



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2019 - MARZO 2019**

**EXAMEN COMPLEXIVO O FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**MANEJO DE EXISTENCIA E INVENTARIO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA  
FERRETERÍA HERMANOS CHIMBO DEL CANTÓN PUEBLO VIEJO**

**AUTOR:**

**SALMON BARZOLA GUSTAVO ADRIÁN**

**TUTOR:**

**EC. SERGIO SUAREZ**

**BABAHOYO – LOS RÍOS – ECUADOR**

**2019 - 2020**

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio investigativo se realiza en la Ferretería Hermanos Chimbo del cantón Puebloviejo, empresa dedicada a la venta al por mayor y menor de equipos, materiales e instrumentos útiles en la construcción civil; la cual posee una gran variedad de productos de las mejores marcas del sector ferretero, a precios competitivos y con los más altos estándares de calidad, direccionados a satisfacer las necesidades o expectativas de la población en la localidad y sectores aledaños.

Dentro de la empresa objeto de estudio, la problemática existente está relacionada con el manejo de existencia e inventario del área de bodega, debido a que existe información desactualizada en la administración de las mercancías, situación que influye en el proceso comercial, porque en ocasiones no poseen el producto requerido por el cliente; además se presentan debilidades en la gestión de los recursos económicos, competencias profesionales y falta de planificación estratégica, lo que ha generado serios desajustes financieros, pérdida de participación en el mercado y afectación del nivel de ventas, producto de una inadecuada gestión del inventario.

El objetivo principal de la investigación es evaluar el manejo de las existencias e inventario en el área de bodega de la Ferretería Hermanos Chimbo, debido a que se enfrentan a serios retos administrativos y financieros que le impiden cumplir con los objetivos planificados y la satisfacción de la demanda local. Por tal motivo, se justifica esta investigación bajo el perfil profesional y académico, porque cuenta con los sustentos teóricos e información necesaria de la temática analizada, que sirva como eje sustancial en el fortalecimiento de los conocimientos de quien lea y analice el presente estudio.

La realización del caso de estudio en la ferretería Hermanos Chimbo, guarda relación con la línea de investigación “Gestión de la Información Contable” de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, debido a que se analizan la rotación del inventario en un periodo de tiempo determinado a través de la utilización de ratios financieros que permiten identificar los problemas latentes en la organización, que provocan que los objetivos institucionales no se cumplan de la mejor manera posible, además, se resalta cómo las débiles competencias administrativas y prácticas contables rudimentarias, influyen en la toma de decisiones de la planificación financiera de la institución.

Es necesario mencionar que para efecto investigativo, la metodología que se utilizó en el presente estudio de caso fue la investigación descriptiva y documental, las cuales permiten analizar la información necesaria de una situación en particular mediante la descripción de los principales hallazgos identificados, además aportan con suficiencia de información por medio de la revisión bibliográfica referente a la problemática de estudio; es importante resaltar que el método empleado es el inductivo, puesto que ayuda a determinar los problemas derivados en la gestión del inventario, para luego establecer conclusiones generales del tema analizado. Como técnica de investigación se emplea la entrevista, apoyada con un cuestionario, cuyo objetivo es identificar como se ejecuta el proceso de administración del inventario.

## DESARROLLO

La ferretería “Hermanos Chimbo” es considerada como una empresa familiar que se encuentra ubicada en las calles Miguel Suárez Seminario Intersección: Av. Fermín Chávez, frente al Municipio del cantón San Francisco de Pueblo Viejo, la cual se dedica a la venta y distribución de todo tipo de productos ferreteros tales como materiales, herramientas, instrumentos, equipos e insumos de la más alta calidad, destinados a la construcción, reparación, mantenimiento y mejora continua de infraestructuras, a precios económicos y acorde a los requerimientos de la población en general.

Esta organización además de distribuir suministros ferreteros de marcas prestigiosas y reconocidas internacionalmente, también brinda asesoría técnica a sus clientes sobre como manipular de forma adecuada los implementos que adquiere para realizar una determinada actividad, además otorga las garantías necesarias, con el propósito de aumentar la confianza de sus clientes al momento en que se adquiere la mercancía deseada, donde es importante resaltar que la ferretería “Hermanos Chimbo” se constituyó con capital propio y es una empresa regulada por el servicio de rentas internas y obligada a llevar contabilidad.

