



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**GESTIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES
DE REPUESTOS AUTOMOTRICES**

Autora:

C.P.A. MARITZA GEORGINA TERÁN MENÉNDEZ

Tutora:

FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI

GUAYAQUIL-ECUADOR

2023

 Presidencia de la República del Ecuador			 Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes			 Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes		
TÍTULO:								
GESTIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE REPUESTOS AUTOMOTRICES								
AUTOR:				TUTOR:				
Terán Menéndez Maritza Georgina				Fanny Lorena Castañeda Vélez, MAI				
INSTITUCIÓN:				Grado obtenido:				
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil				Magíster en Contabilidad y Auditoría				
MAESTRÍA:				COHORTE:				
Maestría En Contabilidad Y Auditoría				Cohorte V				
FECHA DE PUBLICACIÓN:				N. DE PAGS:				
2023				131				
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración								
PALABRAS CLAVE: Gestión, Control, Inventario, Pymes, Estado financiero, Análisis financiero								
RESUMEN: El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo general analizar el comportamiento de la gestión del control de inventarios en las empresas pymes de repuestos automotrices, y tiene como finalidad identificar los efectos que provoca la ausencia de controles en el inventario y determinar la factibilidad que proporciona la gestión de control de inventarios, para así contribuir a que los gerentes y administradores de este tipo de empresas, confirmen que una adecuada gestión de control de inventarios es de gran importancia para el eficiente manejo de los mismos.								
N. DE REGISTRO (en base de datos):				N. DE CLASIFICACIÓN:				
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):								
ADJUNTO PDF:			SI			NO		
			<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		
CONTACTO CON AUTOR:				Teléfono:			E-mail:	
C.P.A. Terán Menéndez Maritza Georgina				0984712123			mteram@ulvr.edu.ec	
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:				PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Guillermo Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría (E)				

DEDICATORIA

A mi Dios por darme la vida, estar siempre a mi lado, darme la sabiduría e iluminarme en cada paso que doy y poder cumplir cada objetivo que me propongo.

A mi amada madre Georgina Menéndez por ser parte fundamental en mi vida, quien con su apoyo incondicional ha hecho lo posible para que pueda alcanzar mis metas en lo personal y profesional.

A mi querido padre, la estrella más linda del cielo, quien creyó siempre en mí, para cumplir su deseo de tener una hija profesional en contabilidad y auditoría.

A mi familia, mi amado esposo e hijos quien con su apoyo y paciencia me han incentivado a culminar este proyecto.

Maritza Georgina Terán Menéndez

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, permitirme crecer con salud y poder cumplir con cada meta propuesta.

A mi amada mami, Georgina Menéndez, por ser el pilar fundamental en la vida de nosotras sus hijas, un ejemplo a seguir, por siempre motivarme a seguir adelante, inculcarme la dedicación a los estudios, alentándome a desarrollar más mis habilidades profesionales.

A mi familia, mi esposo e hijos, quienes son esa parte esencial en mi vida, mi inspiración a seguir y cumplir cada etapa de mi vida con éxito, para ser un ejemplo en el desarrollo de sus vidas y que aprendan a cumplir cada uno de sus objetivos.

A todos quienes me han brindado palabras de aliento y me han impulsado a culminar un ciclo más en mi vida profesional.

Maritza Georgina Terán Menéndez

INFORME DEL PROGRAMA ANTIPLAGIO

Gestión de Control de Inventarios en las Empresas Pymes de Repuestos Automotrices.

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

3%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ www.unach.edu.ec

Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo



FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI

CC.0916567407

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 03 de octubre de 2022.

Yo, **Maritza Georgina Terán Menéndez**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



Firmado electrónicamente por:
**MARITZA GEORGINA
TERAN MENENDEZ**

Firma: _____

C.P.A. MARITZA GEORGINA TERÁN MENÉNDEZ

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 03 de octubre de 2022.

Certifico que el trabajo titulado **“GESTIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE REPUESTOS AUTOMOTRICES”** ha sido elaborado por **MARITZA GEORGINA TERÁN MENÉNDEZ** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Firma: _____

FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación analiza la Gestión de control de inventarios en las empresas pymes de repuestos automotrices, y tiene como finalidad contribuir a que los administradores y gerentes de este tipo de empresas confirmen que una adecuada gestión de control de inventarios es de gran importancia para un eficiente manejo de inventarios.

El capítulo I presenta el planteamiento, formulación, sistematización y delimitación del problema, y además justificación, objetivo general, objetivos específicos e idea a defender establecidos referentes al tema de investigación.

El capítulo II presenta el marco teórico referencial, conceptual y legal en el que se detallan y describen conceptos principales e importante relacionados al tema de estudio como: inventario, gestión de control de inventario, métodos de valoración de los inventarios, pymes, análisis financiero, entre otros.

El capítulo III presenta la metodología utilizada en la investigación: Enfoque mixto, tipos de investigación y técnicas de recolección de datos empleadas a través de entrevistas a gerente general, contador general y encargado de bodega de la pyme elegida para el estudio investigativo, y por último el análisis de estados financieros de los años 2018 – 2019 de la pyme objeto de estudio.

Finalmente, el capítulo IV presenta el informe técnico: Análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A. dedicada a la venta de repuestos automotrices, que contiene los resultados obtenidos en la presente investigación, y en el que se realiza una exposición de los hechos, un análisis de lo actuado para la obtención de resultados, para finalmente presentar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave: Inventario, Gestión, Control, Estado financiero, Análisis financiero.

ABSTRACT

This research project analyzes inventory control management in SME automotive spare parts companies, and its purpose is to help administrators and managers of this type of company confirm that adequate inventory control management is of great importance for efficient inventory management.

Chapter I presents the approach, formulation, systematization and delimitation of the problem, and also justification, general objective, specific objectives and idea to defend established regarding the research topic.

Chapter II presents the referential, conceptual and legal theoretical framework in which main and important concepts related to the subject of study are detailed and described, such as: inventory, inventory control management, inventory valuation methods, SMEs, financial analysis, among others.

Chapter III presents the methodology used in the research: Mixed approach, types of research and data collection techniques used through interviews with the general manager, general accountant and warehouse manager of the SME chosen for the research study, and finally the analysis of financial statements for the years 2018 - 2019 of the SME under study.

Finally, chapter IV presents the technical report: Analysis of the inventory control management of the SME ABC S.A. dedicated to the sale of automotive parts, which contains the results obtained in this investigation, and in which a statement of the facts is made, an analysis of what has been done to obtain results, to finally present the respective conclusions and recommendations.

Key words: Inventory, Management, Control, Financial Statement, Financial Analysis.

