Guerrero Dávila, 2015).

A través de la aplicación del enfoque cuantitativo, se puede evaluar en términos numéricos las salidas y entradas de los inventarios de mercadería, conocer la variación que pueden tener los mismos y en qué medida están influenciando en las utilidades o pérdidas a obtener por la empresa.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Una vez decidido el diseño a aplicar en el estudio general se determina que los tipos de investigación a realizar en base al objetivo planteado serán de tipo explicativo, descriptivo y correlacional.

Investigación explicativa

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos (Arias, 2012).

Mediante la aplicación de este tipo de investigación se determina las causas del por qué Ferretería Mejía cuenta con mercadería de baja rotación y su afectación a nivel de la rentabilidad.

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva determina las características que identifican al objeto de estudio o del problema de investigación. Los estudios descriptivos especifican las características de las personas, o cualquier fenómeno en estudio. Generalmente la investigación descriptiva utiliza técnicas e instrumentos de investigación, como la observación, la entrevista, y la encuesta (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015).

El presente trabajo investigativo busca describir cuáles son las razones por las que un determinado tipo de inventario tiene baja rotación y en qué proporción se encuentra éste.

Investigación correlacional

La investigación correlacional tiene como propósito, determinar la relación y el grado de asociación que existe entre las variables en estudio, la correlación puede ser positiva, negativa o igual a cero, se lo aplica en estudios cuantitativos (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015).

El presente trabajo investigativo pretende determinar la influencia que tienen los inventarios de mercaderías de baja rotación como variable independiente, sobre la rentabilidad de la empresa Ferretería Mejía dentro de un ejercicio fiscal.

Población

“La población es el conjunto de elementos que tienen una característica común que es observable y acerca del cual queremos realizar determinados estudios” (García Dihigo, 2016). Esta población puede estar constituida por personas, documentos, animales, entre otros, que sean el objeto de estudio de la investigación.

La población para la presente investigación relacionada con los inventarios de baja rotación de Ferretería Mejía es la siguiente:

Cuadro 16 Población de Ferretería Mejía

Ítem	Detalle	Población
1	Administrador	1
2	Vendedoras	2
	TOTAL	3

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Jorge Mejía

Muestra

“Una muestra es un subconjunto de la población sobre la cual se realizará alguna medición que permitirá conclusiones generalizables a toda la población” (García Dihigo, 2016). La muestra es una parte representativa de la población y para su cálculo existen diversos procedimientos que se pueden aplicar, tales como fórmulas, juicio del o los investigadores, etc.

Muestra probabilística

Es el que se basa en la teoría de las probabilidades, diseñado de forma que las unidades de observación de la muestra sean una representación efectiva de la población. Cada individuo tendrá la misma “equiprobabilidad” de formar parte de la muestra. Sólo con este método es posible hablar de Representatividad. El muestreo probabilístico puede ser de dos tipos: muestreo aleatorio simple y muestreo estratificado al azar (Santiesteban Naranjo, 2017).

Muestra no probabilística

No tiene un procedimiento para asegurar que todos los individuos, o sus características, estén representados. Por tanto, no existe garantía de representatividad, por lo que las generalizaciones deben ser muy cautelosas. El muestreo no probabilístico puede ser: Incidental (o accidental) e Intencional (o por cuotas) (Santiesteban Naranjo, 2017).

El autor de la presente investigación considera que la muestra a aplicar es de tipo no probabilístico e intencional, debido a que la población es finita y el problema es interno; donde se estable como muestra a los siguientes autores:

Cuadro 17 Muestra de Ferretería Mejía

Ítem	Detalle	Muestra
1	Administrador	1
2	Vendedoras	1
	TOTAL	2

Fuente: Datos de la investigación
Elaborado por: Jorge Mejía

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas que mayor información aportarán a este estudio, de acuerdo al criterio del investigador, son:

- Observación
- Entrevista

Observación

Es uno de los primeros métodos científicos utilizados en la investigación y se utiliza para la obtención de información primaria acerca de los objetos investigados o para la comprobación empírica de las hipótesis. La observación científica es sistemática, consciente y objetiva (Fresno Chávez, 2019).