La administración de la ferretería está a cargo de sus propietarios, quienes son los encargados de administrar y gestionar los recursos materiales y financieros de la mejor manera posible, para el buen funcionamiento de la empresa, para ello cuenta con un equipo de trabajo conformado por 10 personas, los cuales son los encargados de garantizar que la carga y descarga de los suministros ferreteros no presenten ningún inconvenientes durante el debido proceso, es decir, asegurar las óptimas condiciones del producto para brindar una

excelente atención a los clientes y que no implique el riesgo de pérdidas económicas a la organización por defectos de mercancía.

La Ferretería “Hermanos Chimbo” con número del Ruc: 0201336625001 a pesar de ser una Pyme obligada a llevar contabilidad, cuenta con el inconveniente que es una empresa familiar, lo cual es un componente que no se puede soslayar, pues provoca que en la organización no se establezcan procedimientos automatizados para el desarrollo de la administración e influye a que no haya una gestión del inventario de forma adecuada, situación que dificulta conocer qué producto es el que mayor réditos económicos le genera a la empresa, donde es importante resaltar que no siempre el producto que mayor rotación posee, es el que más ingresos produce a la organización.

Al ser una empresa de carácter familiar, los procesos tanto administrativos como aquellos que necesitan de competencias contables son desarrollados de forma empírica, e imposibilita que la gestión visualice la importancia de contar con la implementación de un sistema de inventario que permita llevar un control más exhaustivos de los ingresos y egresos que se suscitan en el área de bodega de forma diaria, es probable que la no utilización de método de control de inventario se debe a que el personal que integra la organización solo posee competencias relacionadas en actividades operativas, como carga y descarga del productos o del despacho del mismo.

Uno de los métodos de control del inventario que más se utiliza para evaluar mercancías que tienen características similares, pero poseen diferentes tipos de valor, es el método promedio ponderado, el cual consiste en determinar los valores promedios del stock que se encuentra en bodega y los costos de las mercaderías vendidas, sin embargo, a pesar de existir varios métodos para ejercer un adecuado control del inventario, la ferretería “Hermanos

Chimbo” no aplica ninguno, lo cual dificulta la gestión de la información contable para determinar el valor exacto del nivel de inventario en los estados financieros que se deben declarar en el impuesto a la renta.

El método promedio ponderado es utilizado para evaluar el inventario, tomando valores promedios de la mercadería en stock para determinar los costos de venta de una unidad, es decir, valora las existencias en una base periódica, este se obtiene al dividir el inventario inicial y las compras netas. (Moreno, 2014, pág. 175).

Lo manifestado evidencia que uno de los principales inconvenientes que posee la institución se presenta en las competencias laborales que posee el talento humano para realizar las actividades de compra y venta de los suministros ferreteros, pues los propietarios de la organización no cuentan con la suficiencia de conocimientos técnicos que requiere esta área como el manejo de indicadores financieros que permitan evaluar la rotación de los bienes y existencias de la organización durante un periodo determinado. Para el autor Pirela (2015) las competencias laborales son el conjunto de conocimientos, habilidades y destrezas que desarrollan las personas para adaptarse a cualquier entorno económico sin importar la complejidad de las tareas.

Uno de los problemas que la ferretería “Hermanos Chimbo” presenta está directamente relacionado con las competencias contables de los colaboradores que trabajan en el negocio. A través de la investigación se ha podido determinar que esta organización se encuentra ubicada en el grupo de microempresas familiares, lo cual tiene implicaciones importantes que necesitan ser manifestadas en el presente estudio. Según Quejada (2016) “La mala definición de la propiedad y la falta de competencias contables conduce a las empresas familiares a problemas en su inventario y consecuentemente su patrimonio se ve afectado negativamente, el desempeño de los ejecutivos familiares no siempre es óptimo” (p.154).

Esta debilidad en cuanto a las competencias contables que posee la ferretería “Hermanos Chimbo”, ha llevado a la empresa a no manejar de manera adecuada el control de existencias e inventario, lo que a su vez implica que la rentabilidad operativa se vea afectada, las consecuencias se ven reflejadas en la falta de mercadería disponible para la venta, lo que en ocasiones conduce a la pérdida de fidelización de clientes, y por otro lado se encuentra el mantenimiento de productos de poca rotación, que en la mayoría de casos no es recomendable, porque no generan liquidez para alimentar el negocio de manera satisfactoria.

El control es una de las funciones administrativas más importantes, por tanto, para que un negocio funcione de manera eficiente se requiere que este se realice de manera permanente, así se podrá tener información oportuna respecto a las actividades y procesos que se manejen en la empresa. Este argumento en el contexto del control de existencias e inventario tiene mucha relevancia; es decir, es más sencillo obtener los resultados que se planean cuando existen métodos técnicos de registrar el ingreso y salida de mercancía, incluso se convierte en una herramienta para la toma de decisiones de forma eficaz, pues según las cifras de ventas por productos, se podrá conocer aquellos que generan más beneficios al negocio y los que no están generando la utilidad esperada.