ÍNDICE GENERAL

1.1	Tema	1
1.2	Planteamiento del problema.....	1
1.3	Formulación del Problema.....	3
1.4	Sistematización del Problema.....	3
1.5	Delimitación del Problema de investigación (espacial, temporal)	3
1.6	Línea de investigación	3
1.7	Objetivo General.....	4
1.8	Objetivos Específicos	4
1.9	Justificación de la Investigación	4
1.10	Idea a defender	7
1.11	Definición de las variables	7
2.1	Marco Referencial.....	8
2.2	Marco teórico.....	13
2.2.1	Inventario.....	13
2.2.2	Tipo de Inventarios.....	14
2.2.3	Gestión de inventarios	15
2.2.4	Importancia de la gestión de inventarios	16
2.2.5	Variables que afectan a la gestión del inventario	17
2.2.6	Sistema de control de inventario	19
2.2.6.1	Sistema de inventario perpetuo.....	20
2.2.6.2	Sistema de inventario periódico.....	21
2.2.7	Métodos de valoración de inventarios.....	21
2.2.7.1	Método PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir).	22
2.2.7.2	Método UEPS (Últimas en entrar, primeras en salir).	23

2.2.7.3	Método PMP (Precio Medio Ponderado).	24
2.2.8	Técnicas de gestión de inventarios	25
2.2.8.1	Método ABC.	26
2.2.8.2	Gestión de stock.	27
2.2.8.2.1	Tipos de Stock según su función	28
2.2.8.2.2	Objetivos de la planificación de Stock	28
2.2.8.2.3	Principales indicadores en la gestión de stock.	29
2.2.9	Políticas de Inventario	30
2.2.10	Costos del inventario	30
2.2.11	Deterioro de Inventarios	31
2.2.12	Los inventarios en los Estados Financieros	32
2.2.13	Indicadores Financieros	33
2.2.13.1	Indicadores de liquidez.	33
2.2.13.2	Indicadores de actividad.	34
2.2.13.3	Indicadores de endeudamiento o de apalancamiento financiero. ..	36
2.2.13.4	Indicadores de rentabilidad.	37
2.2.14	Clasificación de las empresas según su tamaño en Ecuador	38
2.2.15	PYMES	39
2.2.15.1	Fortalezas de las PYMES.	39
2.3	Marco Conceptual	40
2.3.1	Inventario	40
2.3.2	Stock	40
2.3.3	Existencias	40
2.3.4	Bodega de almacenamiento	41
2.3.5	Inventario Físico	41

2.3.6	Gestión.....	41
2.3.7	Gestión de Inventarios.....	41
2.3.8	Control de Inventarios.....	41
2.3.9	Sistema de control de inventarios.....	42
2.3.10	Estados Financieros.....	42
2.3.11	Análisis Financiero.....	42
2.3.12	Indicadores financieros.....	42
2.3.13	Pymes.....	42
2.3.14	Empresas comercializadoras de repuestos automotrices.....	43
2.4	Marco Legal.....	43
2.4.1	(Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2018).....	43
2.4.2	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, (RLRTI) 44	
2.4.3	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, 2016).....	45
2.4.4	Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2): Inventarios.....	47
3.1	Enfoque de la investigación.....	49
3.2	Tipo de investigación.....	49
3.3	Métodos y técnicas utilizados.....	49
3.3.1	Métodos.....	49
3.3.1.1	Método Inductivo.....	49
3.3.2	Técnicas.....	50
3.3.2.1	Análisis documental y financiero.....	50
3.3.2.2	Entrevista.....	51
3.3.2.2.1	Unidades de análisis.....	51
3.3.2.2.2	Diseño de la guía de entrevista.....	51

3.4	Determinación de población y muestra	52
3.4.1	Población	52
3.4.2	Muestra	52
3.5	Análisis, interpretación y discusión de resultados	53
3.5.1	Análisis documental	53
3.5.1.1	Presentación de estados financieros.....	53
3.5.1.1.1	Declaración de cumplimiento.....	53
3.5.1.1.2	Moneda funcional.....	53
3.5.1.1.3	Preparación de los Estados Financieros.....	53
3.5.1.2	Detalle de instrumentos financieros por su naturaleza.....	54
3.5.1.2.1	Análisis Financiero de la Pyme ABC S.A.....	56
3.5.1.2.2	Participación de Inventarios de la Pyme ABC S.A.....	60
3.5.1.2.3	Rotación de Inventarios de la Pyme ABC S.A.....	60
3.5.1.2.4	Rentabilidad Económica ROA	61
3.5.1.2.1	Rentabilidad Económica ROA con los activos corrientes	61
3.5.2	Desarrollo de las entrevistas.....	62
3.5.2.1	Presentación de resultados de la entrevista al Gerente General.....	62
3.5.2.1.1	Pregunta 1.....	63
3.5.2.1.2	Pregunta 2.....	63
3.5.2.1.3	Pregunta 3.....	63
3.5.2.1.4	Pregunta 4.....	63
3.5.2.1.5	Pregunta 5.....	64
3.5.2.1.6	Pregunta 6.....	64
3.5.2.1.7	Pregunta 7.....	65
3.5.2.1.8	Pregunta 8.....	65

3.5.2.1.9	Pregunta 9.	65
3.5.2.1.10	Pregunta 10.	66
3.5.2.1.11	Pregunta 11.	66
3.5.2.1.12	Pregunta 12.	66
3.5.2.1.13	Pregunta 13.	66
3.5.2.1.14	Pregunta 14.	67
3.5.2.1.15	Pregunta 15.	67
3.5.2.1.16	Pregunta 16.	67
3.5.2.1.17	Pregunta 17.	67
3.5.2.1.18	Pregunta 18.	68
3.5.2.1.19	Pregunta 19.	68
3.5.2.1.20	Pregunta 20.	68
3.5.2.2	Presentación de resultados de la entrevista al Contador General. ...	69
3.5.2.2.1	Pregunta 1.	69
3.5.2.2.2	Pregunta 2.	69
3.5.2.2.3	Pregunta 3.	69
3.5.2.2.4	Pregunta 4.	70
3.5.2.2.5	Pregunta 5.	70
3.5.2.2.6	Pregunta 6.	70
3.5.2.2.7	Pregunta 7.	71
3.5.2.2.8	Pregunta 8.	71
3.5.2.2.9	Pregunta 9.	71
3.5.2.2.10	Pregunta 10.	72
3.5.2.2.11	Pregunta 11.	72
3.5.2.2.12	Pregunta 12.	72

3.5.2.2.13	Pregunta 13.	72
3.5.2.2.14	Pregunta 14.	73
3.5.2.2.15	Pregunta 15.	73
3.5.2.2.16	Pregunta 16.	73
3.5.2.2.17	Pregunta 17.	74
3.5.2.2.18	Pregunta 18.	74
3.5.2.2.19	Pregunta 19.	74
3.5.2.2.20	Pregunta 20.	74
3.5.2.3	Presentación de resultados de la entrevista al Encargado de Bodega. 75	
3.5.2.3.1	Pregunta 1.	75
3.5.2.3.2	Pregunta 2.	75
3.5.2.3.3	Pregunta 3.	76
3.5.2.3.4	Pregunta 4.	76
3.5.2.3.5	Pregunta 5.	76
3.5.2.3.6	Pregunta 6.	76
3.5.2.3.7	Pregunta 7.	77
3.5.2.3.8	Pregunta 8.	77
3.5.2.3.9	Pregunta 9.	77
3.5.2.3.10	Pregunta 10.	77
3.5.2.3.11	Pregunta 11.	78
3.5.2.3.12	Pregunta 12.	78
3.5.2.3.13	Pregunta 13.	78
3.5.2.3.14	Pregunta 14.	79
3.5.2.3.15	Pregunta 15.	79