La técnica de la observación utiliza para la obtención de datos a la guía de observación como herramienta que ayuda a alcanzar su objetivo, por consiguiente, a continuación, se presenta el formato de guía de observación a aplicar:

Cuadro 18 - Formato de guía de observación

Ficha de observación				
Fecha:		Área:		
Nombre del encargado:				
Preguntas	Si	A veces	No	Comentarios
Se verifica que los productos solicitados son los mismos que los facturados y entregados por la empresa proveedora.				
La organización de la bodega es realizada de manera oportuna.				
Mantienen un control de los productos en stock y de sus fechas de caducidad.				
Se notifica al administrador anomalías como, por ejemplo, la existencia de mercadería en mal estado.				
Se realizan inventarios físicos de manera periódica.				

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Jorge Mejía

Entrevista

Es el medio que permite la obtención de información de fuente primaria, amplia y abierta, en dependencia de la relación entrevistador entrevistado. Para ello es necesario que el entrevistador tenga definido claramente los objetivos de la entrevista y cuáles son los aspectos relevantes sobre los que se pretende obtener información (Fresno Chávez, 2019).

La entrevista se lleva a cabo a través de un cuestionario de preguntas, las que pueden ser de tipo cerrada o abierta. Para esta investigación, las entrevistas a aplicar al administrador y a la vendedora, se presentan a continuación:

Entrevista al administrador

Fecha:

Cargo:

Nombre:

1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que determine el correcto manejo de los inventarios? Y si no lo hay, ¿por qué?
2. ¿Qué falencias ha identificado en la gestión de los inventarios, desde su recepción hasta la venta de los mismos?
3. ¿Qué estrategias o técnicas ha tratado de implementar para evitar errores en la recepción y despacho de los inventarios?
4. ¿Con qué frecuencia realiza capacitaciones sobre el manejo de los inventarios a los colaboradores involucrados?

Entrevista a la vendedora

Fecha:

Cargo:

Nombre:

1. ¿Cuáles son los procesos administrativos aplicados a la recepción y salida de las mercaderías de la empresa?
2. ¿Cuál o cuáles considera que son los errores que se cometen con mayor frecuencia al momento de recibir mercadería?
3. ¿Qué factores se tienen en cuenta para constatar que el despacho se está realizando de manera acertada?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Con la aplicación de las técnicas de investigación, se ha obtenido de los involucrados en la problemática, las siguientes respuestas:

Resultados de la observación

Cuadro 19 - Guía de observación al Administrador

Ficha de observación				
Fecha: 28/05/2021		Área: Bodega		
Nombre del encargado:				
Preguntas	Si	A veces	No	Comentarios
Se verifica que los productos solicitados son los mismos que los facturados y entregados por la empresa proveedora.		X		
La organización de la bodega es realizada de manera oportuna.		X		No hay una buena organización
Mantienen un control de los productos en stock y de sus fechas de caducidad.			X	
Se notifica al administrador anomalías como, por ejemplo, la existencia de mercadería en mal estado.			X	Se lo realiza únicamente en el inventario físico.
Se realizan inventarios físicos de manera periódica.	X			Se realiza anualmente.

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Jorge Mejía

Análisis:

Los resultados obtenidos de la aplicación de la guía de observación indican que no se está llevando un correcto control a nivel del inventario de mercaderías, dado que se encuentran falencias en la revisión de los productos que se adquieren.

Al no llevar una correcta organización de sus instalaciones, en cuanto a mercadería se refiere, quienes manejan la bodega, no logran identificar los productos de manera oportuna y lo que es peor aún, no se guarda el cuidado adecuado en el despacho de las existencias con fecha de caducidad próxima.

Por lo tanto, al llevar controles ineficientes o ausencia de estos, se reportan al final de cada período diferencias por deterioro u obsolescencia que no fueron notificadas en su oportunidad, generando que al final del período contable se deban realizar ajustes con cargo a gastos, en claro detrimento de los intereses de los propietarios.