El control interno se refiere al conjunto de técnicas, procedimientos y mecanismos aplicados por una organización para proporcionar un grado de seguridad respecto al cumplimiento de objetivos de la entidad, referente a la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones. (Abolacio, 2018)

En el mundo globalizado en el que viven las microempresas, es preciso y necesario tener información actualizada para obtener competitividad en el mercado, sin embargo, el no llevar un control adecuado de las existencias e inventario, da lugar a que existan casos en que los precios establecidos no sean los que se manejan en el mercado local. Si bien es cierto, cada empresa tiene la potestad de establecer los precios que considere pertinente, hay que mencionar que si estos son muy altos y no guardan relación con una diferenciación marcada en la calidad del producto de la competencia, existe el riesgo inminente de perder competitividad, lo cual llevaría a la ferretería “Hermanos Chimbo” a una situación financiera inestable que incluso podría terminar en la liquidación del negocio.

Según Ibarra, González, & Demuner (2017) “La competitividad empresarial es producto de un ventaja competitiva, la cual se puede derivar de aspectos tales como: producción, organización, precio y diferenciación del producto con el de la competencia; de esta manera las organizaciones alcanzan el éxito en los negocios” (p.11). Por esta razón es de mucha importancia que la Ferretería “Hermanos Chimbo” tenga información actualizada a través de un sistema de inventario que le permitirá rápidamente actualizar los precios y mantenerse en competencia en el mercado que se desenvuelve.

La correcta administración del inventario permite reducir los costos; por esta razón es necesario cambiar la filosofía empresarial en cuanto a la inversión de herramientas claves para el desarrollo; es decir, las organizaciones que comprendan que la inversión en un sistema de control de inventario disminuirá los costos en el mediano y largo plazo, obtendrán mayores beneficios, puesto que conseguirán confiabilidad de la cantidad de las existencias disponibles para las ventas, y en consecuencia no tendrán faltantes de los productos que mayor utilidad le proporcione a la empresa. No cabe duda que en la ferretería “Hermanos

Chimbo” se precisa la implementación de un sistema de control de inventario. Para Meana (2017) el control de inventario es:

El recuento de stock es una actividad que realiza la empresa dentro del control de inventario, con el propósito de ajustar el stock en caso existan desviaciones, además sirve para administrar de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía.

Es importante manifestar que las organizaciones independientemente si son públicas o privadas, realizan su planificación de compras en base al estudio o determinación del activo fijo que poseen, para lo cual es necesario el control y registro actualizado del inventario de bienes o demás materiales que posee la organización, puesto que permite conocer el valor contable del nivel de stock y determinar cuáles son los productos que ya han rotado y de los que se encuentran en el nivel de existencias, como aquellos que poseen una rotación lenta; donde dicha información influirá en la planificación financiera y ejecución de las decisiones de compras adecuadas, situación que no se presenta en la empresa ferretera “Hermanos Chimbo”.

La planificación financiera es una técnica conformada por un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el propósito de establecer en una empresa un pronóstico y metas económicas por alcanzar, considerando los medios que tiene y los que requiere para lograrlo. (Morales & Morales, 2015)

La gestión inadecuada en el control del inventario y demás existencias en la organización, provoca que la planificación no sea la correcta y que afecte en la demanda de productos por parte de los clientes, situaciones que pueden generar problemas relacionados con la liquidez de la organización, porque al existir un registro informal de las entradas y salidas del inventario, no se conocerá de forma exacta que productos son los que no cuenta la empresa y necesita ejecutar decisiones de compra para responder a la demanda comercial de la

institución, en resumen, resulta evidente la importancia del control del inventario en una empresa dedicada a la compra y venta de productos ferreteros.

Las debilidades descritas en el manejo de inventario y existencias en el área de bodega de la Ferretería “Hermanos Chimbo” puede afectar las ventas de la organización por no contar con el stock de los productos de mayor rotación, situación que puede generar que los clientes que se acerquen a la institución en búsqueda de un determinado artículo, la ferretería no lo posee dentro de su nivel de existencias; son contextos que por más pequeños que parezcan, afectan el nivel de venta de la organización, que en el largo plazo, las decisiones financieras inadecuadas causadas por las debilidades en la gestión del inventario, puede condicionar la liquidez y no cumplir con obligaciones a corto plazo, como sueldos, pagos tributarios y servicios básicos. Según Blanco (2015) la liquidez es a la capacidad que tiene una empresa para responder a las obligaciones financieras que esta tenga.