3.5.2.3.16	Pregunta 16.	79
3.5.2.3.17	Pregunta 17.	79
3.5.2.3.18	Pregunta 18.	80
3.5.2.3.19	Pregunta 19.	80
3.5.2.3.20	Pregunta 20.	80
3.5.3	Análisis de las entrevistas.....	80
3.5.3.1	Entrevistas.....	83
4.1	Título.....	85
4.2	Objetivos.....	85
4.2.1	Objetivo General	85
4.2.2	Objetivos Específicos	85
4.3	Justificación	85
4.4	Exposición de los hechos.....	86
4.4.1	Antecedentes de la empresa	86
4.4.2	Instrumentos empleados en el análisis	87
4.4.3	Principales hallazgos	87
4.5	Análisis de lo actuado.....	88
4.6	Resultados obtenidos	90
4.6.1	Entrevistas	90
4.6.2	Análisis vertical y horizontal.....	91
4.6.2.1	Utilidad Neta.....	91
4.6.2.2	Margen Neto	92
4.6.2.3	Rotación de Inventarios	93
4.6.2.4	Participación de los Inventarios.....	94
4.7	Conclusiones del informe técnico.....	94

4.8 Recomendaciones del informe técnico	97
Conclusiones	98
Recomendaciones	100
Bibliografía.....	101
Anexos.....	106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipo de Inventarios.....	14
Tabla 2. Método FIFO o PEPS.....	23
Tabla 3. Método LIFO o UEPS.....	24
Tabla 4. Método Promedio Ponderado.....	25
Tabla 5. Zona de Inventarios.....	26
Tabla 6. Objetivos de la planificación del Stock.....	28
Tabla 7. Indicadores de liquidez.....	34
Tabla 8. Indicadores de actividad o rotación.....	35
Tabla 9. Indicadores de endeudamiento o de apalancamiento financiero.....	36
Tabla 10. Indicadores de rentabilidad.....	37
Tabla 11. Inventario de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices.....	54
Tabla 12. Estado de Situación Financiera.....	55
Tabla 13. Estado de Resultados Integrales.....	56
Tabla 14. Detalle de inventarios.....	57
Tabla 15. Participación de los inventarios.....	60
Tabla 16. Rotación de los inventarios.....	60
Tabla 17. ROA.....	61
Tabla 18. ROA modificado.....	62
Tabla 19. Entrevista al Gerente General.....	62
Tabla 20. Detalle de entrevista a Contador General.....	69
Tabla 21. Detalle de entrevista a Encargado de Bodega.....	75
Tabla 22. Resultados obtenidos de entrevistas realizadas a Gerente General, Contador General y Encargado de Bodega de la pyme ABC S.A.....	81
Tabla 23. Estado de Resultado Integral, Año 2018 y 2019.....	91
Tabla 24. Utilidad Neta.....	91
Tabla 25. Margen Neto.....	92
Tabla 26. Rotación de inventarios.....	93
Tabla 27. Participación de los Inventarios.....	94
Tabla 28. Comparación de Estados Financieros Pyme ABC S.A.....	96

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Variables de la gestión de inventarios.....	17
<i>Figura 2.</i> Variables que afectan la gestión del inventario.....	19
<i>Figura 3.</i> Métodos de Sistema de Control de Inventarios.....	31
<i>Figura 4.</i> Tipos de Stock según su funcionamiento.....	28
<i>Figura 5.</i> Costes asociados al inventario.....	31
<i>Figura 6.</i> Índice de razón corriente	34
<i>Figura 7.</i> Índice de razón ácida.....	34
<i>Figura 8.</i> Índice de capital neto de trabajo.....	34
<i>Figura 9.</i> Índice de capital de trabajo operativo	34
<i>Figura 10.</i> Índice de rotación de cuentas por cobrar.....	35
<i>Figura 11.</i> Índice de periodo promedio de crédito.....	35
<i>Figura 12.</i> Índice de rotación de cuentas por pagar.....	35
<i>Figura 13.</i> Índice de periodo promedio de pago	35
<i>Figura 14.</i> Índice de rotación de inventarios	35
<i>Figura 15.</i> Índice de periodo promedio de inventario.....	35
<i>Figura 16.</i> Índice de ciclo operativo	35
<i>Figura 17.</i> Índice de ciclo de conversión de efectivo	35
<i>Figura 18.</i> Índice de rotación del capital de trabajo.....	35
<i>Figura 19.</i> Índice de nivel de endeudamiento o de apalancamiento	36
<i>Figura 20.</i> Índice de nivel de recursos propios	36
<i>Figura 21.</i> Índice de composición de la deuda	36
<i>Figura 22.</i> Índice de margen de utilidad bruta.....	37
<i>Figura 23.</i> Índice de margen de utilidad operativa	37
<i>Figura 24.</i> Índice de margen de utilidad neta	37
<i>Figura 25.</i> Índice de rentabilidad económica (ROA).....	37
<i>Figura 26.</i> Índice de rentabilidad financiera (ROE)	37
<i>Figura 27.</i> Empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	38
<i>Figura 28.</i> Índice de participación de los inventarios	60

<i>Figura 29.</i> Índice de rotación de inventarios aplicado a la pyme ABC S.A.	60
<i>Figura 30.</i> Índice de días rotación de inventarios aplicado a la pyme ABC S.A.....	60
<i>Figura 31.</i> Índice de ROA aplicado a la pyme ABC S.A.	61
<i>Figura 32.</i> Índice de ROA modificado aplicado a la pyme ABC S.A.	62
<i>Figura 33.</i> Índice de margen neto aplicado a la pyme ABC S.A.....	62
<i>Figura 34.</i> Índice de participación de los inventarios de la pyme ABC S.A.	94

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Guía de entrevista al Gerente General, Contador General y Encargado de Bodega.....	106
Anexo 2 Diseño de la ficha de trabajo documental.....	107
Anexo 3 Organigrama de la pyme ABC S.A.	108
Anexo 4 Productos que componen inventario de la pyme ABC S.A.....	109

1 Capítulo 1: Marco General de Investigación

1.1 Tema

Gestión de Control de Inventarios en las Empresas Pymes de Repuestos Automotrices.

1.2 Planteamiento del problema

La crisis económica, política y social que atraviesa el Ecuador, el cumplimiento fiscal, un mercado cada vez más competitivo y las demandas del consumidor de productos de mejor calidad y menores precios, son factores que obligan a las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices, adopten medidas de carácter económico y administrativo, que le permitan optimizar procesos, con el propósito de lograr sus objetivos con la mayor eficiencia posible, y de ésta manera crecer dentro de su actividad económica.