Resultados de las entrevistas

Luego de aplicadas los cuestionarios a los miembros escogidos como muestra, a continuación, se presentan los resultados y un breve análisis:

Entrevista al administrador

Fecha: 28/05/2021

Cargo: Administrador

Nombre: Alberto Solís

- 1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que determine el correcto manejo de los inventarios? Y si no lo hay, ¿por qué?**

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos porque no se le ha dado la consideración necesaria que amerita, ya que se piensa que dedicar tiempo a su elaboración sólo es justificable en grandes empresas.

2. ¿Qué falencias ha identificado en la gestión de los inventarios, desde su recepción hasta la venta de los mismos?

Que no se identifica bien la mercadería adquirida y por ende no se puede dar una correcta verificación de la misma. No se ha logrado tener la bodega de manera óptima, lo que perjudica un poco al momento de despachar ciertos artículos.

3. ¿Qué estrategias o técnicas ha tratado de implementar para evitar errores en la recepción y despacho de los inventarios?

La única estrategia aplicada ha sido capacitar al personal para que conozca cómo manejar los inventarios de mercaderías.

4. ¿Con qué frecuencia realiza capacitaciones sobre el manejo de los inventarios a los colaboradores involucrados?

Estas capacitaciones son dirigidas una vez al año para el personal de la empresa.

Análisis:

En base a los resultados de la entrevista realizada al administrador de Ferretería Mejía, se puede identificar que hay graves errores en el manejo del inventario de la mercadería, puesto que no es suficiente una sola capacitación anual al personal; es necesario que familiaricen con los artículos que se tienen a la venta y, sobre todo, no se cuenta con un manual de procedimientos de los inventarios.

Entrevista a la vendedora

Fecha: 28/05/2021

Cargo: Vendedora

Nombre: Madeline Chinga

1. ¿Cuáles son los procesos aplicados a la recepción y salida de las mercaderías de la empresa?

Los procesos establecidos por la administración para la recepción y para la salida de mercadería giran en torno a la revisión de cada producto para constatar que los modelos y características sean los que la factura indica, tanto en la compra (factura emitida por proveedores), como para la venta (factura emitida por nosotros como empresa a los clientes), proceso que se ha dificultado por falta de conocimiento en esta línea comercial.

2. ¿Cuál o cuáles considera que son los errores que se cometen con mayor frecuencia al momento de recibir la mercadería?

Que no se revisan de manera oportuna los artículos que se reciben.

3. ¿Qué factores se tienen en cuenta para constatar que el despacho se está realizando de manera acertada?

Ninguno, cada vendedora despacha según lo que el cliente requiera. Nadie hace algún tipo de observación por lo general. Simplemente se factura rápidamente el producto que se solicita y se lo entrega al cliente.

Análisis:

En base a los resultados de la entrevista realizada a la vendedora de Ferretería Mejía, se puede evidenciar que solo hay un proceso general establecido para la recepción y salida de mercaderías, sin embargo, no se lo cumple a cabalidad. Las vendedoras no realizan las revisiones pertinentes y necesarias en el tiempo que deberían y tampoco se aseguran

de que los artículos que están despachando sean los mismos que facturan, creando errores en el manejo de inventarios y una posible pérdida en el inventario de mercadería.

PLAN DE MEJORAS

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Reestructurar el proceso de los pedidos de mercadería	Administrador	Verificar los productos que tienen una baja rotación, evitando la compra innecesaria de dichos productos	Se evita tener el stock de productos que no rotan, y se consigue invertir mejor aquellos recursos económicos	Ferretería Mejía	Corto plazo
Clasificar la mercadería de acuerdo con el periodo de caducidad	Vendedoras	Enlistar y ubicar los productos desde los más próximos a caducar hasta los más lejanos	De esa manera se evita el deterioro por obsolescencia de los inventarios y se aplican mejores estrategias de venta	Ferretería Mejía	Corto plazo
Realizar conteos periódicos de los inventarios	Vendedoras	Establecer un periodo de tiempo (mensual, trimestral, etc.) para que las vendedoras cuenten los productos en stock	Se logra conciliar el inventario que refleja el sistema con el inventario físico, realizándose los ajustes necesarios	Ferretería Mejía	Corto plazo
Realizar seguimiento al inventario en relación con la venta y ordenamiento de este	Administrador	Revisar diariamente que la bodega esté totalmente en orden y que la facturación y ventas se realicen de manera correcta	Se espera obtener un mejor control en relación con la entrada, ubicación y salida adecuada de los inventarios	Ferretería Mejía	Corto plazo
Negociar en volúmenes representativos los inventarios más rentables de la empresa	Administrador	Establecer convenios con proveedores en relación con los productos específicos permitiendo mejores negociaciones con clientes	Se consigue abaratar los costos de dichos productos y generar mayor beneficio para la empresa y la clientela	Ferretería Mejía	Corto plazo