Cuando una organización no posee la capacidad de satisfacer la demanda de su cartera de clientes a causa de una gestión financiera inadecuada producto de un control endeble del inventario, genera que aquella persona que no pudo obtener determinado bien en la ferretería “Hermanos Chimbo” conciba una imagen corporativa inadecuada por el nivel de satisfacción sobre la oferta de materiales ferreteros, motivo por el cual se resalta que el manejo de las existencias no sólo constituye un procedimiento interno para el desarrollo de competencias contables, sino que afecta a la gestión de toda la organización, por tal razón, es importante contar con un talento humano con habilidades y aptitudes en el área de contabilidad para el desarrollo de procesos concernientes en la administración del activo.

La administración del activo es una actividad que realiza la empresa en busca gestionar de manera eficiente y eficaz el ciclo de vida de los activos tangibles de la organización con el

propósito de maximizar su valor, además pretende lograr su mantenimiento y reemplazo si es necesario. (Díaz, 2015)

Una de las situaciones negativas detectadas durante el proceso de investigación radica en que el personal de bodega sólo realiza actividades laborales relacionadas a la carga y descarga de productos, no existe una persona encargada del registro sigiloso y estandarizado de los ingresos y salidas del área descrita, lo que provoca que cuando se requiera de información actualizada de los movimientos comerciales, no se pueda realizar el arqueo de caja adecuado, debido a que no se conoce de forma exacta el total de productos en el stock, versus los que ya se han vendido. Según Morillo (2015) se refiere al conjunto de mercadería que dispone la organización en su almacén para atender la demanda de los clientes durante un periodo de tiempo.

De forma probable se menciona que los problemas en cuanto a la gestión del inventario se deba a la ausencia de un personal que tenga plenas competencias contables, que permita implementación de un método de control de inventario acorde a la actividad empresarial, sin embargo, el problema surge, cuando aquel profesional que ofrece sus servicios de contabilidad, no posee información exacta del valor de los bienes que se encuentran en bodega, situación que dificulta la consolidación de información financiera, contexto que se genera por el desarrollo empírico en el control del inventario y afecta la labores de aquella persona que realiza actividades de outsourcing contable.

El outsourcing contable se refiere a un servicio externo que la empresa contrata para que lleve a cabo muchas actividades relacionadas de manera usual a las áreas de contabilidad, al procesamiento de la nómina, la tecnología de la información entre otras que muchas veces la organización no puede realizar. (Izar, 2016)

La investigación sobre el manejo de existencias e inventario en la ferretería “Hermanos Chimbos” ha permitido determinar que la gestión de la organización no considera importante la implementación de un sistema de inventario y destinación de recursos para solucionar el contexto descrito, al contrario, ha optado por llevar registros con poca técnica en el control de los ingresos y salidas de mercancías, la situación de no contar con un sistema de inventario puede generar problemas colaterales, como el que se describe a continuación: en determinadas épocas del año, los clientes suelen realizar pedidos de determinados productos, lo cuales no poseen un respuesta de cumplimiento oportuna, debido a que no se ha realizado el abastecimiento adecuado de los materiales de construcción.

Todas las situaciones adversas generadas por la inadecuada gestión del inventario afecta la competitividad empresarial, debido a que no conocer el valor real de los bienes que se encuentra en bodega, dificulta el proceso de toma de decisiones y genera descoordinación con los proveedores, donde el resultado final concluye en un débil abastecimiento de los productos y demás materiales en la Ferretería Hermanos Chimbo; debilidades organizacionales que denotan la importancia que posee el desarrollo de procedimientos administrativos con competencias profesionales concernientes a la administración y contabilidad. De acuerdo Prieto (2015) la contabilidad:

Es una técnica que permite registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio o empresa con el propósito de interpretar los resultados de todas las transacciones realizadas por la organización, su objetivo es determinar el patrimonio de la institución en un periodo determinado.

La empresa estudiada además de presentar problemáticas relacionadas a las debilidades en la aplicación de competencias contables por parte de los colaboradores de la organización, también se presenta la falta de un sistema informático con un módulo de inventario, que

establezca de forma organizada los procesos de compras y facturación. La Ferretería “Hermanos Chimbo” cuenta con la entrega y registro de factura, la cual se considera como un documento que informa la entrega del producto por medio de la acción de venta, actividad que establece un inicio positivo para los registros contables, pero que no aportan de forma eficiente a la gestión del inventario, como lo que efectuaría un sistema informático con módulo de inventario.