En la actualidad, grandes empresas dedicadas a la comercialización de repuestos automotrices, han reaccionado a la realidad de que al llevar una gestión de control eficiente en sus inventarios mejoran todos sus movimientos económicos, internos y externos, y se preocupan en dar soluciones para satisfacer sus necesidades, desde las más simples hasta las más complejas. Esta búsqueda constante ha permitido la actualización en sus métodos de trabajo, haciendo más eficientes sus sistemas de control de inventarios al notar los beneficios que esto produce; las empresas que no se han interesado en la búsqueda de estas mejoras, se les están presentando problemas en sus procesos de compra-venta y en consecuencia incremento de sus costos y una gran caída a nivel de sus ventas.

Una débil o desinteresada gestión de control dentro del inventario tiene grandes repercusiones en negocios en donde el principal ingreso son los materiales en venta, la repercusión en la falta o exceso de este pone en riesgo a la rentabilidad de las empresas.

Es aquí donde notamos que las pymes las cuales son consideradas medianas y pequeñas empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices, han aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo tales como, la planificación, organización, dirección y control en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, su aplicación no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, en especial, en el área del inventario de su mercadería. Es decir, las empresas no han desarrollado y formalizado de manera suficiente, las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de un control bien definido para que garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como: almacén, compras y ventas.

También, se observa que las empresas PYMES realizan todo tipo de negocio en cuanto a la actividad económica, pero el sector donde más desarrollan sus actividades es el comercio, y tienen como característica particular que muchas veces son empresas familiares, o empresas constituidas por personas en sociedad con poca experiencia en el ámbito comercial. La debilidad en este tipo de empresas familiares y de sociedades con poca experiencia, tienen como particularidad la utilización del métodos empíricos, presentando deficiencias en el manejo administrativo y de control en la organización de sus inventarios; así mismo, no tienen definido un sistema de control de inventarios, que permitan establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías. La ausencia, de estos controles de inventarios seguirán afectando los niveles de ingresos.

En consecuencia, se hace necesario que las empresas PYMES, apliquen un conjunto de medidas organizativas, operativas y de control, con el fin de iniciar un proceso de implementación en la gestión de control, que permita una adecuada protección de sus inventarios, una verificación confiable de sus registros contables, y obtenga la eficiencia en las operaciones lo que ayudará al cumplimiento de las políticas establecidas por las direcciones, relacionadas con la administración del inventario de mercadería.

1.3 Formulación del Problema

¿De qué manera la gestión de control en el inventario contribuirá en las empresas PYMES de Repuestos Automotrices?

1.4 Sistematización del Problema

¿Qué efectos provoca la ausencia de gestión de control de inventarios en bodega, a los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la venta?

¿Cómo incidirá la gestión de controles de inventarios en las actividades comerciales de las empresas PYMES dedicadas a la venta de repuestos automotrices?

¿La gestión de control de inventarios es factible para una empresa PYMES, dedicada a la venta de repuestos automotrices?

1.5 Delimitación del Problema de investigación (espacial, temporal)

Campo: Comercial

Área: Financiera, Contable

Aspecto: Gestión de control de inventarios

Periodo: 2018 - 2019

Espacio: Medianas y pequeñas empresas (PYMES), cuya actividad económica es la venta de repuestos automotrices en la ciudad de Guayaquil y que se encuentren ubicadas en la parroquia Tarqui.

1.6 Línea de investigación

Contabilidad y Finanzas.

1.7 Objetivo General

Analizar el comportamiento de la gestión del control de inventarios en las empresas Pymes de repuestos automotrices.

1.8 Objetivos Específicos

- Identificar qué efectos provoca la ausencia de gestión de control de inventarios en bodega, a los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la venta
- Examinar como incidirá la gestión de controles de inventarios en las actividades comerciales de las empresas PYMES dedicadas a la venta de repuestos automotrices
- Determinar que la gestión de control de inventarios es factible para una empresa PYMES, dedicada a la venta de repuestos automotrices

1.9 Justificación de la Investigación

Hoy en día, el mundo de los negocios requiere el manejo de sistemas de controles adecuados, que avalen el buen desarrollo de la organización y su rentabilidad. Toda empresa comercial tiene como base fundamental la compra y venta de mercadería, lo que conlleva el manejo de inventarios. En la actualidad, la gestión de control de los inventarios es primordial para las PYMES, ya que en estas se encuentra la mayor inversión, los inventarios incluyen la materia prima, productos en proceso y productos terminados, materiales y repuestos, para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios. Se podría decir que el inventario es capital en forma de materiales, ya que éstos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos terminados, como en este caso, serían las dedicadas a la venta de repuestos automotrices. Es por eso que el inventario es de suma importancia, ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir en el mercado.

De acuerdo al catastro del directorio de compañías de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a noviembre de 2021, existe en Guayaquil un total de 481 contribuyentes en estado activo dedicados a la actividad de Venta de partes, piezas, accesorios y repuestos para vehículos automotrices, por lo que el presente trabajo investigativo servirá de referencia en la gestión de control de inventarios, especialmente a las pymes.

En la actualidad la industria automotriz está creciendo en Guayaquil, con las ventas de vehículos, cuyos propietarios buscan repuestos para prevenir y corregir fallas mecánicas. Esto hace que este nicho de mercado sea muy competitivo, por lo que se busca tener una ventaja con respecto a la competencia, que en este caso son aquellas pequeñas y medianas empresas de esta ciudad.

A pesar de que la gestión de control de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa, mantener un inventario implica un alto costo por el que las empresas no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero inmovilizada en exceso. Por ende, esas existencias en los estantes significan tener dinero inactivo y para reducir éstas al mínimo, una empresa debe hacer que coincidan las operaciones que ofrece la demanda y la oferta; de tal manera que las existencias permanezcan en los estantes en tiempo justo para que el cliente lo adquiera. Durante el control de inventario la empresa se debe asegurar que no se llegue a una escasez de productos, ya que esto nos puede llevar a la disminución de ventas debido a la inconformidad del cliente y como consecuencia la reducción de utilidades.

El presente trabajo de titulación, nace frente a la necesidad actual de evaluar los procedimientos de control de inventarios en vista de que existe una inobservancia severa en cuanto al cumplimiento cabal de dichos procedimientos; éste se enfoca en la importancia de implementar gestión de controles para inventarios y de esta manera obtener una mayor rentabilidad cumpliendo objetivos propuestos por la empresa.

Los inventarios son el activo más importante para las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices por lo cual la gestión de control de inventarios debe ser eficiente, ayudando así a la toma de decisiones por parte de sus administradores, cuyo objetivo principal es alcanzar la mejor rentabilidad posible.

La gestión de control de inventarios implica, qué cantidad de material se necesita y cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro, ya que el principal objetivo es mantener los costos bajos y conservar suficientes productos terminados para la venta.

La gestión de control para inventarios mejorará los procesos desde el inicio de las compras hasta la venta final de los productos; incrementando la eficacia de estos y optimizando la utilidad de la empresa, reflejado en su rentabilidad.