Justificación de las estrategias de las mejoras

Estrategia 1: Reestructurar el proceso de los pedidos de mercadería

El proceso de pedido de mercadería no es realizado de forma técnica, ni eficiente. La persona encargada de realizar los diversos pedidos a los proveedores no revisa minuciosamente qué productos están teniendo salida y qué productos no.

Por tal motivo, el encargado tiene la obligación de constatar estos detalles de manera personal para lograr obtener información mucho más acertada y veraz que permita una correcta compra de inventarios y basarse en el movimiento histórico para que con esta información se encuentre en capacidad de considerar realizar nuevos pedidos o no.

Estrategia 2: Clasificar la mercadería de acuerdo con el periodo de caducidad

La mercadería que es considerada de baja rotación se encuentra mucho tiempo en bodega, lo que hace que sobrepasen su tiempo de caducidad, representando pérdidas para la empresa.

Por ello, se debe enlistar los productos de la empresa bajo el parámetro de su fecha de caducidad, desde el más próximo a caducar hasta el más lejano, sobre todo los productos que tienen menor probabilidad de rotación, pudiéndose aplicar el método FIFO para el control de inventarios.

Mediante el uso de dicho método se pueden establecer estrategias de venta como descuentos, promociones, entre otros, que permitan la salida de dicha mercadería permitiendo la recuperación de los costos incurridos en la adquisición de la misma, la cual puede ser empleada en la adquisición de nuevos inventarios o en otros proyectos determinados por la administración.

Estrategia 3: Realizar conteos periódicos de los inventarios

La empresa suele realizar conteo de inventarios una vez al año, lo que le toma mucho tiempo debido a la gama de artículos que oferta a la clientela y a las diferentes medidas de venta (docena, litro, galón, libra, etc.). Para realizar este procedimiento, las instalaciones de la entidad permanecen cerradas mientras los trabajadores se dedican al conteo, lo que emplea mucha pérdida de tiempo y de dinero; además, se debe tomar en cuenta el lapso que existe para realizar los ajustes de las diferencias del inventario físico y del inventario que muestra el sistema.

Al realizar un inventario periódico (cada trimestre, por ejemplo), y seccional si la administración lo determinase así, se permite llevar un control mucho más efectivo de cómo han sido las entradas y las salidas de los inventarios y se logra identificar más rápidamente las diferencias existentes entre el sistema y el conteo físico.

Estrategia 4: Realizar seguimiento al inventario en relación con la venta y ordenamiento del mismo

Las vendedoras, quienes a su vez también se encargan de la bodega, en ocasiones no mantienen ésta en total orden, lo que implica que se confundan al momento de despachar la mercadería provocando disparidad en los productos que realmente existen en stock.

Por tal motivo, se encargará al administrador realizar constantes chequeos a la bodega para que se verifique que se encuentre ordenada correctamente; así como de verificar la manera en la que se realiza la venta de los inventarios, es decir, revisando que los productos facturados sean los despachados por las vendedoras.

Estrategia 5: Negociar en volúmenes representativos los inventarios más rentables de la empresa

La empresa cuenta con inventarios que tienen un costo representativo como, por ejemplo, las maquinarias; dichos inventarios no suelen rotar como los productos de uso cotidiano.