La ausencia de un sistema informático con un módulo de inventario que otorgue un manejo eficaz y completo de las existencias, dificulta el seguimiento de los productos ferreteros que se encuentran dentro de la empresa comercial, además incrementa los errores en cuanto a la entrada, almacenamiento, traslado y devolución de la mercancía; inconvenientes que se reflejan de forma constante en la Pyme objeto de estudio, puesto que la falta de un registro de forma automática para mayor precisión, ocasionan que el equipo responsable no organice y administre los productos, generando incertidumbre para la empresa en el proceso de compra y abastecimiento eficaz de la organización.

El control de los stocks de mínimos y máximos en las bodegas de la empresa que comercializa los productos ferreteros, es deficiente, por la falta de utilización de métodos que contabilicen las entradas y salidas de las mercancías, un hecho que refleja lo manifestado, es que el personal encargado del área de bodega, no aplica este tipo de métodos contables en conjunto con el documento de Kardex, que de acuerdo a Sepúlveda (2019) “es uno de los instrumentos de fácil uso y aporta a la efectividad del conocimiento de los movimientos que ha efectuado el comercial” (p.65); pero dentro de la investigación efectuada no se evidencia una preocupación por parte del administrativo por incentivar el aprendizaje del uso de estas estrategias contable, lo cual perjudica a la empresa.

Los errores en el control del inventario por la falta de intervención administrativa para la mejora continua en los cuidados de los informes que bodega entrega a la gerencia, concluye en deficiencias que desestabilizan el desarrollo empresarial, porque no hay un conocimiento certero de lo que posee la organización, en cuanto a los productos que ha comercializado y que espera comercializar, por lo tanto, las decisiones de compra no son las más acertadas, además influye en los registros contables con inexactitud en valores. Para Abolacio (2018) “la contabilidad es compleja, pero permite establecer un sistema de organización que dé a conocer los movimientos de la empresa, a través de la elaboración de informes para evaluar el estado actual de la misma” (p. 95), aspecto que se relaciona a la organización que debe existir en bodegas de la empresa analizada.

Los beneficios de una gestión contable eficiente son varios, entre ellos se encuentra el control de los diferentes precios de los productos, organización de la bodega, mejora en los procesos de compra, venta, ajustes y devoluciones, entre otros; gestión que debe ser procurada por el personal administrativo o gerencial de una empresa; en el caso de estudio ejecutado, no se establecen estos parámetros de aporte en la gestión de inventarios, causando un impacto negativo en la organización e informes atrasados, los mismo que se sugieren entregar los primeros días del mes, pero se retrasan con cinco hasta ocho días, incidiendo en la demora del abastecimiento de la ferretería.

Es importante incluir en este estudio, el análisis de la rotación del inventario, para Suárez & Cárdenas (2017) “es el indicador a través del cual se puede conocer el número de veces en que el inventario se convierte en dinero efectivo o en cuentas por cobrar; se calcula dividiendo el costo de venta entre el promedio de inventario” (p.14). Para realizar un análisis amplio y objetivo se tomará en cuenta la información oficial de Ferretería “Hermanos

Chimbos”, la cual corresponde a los periodos 2017 y 2018, a continuación, se presentan los cálculos correspondientes:

**Tabla 1**

*Rotación de inventario 2017*

<b>Rotación de inventario 2017</b>	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$	=	$\frac{\text{Inv. Inic} + \text{C.Net} - \text{Inv. Fin}}{\text{Inventario}}$	=	$\frac{10100 + 435566,51 - 12000}{12000}$
		Rotación de inventario 2017	=	$\frac{433666,51}{11050}$	=	36 Veces
<i>Índice de SUPERCÍA para el comercio al por menor de artículos de ferreterías: 1.16</i>						

**Fuente:** Ferretería Hermanos Chimbo

**Elaborado por:** Gustavo Salmón

Se puede observar que la mercadería rota en promedio 36 veces en el año; para conocer si este índice de rotación es adecuado o no, se precisa analizar el tipo de actividad económica a la que se dedica, en este contexto, a nivel general se conoce que el índice según la SUPERCIAS para el comercio de artículos de ferretería se encuentra en 1.16 veces en el año, lo cual es un resultado adecuado para el modelo del negocio. Al considerar estas importante conjetura, se puede manifestar que la rotación del inventario de la ferretería motivo del presente análisis es relativamente buena durante el periodo 2017.