El siguiente estudio es factible, ya que es esencial analizar con mayor profundidad los problemas ocasionados por el inadecuado control de inventarios, ya que este tipo de negocios se caracterizan por ser familiares o empresas constituidas por personas en sociedad con poca experiencia en el ámbito comercial y su mayor falencia son los métodos empíricos implementados en las áreas donde se manejan los inventarios, como es el departamento contable y bodega, mismos que son los encargados de la organización de los inventarios, presentando deficiencias en el manejo administrativo y de control.

Con los conocimientos y experiencias adquiridos en la mejoración de la gestión del control de inventario, al adaptarse a la situación real de la empresa se facilitará la toma de decisiones, sin caer en sobrevaloraciones y excesos, así como también, se aprovechan recursos humanos, de tiempo, materiales y económicos, y se encontraran alternativas viables para mejorar la rentabilidad y proporcionar mayor liquidez a la empresa.

1.10 Idea a defender

La Gestión de control de inventarios contribuye a la organización de las empresas PYMES de repuestos automotrices.

1.11 Definición de las variables

Las variables por estudiar dentro del trabajo de investigación son:

- Gestión de Control en los Inventarios.
- Empresas Pymes dedicada a la venta de repuestos automotriz

2 Capítulo 2: Marco Teórico

2.1 Marco Referencial

Para la ejecución del presente trabajo de titulación se aplicaron las técnicas de observación, revisando archivos en los repositorios de diferentes Universidades tanto a nivel nacional como internacional, en base a esta investigación se pudo visualizar varios trabajos referentes a las variables de estudio como son la gestión de control de inventarios y las empresas PYMES dedicadas a la venta de repuestos automotrices.

En el ámbito nacional:

El autor (Valle Salazar, 2018), en su trabajo de titulación: “La auditoría interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las industrias de fabricación de pintura de la ciudad de Guayaquil” previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, estableció como objetivo general: “Establecer la incidencia de la auditoría interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las industrias de fabricación de pintura.”, utilizó un método de investigación descriptivo, con un diseño de investigación experimental, el trabajo de investigación hace referencia a la importancia de realizar una correcta gestión del inventario con el fin de reducir costos y evitar la obsolescencia de los bienes almacenados. El estudio concluye en que existe un bajo control de los niveles máximos y mínimos que deben existir en stock para evitar desabastecimientos de materia prima que perjudique la producción y por ende las ventas proyectadas, así como también pudo evidenciar la existencia de materia prima obsoleta o dañada, por no darse la rotación necesaria o no estar correctamente almacenada por no existir un lugar apropiado para dicho propósito (p.p. 6,31,62).

Por lo que considero que esta investigación será de gran ayuda para este trabajo investigativo, ya que hace referencia a la importancia de realizar una correcta gestión del inventario con la finalidad de reducir costos y evitar desperdicios de los bienes

almacenados; así como también, se deberían realizar valoraciones sobre los niveles de stock de materia prima máxima y mínima, tomando en cuenta los niveles de rotación, la categoría de materia prima, la disponibilidad del inventario, para impedir desabastecimientos que originen atrasos en la producción

(Alvarado Borja, 2018), en su trabajo de titulación denominado: “El método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de una microempresa distribuidora de insumos para manufactura”, previo a la obtención del grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica del Norte, de la provincia de Imbabura, estableció como objetivo general: “Determinar la contribución del método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de una microempresa distribuidora de insumos para manufactura” (p. 7), trabajó bajo un enfoque cuantitativo, su tipo de investigación fue documental y transversal; y, por último, empleó la investigación descriptiva, empleó como técnicas de recolección de información a la entrevista y la observación, obteniendo como resultado que la empresa carece de un sistema de control de inventario lo que no permite conocer el número real de existencias. En su proyecto concluyó que con la implementación del sistema de control de inventario basado en el método ABC se pudo determinar cuáles son los productos y artículos más sobresalientes en las ventas que tiene la microempresa, para de esta manera poner mayor atención a estos ítems y ser prolijos en su adquisición (p.p. 7, 24, 30, 66).

Este trabajo de investigación nos da a conocer lo importante que es la implementación de una buena gestión y control de inventario, y los procesos que nos ayudan a identificar los mismos, lo que nos permite crear categorías de productos que necesitan modalidades diferentes, tal como lo es el método ABC, que tiene la capacidad de agilizar diversos procesos de almacenamiento de mercaderías en las pequeñas o grandes empresas. Este método de control de inventarios o método de clasificación ABC ayudará a priorizar los productos más sobresalientes en la demanda del inventario, ya que permite identificar los materiales que tienen un impacto importante en el sector comercial, además con la implementación de este método ABC en el control de los inventarios

permitirá crear categorías de productos con niveles y modo de control distintos para cada una de las clasificaciones.

Según (Rodríguez B. , 2018), en su trabajo de titulación denominado: “Estudio de la Administración de los Inventarios de la Compañía Yerquim S.A. de Quevedo”, previo a la obtención del grado académico de Magíster en Contaduría Pública de la Universidad de Guayaquil, de la provincia de Guayas, estableció como objetivo general: “ Diagnosticar la administración de los inventarios actuales de la empresa YERQUIM S.A., identificando las debilidades a través de herramientas que mejore la gestión de inventarios.”, utilizando un método de investigación descriptivo, con un enfoque cuantitativo y cualitativo, como resultado del estudio determinó que la hipótesis nula fue rechazada, dado que, la empresa Yerquim S.A. no dispone de un personal capacitado y mucho menos posee un modelo de gestión en los procesos de inventario, y concluyó que en base a lo expuesto, se presentan brechas entre la cantidad demandada y la solicitada, presentando como resultado todos los productos vendidos en apenas una rotación de 0.79 veces al año y una rentabilidad de los inventarios del 5% al 2017. (p.p. 4, 34, 82)

Considero que el trabajo citado es de interés para la presente investigación al estudiar la administración de los inventarios, ya que indica que se debe aplicar modelos de administración de inventarios, buscando técnicas para que las existencias o inventarios tengan un correcto manejo; sería viable segmentar los inventarios para que proporcione un enfoque sobre cuáles son los tipos o categorías en almacén que necesitan mayor atención y ejercer el control debido; así como también, ayudaría la implementación de herramientas tecnológicas como un sistema de planificación de recursos empresariales que interactúe con todas las áreas.