Por tal razón, la administración debe establecer convenios con los proveedores en relación con los costos para la adquisición de dichos productos, sobre todo si se realiza en cantidades significativas y/o al periodo de pago que será otorgado para cancelar las obligaciones, debido a que estos artículos toman mucho tiempo en ser vendidos. Con este proceso, se espera abaratar los costos de dichos inventarios, asegurando una mayor rotación de los mismos, y promoviendo un mayor beneficio a la empresa e incluso a los clientes.

CONCLUSIONES

Una vez concluidos los análisis de la problemática en estudio, se llega a las siguientes conclusiones:

- La empresa ha designado a un trabajador como el encargado para realizar los pedidos de mercadería a los distintos proveedores. Este cumple esa función en base a su criterio muy subjetivo, consultando a las vendedoras los productos escasos y/o tomando en cuenta el kárdex del sistema de la empresa, lo que muchas veces ocasiona contar con datos poco acertados sobre los productos de bajo stock y el pedido erróneo de ciertos inventarios.
- Dentro de sus inventarios de la entidad se cuenta con productos que presentan poca o nula rotación, de los cuales, gran cantidad han terminado caducándose, haciéndolos no aptos para la venta y provocando pérdidas para la empresa.
- La empresa suele realizar un solo conteo físico de inventarios de manera anual, el cual es realizado por las vendedoras de la empresa, las cuales no tienen mayor conocimiento de los productos ofertados por la empresa.
- La persona que desarrolla el cargo de administrador no realiza el seguimiento constante y perenne a los inventarios de la empresa, en cuanto a sus entradas y salidas; asimismo, no tiene un cuenta con un control habitual del ordenamiento de la bodega, revisión que muchas veces está asignada a las vendedoras.
- La empresa suele conseguir productos que brindan grandes beneficios a la empresa, pero lo adquiere en pequeñas cantidades, lo cual provoca el alza de los costos y, por ende, la pérdida de ventas ante la clientela, una por ofertar precios más altos a los de la competencia o porque no se cuenta con el suficiente stock para atender la demanda.

RECOMENDACIONES

- Brindar el respaldo por parte de la directiva de la empresa la implementación de las mejoras propuestas en la presente investigación.
- Capacitar al personal en el buen manejo de la bodega, tanto en aspectos como estiba, orden, despacho y controles de los productos.
- Bajar la rotación del personal involucrado en el manejo de los inventarios, ya que el tener que otorgar inducciones constantemente a nuevos empleados, dicho particular ocasiona que éstos no logren captar todas las instrucciones debido al poco tiempo que se dispone para esta tarea.
- Elaborar un informe donde se reporte al contador los productos que se encuentran caducados o deteriorados para que se haga el registro de la baja de esa mercadería, para de esta manera conciliar los saldos reales y contables.

BIBLIOGRAFÍA

- Infoautónomos. (29 de Octubre de 2018). *Infoautónomos*. Obtenido de 21 conceptos básicos para la contabilidad de pymes: <https://www.infoautonomos.com/contabilidad/conceptos-basicos-contabilidad-de-pymes/#autor-info>
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educacion.
- Aldana Rodriguez, Y. A. (s.f.). *yulyandreaaldanarodriguez.wordpress.com*. Recuperado el 2020, de Clasificación de la Contabilidad: <https://yulyandreaaldanarodriguez.wordpress.com/clasificacion-de-la-contabilidad/>
- Archivo del Autor. (04 de Junio de 2019). *R08*. Obtenido de Importancia de la investigación de campo: <http://r08.es/importancia-de-la-investigacion-de-campo/>
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme, C.A.
- Arrieta, E. (2018). *DIFERENCIADOR*. Obtenido de <https://www.diferenciador.com/activo-pasivo-y-capital/>
- Banda, J. (3 de Octubre de 2016). *economiasimple.net*. Obtenido de Definición de ingreso: <https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>
- Barrera Ubilluz, A. (2016). *La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa*. Ambato.
- Camarena Quispe, J. V., & Conde Lara, A. A. (2019). *Administración de Empresas. Análisis de la gestión de inventarios y su impacto en la rotación de mercaderías del supermercado Plaza Vea ubicado en el distrito de Santa Anita*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
- Carrasco Asogue, N. A. (2015). *El Control de Inventarios y la Rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero*. Ambato.
- Castillo Gallo, C., & Reyes Tomalá, B. (2015). *Guía metodológica de proyectos de investigación social*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