Para que el análisis sea más completo se requiere tener otra unidad de medida o comparación, en este caso se necesita ver los resultados de la rotación del año 2018, para conocer la variación que ha tenido, de este modo se pueda determinar si la empresa está gestionando de manera adecuada sus existencias, o en su defecto, si presenta falencias en este importante aspecto; en tal virtud se ejecuta el cálculo de la rotación del inventario en el año 2018, para su respectivo análisis e interpretación:

**Tabla 2**

*Rotación de inventario 2018*

<b>Rotación de inventario 2018</b>	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inv.}}$	=	$\frac{\text{Inv. Inic} + \text{C.Net} - \text{Inv. Fin}}{\text{Inv}}$	=	$\frac{12000 + 515939.50 - 35550}{35550}$
		Rotación de inventario 2018	=	$\frac{492389.50}{23775}$	=	14 Veces
<i>Índice de SUPERCÍA para el comercio al por menor de artículos de ferreterías: 1.16</i>						

**Fuente:** Ferretería Hermanos Chimbo

**Elaborado por:** Gustavo Salmón

Los resultados indican que la rotación del inventario en el año 2018 es de 14 veces, al realizar el análisis comparativo se observa que presenta una importante disminución, eso implica que algo no se hizo bien en este periodo; el hecho de que la rotación haya disminuido en 22 veces de un periodo a otro, da muestra de que la gestión en cuanto a las ventas presenta falencias, claro está que este indicador no revela un análisis financiero globalizado, pero si permite realizar inferencias a partir de datos objetivos encontrados.

La gestión del inventario es muy importante para el desarrollo de una empresa, según Cruz (2017) “las variables a tener en cuenta para un manejo efectivo del inventario son: tiempo,

demanda y costes; sin estos aspectos es muy difícil que la organización encuentre un índice óptimo en cuanto a la rotación de las mercaderías” (p.15). Por tal razón, se convierte en una necesidad el hecho que la ferretería “Hnos. Chimbo” revise de manera permanente la rotación del inventario, lo cual sirva de herramientas para la toma de decisiones financieras.

Una vez determinada los resultados del inventario en número de veces, donde se comprueba la variación negativa que existe, se precisa realizar un análisis mucho más particular para establecer los días que rota el inventario que se encuentra en bodega de la ferretería “Hermanos Chimbo” con el objetivo de obtener datos mucho más precisos de cómo se realiza la gestión de bienes y materiales ferreteros.

**Tabla 3**

*Rotación de inventario en días 2017-2018*

Rotación de inv. en días 2017 =	$\frac{365 \text{ Días}}{\text{RI}}$	=	$\frac{365}{36}$	=	10 días
Rotación de inv. en días 2018 =	$\frac{365 \text{ Días}}{\text{RI}}$	=	$\frac{365}{14}$	=	26 días

**Fuente:** Ferretería Hermanos Chimbo

**Elaborado por:** Gustavo Salmón

Mediante el análisis estudiado se corrobora la variación negativa que existe en los periodos analizados, donde el 2017 se obtiene que el inventario rotó 10 días, mientras que en el año 2018 ese valor incrementó en 26, lo cual implica que la gestión del inventario presenta debilidades, que tienen que ser detectadas por la organización, debido a que influyen en la gestión financiera de la Ferretería Hermanos Chimbo, además, de cierto modo justifica lo narrado a lo largo de la investigación sobre la administración empírica que existe en la institución. Es importante analizar el comportamiento de las ventas ante los hallazgos detectados sobre el control de bienes y existencias, datos que se presentan a continuación:

**Tabla 4**

*Cuadro comparativo de las ventas*

Ingresos	Ventas 2017	Ventas 2018
Ventas netas diferentes a cero	\$392.830,39	\$455.240,29
Ventas netas gravadas con cero	49859,78	\$47.618,30
<b>TOTAL</b>	442690.17	502858.59

**Fuente:** Ferretería Hermanos Chimbo

**Elaborado por:** Gustavo Salmón

El estudio comparativo que se realiza a la Ferretería Hermanos Chimbo del cantón Pueblo Viejo en cuanto al nivel de ventas, refleja que existe un incremento del 2017 al 2018, datos que demuestran que los ingresos de la organización han incrementado, sin embargo, los resultados de los ratios del inventario, denotan que la gestión de bienes no ha sido efectiva, motivo por el cual se puede interpretar que el incremento del nivel de ingresos se deba a que en los periodos de tiempo analizados hayan rotado productos que representan ingresos superlativos a la organización, donde se precisa resaltar que eso no implica que haya sufrido rotación de forma considerable el nivel de existencias de la organización. Por lo tanto, ante los resultados obtenidos es necesario conocer la relación que ocupa la cuenta inventario del activo corriente, con el propósito de conocer su influencia en la liquidez de la organización.