En el ámbito internacional:

El trabajo investigativo de (Vilela Remero, 2017), titulado: “Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Puente Piedra, 2017”, previo a la obtención del título de Magister en gerencia de operaciones y logística en la Escuela de Posgrado Universidad

César Vallejo de Perú, estableció como objetivo general: “Describir la situación de la gestión de los inventarios en una empresa de artículos eléctricos, Puente Piedra 2017”. Utilizando un método de investigación descriptivo y su tipo de estudio fue descriptivo simple. Obtuvo como resultado en términos generales que la gestión de inventarios en la empresa de artículos eléctricos, Puente Piedra 2017, es la parte de la función logística que se encarga de administrar las existencias a través del manejo adecuado de los registros de rotación, duración y exactitud del inventario, buscando satisfacer la demanda de los clientes eficientemente, así como también, evitar la escasez, ante un posible retraso en el suministro de los pedidos, y concluyó que en el desarrollo de la investigación pudo apreciar, que la empresa realiza sus estimaciones de compras en base a los estimados que el jefe del almacén realiza, estimaciones que son realizadas sin emplear ningún método numérico, de tal manera que no toman en cuenta las tendencias que se han dado históricamente, es decir que se emplea un método cualitativo. Así mismo, notó que no hicieron uso del registro de las ventas históricas lo que conllevó como resultado de ello que la empresa cuente con sobre stock de la mayoría de los materiales que compra. (p.p. 68, 73, 80, 101).

Considero que el análisis realizado por Vilela Romero (2017), sirve de referencia para la presente investigación, debido a que, en base a su investigación a la gestión de los inventarios, evidenció que la gestión efectuada en el manejo de los mismos es inadecuada, ya que, al realizar un estudio histórico del uso de inventarios, se puede calcular una serie de niveles de control para optimizar la gestión, también deberían aplicar métodos numéricos para tomar en cuenta las tendencias y estimaciones de cada producto, para de esta manera evitar el sobre stock de gran parte de los materiales adquiridos.

(Solsol Hidalgo, 2017), en su trabajo de investigación titulado: “Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011 – 2015”, previo a la obtención del título de Maestro en Gestión Empresarial en la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, estableció como objetivo general: “Analizar la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 – 2015”, utilizó un método de investigación descriptivo, con un diseño

de investigación no experimental, obtuvo como resultado que la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. se realizó a través del estudio de las compras de mercadería efectuadas, las ventas y los saldos; buscando determinar si existe coherencia entre ellos, lo que determina una rotación eficiente de inventarios, manteniendo el óptimo como stock, lo que concluyó que en años anteriores se incurrió en sobre stocks, ocasionando altos costos financieros por el dinero inactivo inherente a la mercadería sin movimiento por la carencia de un sistema de control de inventarios adecuado. (p.p. 16, 45, 71, 76).

Considero que el trabajo citado en el párrafo anterior es de interés para el presente trabajo investigativo al estudiar la gestión de los inventarios, la cual se relaciona con una de las variables a estudiar, ya que el resultado comprueba que por falta de un sistema de control de inventarios se manejan cantidades inadecuadas en su stock, lo que afecta directamente a los recursos de la empresa; para evitar este tipo de deficiencias, es conveniente la implementación de un sistema actualizado de control de inventarios, que optimice las adquisiciones en aquellos materiales que presentan mayor rotación, para así no mantener altos stocks de inventarios y así minimizar los niveles de inversión en cuanto a la compra de inventarios.

Según (Carzola Diaz, 2019), en su trabajo investigativo titulado: “Propuesta de una adecuada gestión de inventarios para un óptimo pronóstico de ventas de una empresa distribuidora de productos de cuidado y aseo personal”, previo a la obtención del grado de Maestro en Ciencias Administración (MBA) , establecieron como objetivo general: “Comprobar la efectividad de la gestión de inventario y un adecuado pronóstico de ventas en el desempeño exitoso de la empresa”, utilizaron una investigación con alcance descriptivo, de tipo no experimental, con enfoque cualitativo, y como resultado indicó que pudieron identificar dos grandes problemas dentro de la distribuidora y que conllevan a que se incurra en errores, la falta de planificación y la gestión de inventarios son problemas muy recurrentes y a la vez son aspectos dependientes, debido que todas las áreas se ven involucradas como son ventas, compras, administración y almacén, el autor concluyó que una empresa que quiera crecer de manera sostenida tiene que contar con

procesos en donde pueda desarrollar mejoras continuas, las cuáles pueda poner en práctica y sean fácilmente medibles para así lograr ser más competitivo. (p.p. 3, 5, 65, 94)

Este trabajo de investigación sirve como referencia al tener en común la variable gestión de control de inventarios, por lo que nos brinda un marco teórico, técnicas e instrumentos investigativos de utilidad para nuestra guía; también es necesario indicar que el proceso de compras, por la persona encargada del área por su experiencia y el conocimiento de los proveedores, debería manejarse en conjunto con el departamento de ventas, haciendo uso del sistema de control de inventarios, el cual se procesa de inmediato de acuerdo al histórico de compras, lo que permitirá que no cuente con gran cantidad de productos en almacén en sobre stocks.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Inventario

Según (Cruz Fernández, 2017) un inventario consiste en un “ listado, detallado y valorado de los bienes de la empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa” (p.p. 3, 4).

Para (Guerrero Salas, 2017), en su libro *Inventarios Manejo y Control*, indica que “La clasificación general de los modelos de inventario depende del tipo de demanda que tenga el artículo, la misma solo puede ser de dos tipos determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del artículo para un periodo futuro es conocida con exactitud, y la probabilística, en el caso de la demanda del artículo para un periodo en el futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia” (p. 12)

Según (García, 2017), el inventarios “Es el conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados.”

El autor (Meana Coalla, 2017), indica que “El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes (p.3).

Concluimos que el inventario de una empresa dedicada a la venta de repuestos automotrices, es el rubro más importante por su actividad económica, ya que consiste en tener un detalle bien estructurado y organizado de la cantidad de repuestos disponibles para su comercialización.

2.2.2 Tipo de Inventarios

Tabla 1.

Tipo de Inventarios

Tipo de Inventario	Descripción
Inventario de Materia Prima	Son los materiales con los que se fabrican los productos, los cuales no han pasado por procesamiento.
Inventario de productos en proceso de fabricación	Bienes de las empresas industriales que se encuentran en proceso de manufactura. La cuantificación se realiza por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación
Inventario de productos terminados	Bienes adquiridos para ser procesados y vendidos como productos elaborados
Inventario de mercancías	Son aquellos bienes que se compran para ser vendidos sin ser modificados
Inventario de seguridad	Se mantiene que compensar la fluctuación inesperada de la demanda
Inventario en tránsito	Constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor

Inventario de ciclo	Cuando la cantidad de unidades compradas es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa
Inventario de previsión	Se acumula cuando la empresa fabrica en mayor cantidad con respecto a los requerimientos durante el periodo de demanda baja para satisfacer la alta demanda

Fuente: (Prado Luengo, Álvaro, 2019)
 Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.3 Gestión de inventarios

El autor (Meana Coalla, 2017) indica que: “La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos al día” (p. 3), que nos presenta el principal fin de los inventarios.

Mantener inventariado un almacén es importante por los siguientes motivos:

- Tendremos localizadas nuestras existencias en todo momento.
- Nos permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias. Podremos saber qué beneficio o pérdidas en el cierre contable del año tiene nuestra empresa.
- Nos ayudará a saber qué tipos de productos tienen más rotación.
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios.
- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestro almacén.

Se entiende por gestión de inventario, el organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una organización. Organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación y determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos. Cuando se planifica, se establecen los métodos de previsión y se determinan los

momentos y cantidades de reposición y se han de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar, (UMNG, 2017-2018).