- Chacon, W. (26 de ENERO de 2002). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Consejo de Redacción de Siigo. (8 de Enero de 2018). *Siigo*. Obtenido de ¿Qué son los gastos en contabilidad?
- Ejemplode.com. (Agosto de 2009). *Ejemplode.com*. Obtenido de Clasificación del Activo: https://www.ejemplode.com/46-contabilidad/959-clasificacion_del_activo.html
- El Insignia. (19 de Junio de 2018). *Blogs El Insignia*. Obtenido de Origen del Inventario: <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Enciclopedia Económica. (2019). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de Activo: <https://enciclopediaeconomica.com/activo/>
- Espinosa, D. (5 de Julio de 2011). *Portal Docente de David Espinoza Salas*. Obtenido de EL PUNTO MUERTO O UMBRAL DE RENTABILIDAD.
- Experto GestioPolis.com. (19 de Junio de 2002). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/como-se-clasifican-los-activos/>
- Fierro Martinez, A. M. (2009). *Contabilidad de pasivos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fresno Chávez, C. (2019). *Metodología de la Investigación: Así de Fácil*. Córdoba: El Cid Editor.
- Gabernet, P. d. (Septiembre de 2012). *NOVA BELLA*. Obtenido de La importancia de la rentabilidad: <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Galán, J. S. (s.f.). *Economipedia*. Recuperado el 17 de Julio de 2020, de Contabilidad comercial: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-comercial.html>
- García Dihigo, J. (2016). *Metodología de la investigación para administradores* (Primera ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- García, I. (Diciembre de 2017). *Economíasimple.net*. Obtenido de DEFINICIÓN DE INVENTARIO: <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

- García, I. (31 de Agosto de 2017). *Economíasimple.net*. Obtenido de Definición de Rentabilidad:
<https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- García, I. (9 de Agosto de 2017). *Economíasimple.net*. Obtenido de Definición de Rotación del Inventario:
<https://www.economiasimple.net/glosario/rotacion-del-inventario>
- Gómez Nieto, L. F. (2017). Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría. *Propuesta de un sistema de control contable de inventario en la ferretería "Disensa"*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil.
- Guerrero Dávila, G. (2015). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Guerrero Salas, H. (2011). *Inventarios. Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe.
- Hernandez, A. J. (17 de Octubre de 2005). *Gestiopolis*. Obtenido de Cuentas contables, clasificación, concepto y descripción:
<https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/#definicion>
- Hernández, N. A. (12 de Febrero de 2020). *aniorte-nic.net*. Obtenido de Diseño de la Investigación: http://www.aniorte-nic.net/apunt_metod_investigac4_4.htm
- Hipodec, R. (Octubre de 2018). *Universidad Panamericana*. Obtenido de ¿Qué es un control de inventario?:
<https://hipodec.up.edu.mx/blog/que-es-control-inventario>
- International Accounting Standards Board. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*. London: IFRS Foundation Publications Department.
- Jiménez Ochoa, D. (2012). *"Diseño de mejoramiento del sistema de control"*. Universidad Central del Ecuador, QUITO, ECUADOR.
- John Alejandro Atehortúa Lopera, Diego Armando Marulanda García. (2018). *LAS NORMAS CONTABLES Y LOS ACTIVOS CORRIENTES*. Medellín, Colombia.
- Llamas, J. (s.f.). *Economipedia, haciendo fácil la economía*. Recuperado el 17 de Julio de 2020, de Cuentas contables:
<https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>