### Tabla 5

#### *Relación del inventario con el Activo Corriente*

Activo	2017	Relación inventario con el Activo Corriente	2018	Relación inventario con el Activo Corriente
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y sus equivalentes	\$1.200,00	55%	\$1.200,00	69%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (iva)	\$7.997,88		\$14.092,12	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (renta)	\$572,72		\$915,11	
Inventario de prod.	\$12.000,00		\$35.550,00	
<b>Total AC</b>	\$21.770,60		51.757,23	

**Fuente:** Ferretería Hermanos Chimbo

**Elaborado por:** Gustavo Salmón

El objetivo de relacionar la cuenta inventario del Activo Corriente demuestra que en el año 2017 el valor del inventario representa un 55% del total de AC, mientras que en el 2018 posee el 69%, lo cual evidencia como una rotación del inventario inadecuada puede afectar la

liquidez de la organización. Los resultados obtenidos corroboran lo que reflejan los ratios del inventario en número de veces y días, donde se detectó que la rotación del inventario ha disminuido de un año a otro según los periodos de tiempo analizados, motivo por el cual, es importante el desarrollo de una gestión encaminada a sistematizar el control de bienes y existencias para una mejor toma de decisiones.

## CONCLUSIONES

La investigación realizada en la ferretería Hermanos Chimbo permite concluir que no existe un talento humano con competencias contables para el registro detallado de los bienes, además, la gestión no cuenta con la aplicación de un sistema de inventario para sistematizar los resultados que se obtienen del proceso comercial debido a las debilidades organizacionales identificadas.

La rotación del inventario es inadecuada, debido a que los resultados obtenidos en el análisis del periodo 2017-2018 determina una disminución en la rotación de 36 a 14 veces, contexto similar sucede con el estudio realizado por días en el manejo de las existencias, puesto que de una rotación en el 2017 de 10 días pasó a 26 días, datos que demuestran los serios inconvenientes que se presentan en el control del inventario, donde la ausencia de un profesional con competencias contables juega un rol protagónico en la mitigación del problema descrito.

El valor de la cuenta inventario de los activos corrientes es inadecuado, puesto que en el año 2017 poseía una representación del 55% y en el 2018 de 69%, lo cual evidencia el incremento de la cuenta analizada, debido a la lenta rotación del inventario, a su vez, aquello implica problemas de liquidez en el corto plazo, puesto que la cuenta inventario analizada de los estados financieros presenta un porcentaje importante en la conformación de los activos corrientes.

En el área de Bodega el talento humano de la ferretería Hermanos Chimbo no aplica procedimientos técnicos en el control de ingresos y egresos de mercancías, puesto que se ha podido observar que no utilizan herramientas contables como el Kardex, lo que ha generado que no se puedan determinar el valor exacto de bienes y materiales para el registro en los estados financieros de la organización, contexto que denota las debilidades internas en cuanto al desarrollo de competencias laborales.

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Ibarra Cisneros, M. A., González Torres, L. A., & Demuner Flores, M. (2017). Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Baja California. *Estudios Fronterizos*, 18(35), 107-130.

Quejada Pérez, R. F., & Ávila Gutiérrez, J. N. (2016). Empresas familiares: Conceptos, teorías y estructuras. *Revista Escuela de Administración y Negocio*(81), 149-158.

Suárez Gallegos, G. G., & Cárdenas Miranda, P. D. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la*, 11-33.

Abolacio Bosch, M. (2018). Plan general de contabilidad. ADGD0308 (2a. ed.). Málaga: IC Editorial.

- Abolacio, M. (2018). Planificación de la Auditoría. ADGD0108. Málaga: IC Editorial.
- Blanco, Y. (2015). Auditoría Integral: Normas y Procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. Málaga: IC Editorial.
- Díaz, J. (2015). Gestión Administrativa. Lima: GRIN Verlag.
- Izar, J. (2016). Contabilidad Administrativa. México: IMCP.
- Meana, P. (2017). Gestión de Inventarios. Madrid: Paraninfo S.A.
- Morales, A., & Morales, J. (2015). Planeación Financiera. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.
- Moreno, J. (2014). Contabilidad Básica (4a. ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Morillo, A. (2015). Gestión de Pedidos y Stock. Madrid: Paraninfo.
- Pirela, J. (2015). Mercados laborales y perfiles por competencias del profesional de la información: Algunos Estudios iberoamericanos: EN Formación, investigación y mercado laboral en información y documentación en España y Portugal . Salamanca : Ediciones Universidad de Salamanca.
- Prieto, R. (2015). Técnica Contable: Técnico en Gestión Administrativa. Madrid: Editorial CEP, S.L.
- Sepúlveda Atehortúa, L. (2019). Manual para la asignatura de costos: empresas de producción y servicios. Antioquia: Corporación Universitaria Remington.