Según (Cruz Fernández, 2017), en su libro, *Gestión de Inventarios*, menciona que: La importancia de la gestión de inventarios, “consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa”. (p.p. 5, 6)

(Ladrón de Guevara, 2020) manifiesta que:

Es necesario que las empresas lleven algún control de sus inventarios para asegurar la continuidad del proceso productivo, pero un control excesivo de todos y cada uno de los artículos tendría un coste excesivo, por lo que es necesario determinar qué control se establece para evitar este sobrecoste. (p. 8)

Por lo tanto, se concluye que la gestión de inventario es un proceso importante para manejo eficiente del stock de mercaderías disponibles para la venta; así como también llevar a cabo el control de la adquisición y distribución de los repuestos automotrices de una empresa.

2.2.4 Importancia de la gestión de inventarios

(Meana Coalla, 2017), indica que: la importancia de la gestión del inventario de la empresa radica en que proporciona una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías que se disponen al día.

- Se encuentran perfectamente localizadas en todo momento.
- Permite conocer la aproximación del valor total de las existencias, por lo que es posible saber el beneficio o pérdidas al cierre contable del año.

- Ayuda a saber qué tipos de productos tienen más rotación.
- Es posible tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de los inventarios.
- Información disponible del stock que se dispone en el almacén en cualquier momento.

2.2.5 Variables que afectan a la gestión del inventario

Según (Cruz Fernández, 2017), indica que, en la aplicación y el desarrollo de los inventarios en la empresa hay una serie de variables que afectan a la toma de decisiones dentro de la gestión de inventarios. Las empresas deben tener en cuenta este proceso de inventariar, desde la función de aprovisionamiento hasta la de distribución del producto.

Las variables para tener en cuenta dentro de la gestión del aprovisionamiento son:

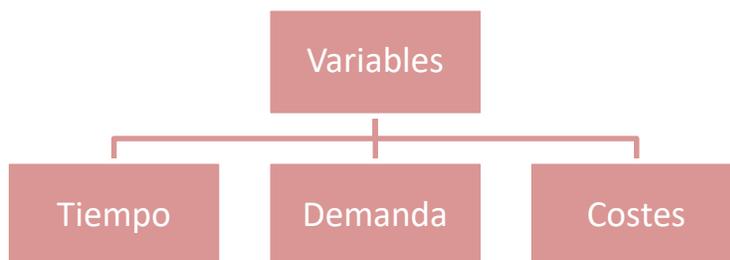


Figura 1. Variables de la gestión de inventarios
 Fuente: (Cruz Fernández, 2017)
 Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

En la Figura 1 se describe las variables que se deben considerar dentro de la gestión de inventarios, las cuales son tiempo, demanda y costes por aprovisionamiento de existencias.

- **Tiempo.** Teniendo en cuenta el concepto de tiempo de entrega, que es el tiempo desde que se necesita la mercancía hasta que llega a la empresa. Esta cuantificación se basa en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de realización del pedido y el tiempo de recepción en el almacén, entre otros.

- **Demanda.** Tener prevista la demanda futura del producto hace que la gestión del inventario y la disponibilidad del mismo sea más eficiente y rentable. La demanda tiene una serie de características propias como son su variación con relación al entorno y el volumen en el que esté comercializado el producto (kilos, unidades, litros, etc.), en relación al conocimiento del comportamiento futuro (estable, aleatorio), en relación a su implicación con el tiempo (homogénea o heterogénea) y en relación con la disponibilidad del producto (diferida o perpetua).
- **Costes.** La gestión y tenencia de un inventario en la empresa lleva consigo asociados una serie de gastos en los que pueden destacar entre otros:
 - Adquisición al aprovisionarse del producto o fabricarlo (materias primas, transporte, etc.).
 - Almacenamiento al crear el almacén de productos de la empresa (instalaciones, vigilancia, suministros, etc.).
 - Demanda no cubierta al no tener producto en el almacén, se debe hacer un sobre coste para tener disponible el producto para el cliente (entregas urgentes, fabricación urgente, etc.). (p. 9-10).

Para (Ladrón de Guevara, 2020), debemos identificar previamente los factores relevantes, es decir, las variables que explican el comportamiento y evolución de las situaciones de inventario.

Estos pueden agruparse básicamente en tres grandes apartados:

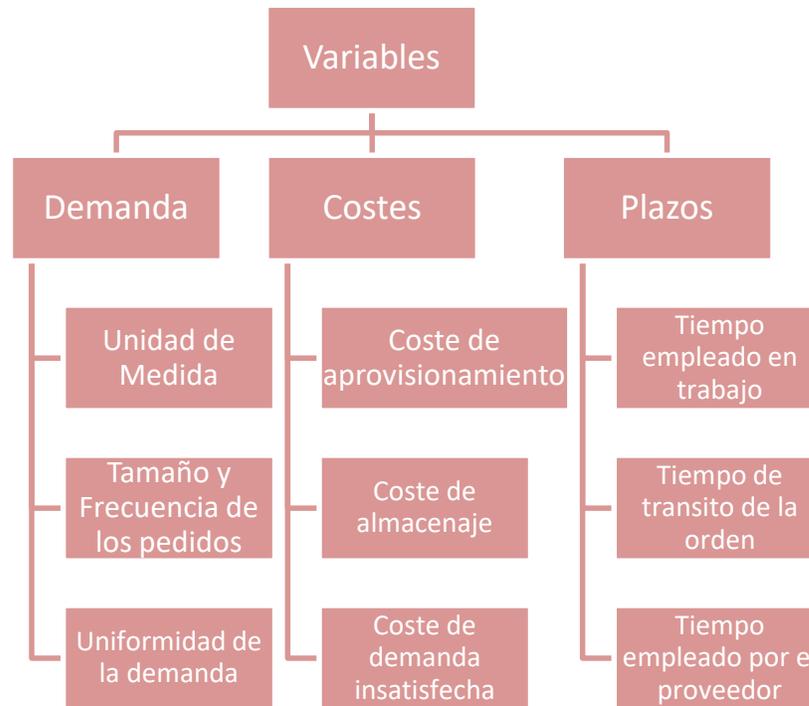


Figura 2. Variables que afectan la gestión del inventario

Fuente: (Ladrón de Guevara, 2020)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

En la Figura 2 se describe las variables que afectan la gestión de inventario, las cuales son demanda, costes y plazos en comportamiento y evolución de las situaciones de inventario.

2.2.6 Sistema de control de inventario

Para (Rodríguez J. , 2021), indicó que, el control de inventarios es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena. De esta forma, además de saber qué tiene, identifica cuáles productos debe mover más rápido, cuáles son los que escasean, cómo es su rotación y en cuáles invierte más recursos para su correcto almacenaje.