- López, J. F. (08 de enero de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de *economipedia.com*:
<https://economipedia.com/definiciones/principios-de-contabilidad.html>
- Luisa Fernanda Cortés Ruiz. (9 de Enero de 2018). *Empresario, Glosario contable*. Obtenido de
<https://www.siigo.com/blog/empresario/cuentas-contables-y-su-naturaleza/>
- Manuel Rajadell, Oriol Trullás, Pep Simo. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. España: 1ª Edición © 2014 OmniaScience(Omnia Publisher SL).
- Mecalux. (Enero de 2019). *MECALUX ESMENA*. Obtenido de Rotación de existencias: ¿qué es y cómo afecta al almacén?:
<https://www.mecalux.es/blog/que-es-rotacion-existencias#>
- Mejia Jervis, T. (2020). *lifeder.com*. Obtenido de Investigación explicativa: características, técnicas, ejemplos:
<https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>
- MENA, M. (17 de JUNIO de 2020). *4 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIO SEGÚN NIIF*. Obtenido de
<https://contaestudio.com/metodos-de-valuacion-de-inventario-niif/>
- Molina., I. L. (2019). *Sistema de Inventarios y Métodos Aceptados por la NIIF*. Colombia, Bogota. Obtenido de
<https://www.contabilizalo.com/sistema-de-inventarios-y-metodos-aceptados-por-la-niif>
- Nava Rosillón, M. A. (Diciembre de 2009). *SciELO, Revista Venezolana de Gerencia*. Obtenido de Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente:
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- Nuño, P. (8 de Febrero de 2018). *EmprendePyme.net*. Obtenido de Contabilidad básica: <https://www.emprendepyme.net/contabilidad-basica.html>
- Nuño, P. (6 de Febrero de 2018). *EmprendePyme.net*. Obtenido de Tipos de contabilidad: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>

- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2014). *Definicion.de*. Obtenido de Definición de Contabilidad Comercial: <https://definicion.de/contabilidad-comercial/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *definicion.de*. Obtenido de definicion.de: <https://definicion.de/capital-de-trabajo/>
- Quinde Espinoza, C., & Ramos Alvarado, T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*. Guayaquil.
- Raffino, M. E. (30 de Junio de 2020). *Concepto de Rentabilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramón, J. (2004). *El Control Interno en las Empresas Privadas. Quipucamayoc*, 81.
- Robles, R. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: RED TERCER MILENIO S.C.
- Rubio, P. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. España: Edición Electrónica.
- Ruiz, G. (07 de Abril de 2014). *DeFinanzas.com*. Obtenido de Contabilidad Comercial 2014: <https://definanzas.com/contabilidad-comercial/>
- Sánchez Galán, J. (2 de Agosto de 2019). *Economipedia.com*. Obtenido de Activo diferido: <https://economipedia.com/definiciones/activo-diferido.html#:~:text=Un%20activo%20diferido%20es%20como,una%20empresa%20en%20cada%20periodo.&text=As%20C3%AD%20se%20engloban%20en%20el,empresa%20en%20forma%20de%20activos>.
- Santiesteban Naranjo, E. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Universitaria.
- Tarazona Espinoza, E. I. (2015). *El Control de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa Corporacion Icaro SAC Huaraz*. Huaraz, Peru.
- Thompson Baldiviezo, J. (Enero de 2008). *PromonegocioS.net*. Obtenido de Concepto de Contabilidad: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html#:~:text=Seg%20C3%BA%20el%20Instituto%20Americano%20de,por%20lo%20menos%20C%20de%20car%20A1cter>

Ucha, F. (Diciembre de 2008). *Definición ABC*. Obtenido de Definicion de Cuenta: <https://www.definicionabc.com/economia/cuenta.php>

Ucha, F. (Noviembre de 2011). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Vermorel, J. (Marzo de 2020). *LOKAD*. Obtenido de lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario

Wessa, P. (Marzo de 2013). *rvanegasp.blogspot.com*. Obtenido de ANALÍTICA FINANCIERA, ROI, ROA, ROE, IDENTIDAD DE DuPONT Y ELASTICIDADES : <http://rvanegasp.blogspot.com/2013/03/roi-roa-roe-identidad-de-dupont-y.html>

Westreicher, G., & Sánchez Galán , J. (17 de Agosto de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de [economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/capital-de-trabajo.html): <https://economipedia.com/definiciones/capital-de-trabajo.html>