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**



**Anexo 1. Entrevista al dueño de la Ferretería Hermanos Chimbo**

---

**Nota:** Información totalmente para fines académicos

1. ¿Cuántos años tiene la ferretería en el mercado?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
2. ¿Cuáles son sus principales proveedores?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
3. ¿Cuáles son sus principales clientes?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
4. ¿Considera que en su negocio se administra de manera adecuada el inventario? Argumente su respuesta.
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
5. ¿Conoce la rotación del inventario de su negocio?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
6. ¿Ha realizado créditos a instituciones financieras en los dos últimos años? Especifique el monto.





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**



<b>FERRERIA HERMANOS CHIMBO</b>			
RUC # 0201336625001			
PUEBLOVIEJO - LOS RÍOS - ECUADOR			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2017 - 2018			
	2017	2018	
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 7.997,88	\$ 14.092,12	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 572,72	\$ 915,11	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	\$ 12.000,00	\$ 55.530,00	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 21.770,60</b>	<b>\$ 81.757,23</b>	
<b>PASIVOS</b>			
CUENTA POR PAGAR	\$ -	\$ -	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ -	
<b>TOTAL PASIVOS</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	\$ 21.770,60	\$ 51.757,23	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 21.770,60</b>	<b>\$ 81.757,23</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 21.770,60</b>	<b>\$ 81.757,23</b>	

**Anexo 2. Estados Financieros de la Ferrería Hermanos Chimbo**

<b>FERRERIA HERMANOS CHIMBO</b>			
RUC # 0201336625001			
PUEBLOVIEJO - LOS RÍOS - ECUADOR			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2017 - 2018			
	2017	2018	
VENTAS NETAS DE BIENES GRAVADOS CON TARIFA DIFERENTE DE 0%	\$ 392.830,39	\$ 455.240,29	
VENTAS NETAS DE BIENES GRAVADOS CON TARIFA 0%	49859,78	47.618,30	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 442.690,17</b>	<b>\$ 502.858,59</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍA	10100	12000	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES	435566,31	515930,5	
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍA	12000	35550	
<b>TOTAL DE COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 433.666,51</b>	<b>\$ 492.389,50</b>	
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 9.023,66</b>	<b>\$ 10.469,09</b>	



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**



**RESUMEN**

La ferretería “Hermanos Chimbo” del cantón Pueblo Viejo es una empresa dedicada a las ventas de materiales ferreteros a los habitantes de la localidad y de sectores aledaños; el problema que presenta la organización, radica en la administración empírica, debido a que no poseen un talento humano capacitado en el desarrollo de actividades administrativas y contables, causa principal que influye a que haya debilidades en la gestión del inventario y existencia. El control de bienes y materiales de la organización se realiza de forma manual, sin el establecimiento de herramientas necesarias para el registro adecuado de la entrada y salida de bienes, situación que ha causado que el proceso de toma de decisiones no sea el adecuado, debido a que un control poco efectivo del inventario afecta la gestión financiera de la institución. El caso de estudio se encuentra estructurado por medio de las investigaciones descriptiva y documental, método inductivo, encuesta, observación directa y como instrumentos de investigación el cuestionario de preguntas y ficha de registro, donde se obtiene como resultados que la organización no emplea la utilización de un método promedio



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**



ponderado para el control del inventario, donde la gestión de inventario inadecuada, responde al perfil laboral del talento humano de la organización.

**Palabras Claves:** Inventario, Bienes, Gestión, Control Interno

**ABSTRACT**

The hardware store "Hermanos Chimbo" of the Pueblo Viejo canton is a company dedicated to the sale of hardware materials to the inhabitants of the town and surrounding sectors; The problem presented by the organization lies in the empirical administration, because they do not have a human talent trained in the development of administrative and accounting activities, the main cause influencing weaknesses in the management of inventory and existence. The control of goods and materials of the organization is done manually, without the establishment of necessary tools for the proper registration of the entry and exit of goods, a situation that has caused that the decision-making process is not adequate, due to that an ineffective inventory control affects the financial management of the institution. The case study is structured by means of descriptive and documentary research, inductive method, survey, direct observation and as research instruments the questionnaire and registration form, where it is obtained as results that the organization does not use the use of A weighted



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**



average method for inventory control, where inadequate inventory management responds to the work profile of the organization's human talent.

**Keywords:** Inventory, Goods, Management, Internal Control