Las empresas que se dedican a la venta de productos tienen la imperiosa necesidad de mantener un control permanente de sus mercancías y para dicha labor, implementan un

sistema de control de inventarios. Estos sistemas, son un conjunto de normas, métodos y procedimientos contables, que sirven para saber qué movimiento han tenido las existencias de su negocio y permiten rastrear los bienes a través de toda la cadena de suministro, desde el proceso de producción hasta el comercio minorista, almacenamiento y envío, y todos los movimientos de mercancía y partes entre bodegas y sucursales. (Cerquera Díaz, 2019)

Existen dos tipos de sistema de inventarios que son:

- El sistema de inventario perpetuo; y,
- El sistema de inventario periódico.

2.2.6.1 Sistema de inventario perpetuo.

Un inventario perpetuo realiza una gestión del almacén, costo de ventas y ventas de una empresa de forma constante. Este sistema se mantiene actualizado porque lleva un registro de las entradas y salidas del inventario de forma automática. Se considera uno de los más precisos para la administración de un negocio. (Gasbarrino, 2022)

(Meana Coalla, 2017) considera que el sistema de inventario perpetuo o continuo, lo siguiente:

Actualiza el stock de forma inmediata tanto en las entradas y salidas de material del almacén. Es un sistema muy fiable, ya que en todo momento sabemos de qué cantidad de stock disponemos en el almacén (Ventas, compras, devoluciones, roturas, etc.).

Este sistema lo suelen emplear los grandes almacenes, que disponen de un gestor de base de datos informatizado actualizado, y pueden lanzar automáticamente los pedidos a sus proveedores cuando llega al punto de pedido establecido o al stock de seguridad. (p.p. 10-11).

De acuerdo a lo que se indica, este tipo de sistema mantiene el stock de mercadería permanentemente actualizando, por lo que, sus entradas y salidas se registran de forma inmediata, es el más confiable ya que en cualquier momento se conoce la disponibilidad de mercadería que posee una empresa.

2.2.6.2 Sistema de inventario periódico.

(Meana Coalla, 2017) establece que, tanto las entradas como las salidas de material no se registran, no conocemos al momento el stock de que disponemos para la realización de los pedidos, por lo que tenemos que hacer un conteo cada cierto tiempo para saber nuestro stock real.

Este sistema se utiliza en empresas pequeñas que disponen de pocas referencias y unidades en sus instalaciones, para comprobar el estado de las mercancías. (p.11).

El sistema de inventario periódico o físico, es un método utilizado por algunas empresas, para mantener un control de la mercancía y que recibe su nombre, debido a que se realiza cada determinado tiempo o período, que puede ser un mes, un trimestre, un semestre o un año, dependiendo de la decisión que tome la empresa, con respecto a esta función. (Cerquera Díaz, 2019)

De acuerdo a lo que se indica, con este tipo de sistema se realizan los inventarios físicos cada cierto tiempo para conocer no sólo la disponibilidad de la mercadería sino también para conocerlos, verificar su estado y actualizar el inventario, este tipo de sistema de inventario es usado por frecuentemente por las empresas pequeñas.

2.2.7 Métodos de valoración de inventarios

Los métodos de valoración se utilizan para calcular el valor de las unidades que hacen parte de los inventarios, este procedimiento se realiza por fuera de la contabilidad, pero es lo que le permiten a ésta reflejar en sus informes financieros el valor de las existencias. La aplicación de uno u otro método incide directamente en el costo del inventario, el costo

de ventas y la utilidad en un periodo determinado. (Hurtado Uribe, Rodriguez Giraldo, & Toro Cadavid, 2014)

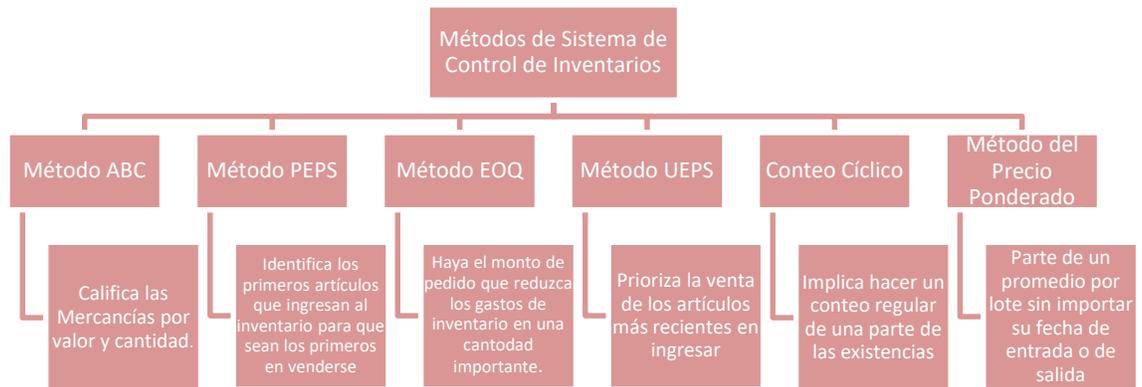


Figura 3. Métodos de Sistema de Control de Inventarios

Fuente: (Rodriguez J. , 2021)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Los métodos de valoración de inventarios más utilizados son:

2.2.7.1 *Método PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir).*

Según (Angulo Guiza, 2018), expresa que:

Significa que, a las salidas de mercancías se les asigna los precios más antiguos de la mercancía en existencia, con el supuesto que las mercancías se venden en el orden en que se reciben. Por tanto, el inventario final quedaría valorado con los últimos precios de adquisición, su valor sería más elevado y la utilidad será mayor, por ende, los impuestos son más altos para la empresa. (p. 162)

Tabla 2.
Método FIFO o PEPS

Detalle	Característica
<p>Se acopla a las Iniciales del enunciado: FIFO “first in, first out” PEPS “primera entrada y primera salida”</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Las unidades que consumimos son las más antiguas que consta en el almacén. • Valora las salidas de acuerdo con el costo de la partida adquirida antiguamente. • En el stock nos quedan las unidades más recientes. • Las existencias finales quedan valoradas a los precios más recientes. • Cuando las unidades más antiguas que consta en el almacén no son suficiente, seguimos con la técnica a de agotamiento de saldos.

Fuente: (Prado Luengo, Álvaro, 2019)
 Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Por lo que concluimos que el método FIFO o PEPS consiste en registrar las salidas de los inventarios con el precio de adquisición de la mercadería que ingresaron inicialmente.

2.2.7.2 Método UEPS (Últimas en entrar, primeras en salir).

Según, (Angulo Guiza, 2018) establece que:

Significa que, a las salidas de mercancías se les asigna los precios más recientes de la mercancía en existencia, con el supuesto que las últimas mercancías en entrar al almacén, son las primeras que se facturan a los clientes. Por tanto, el inventario final queda valorado con los primeros precios de adquisición; es decir, a precios más bajos en una economía con escala alcista. Mientras que el costo de ventas fue fijado por el precio de las últimas compras, es decir, el más alto, luego la utilidad es más baja. Este método no es aceptado por las NIIF. (p. 163).

Tabla 3.
Método LIFO o UEPS

Detalle	Característica
<p>Se acopla a las Iniciales del enunciado: LIFO “last in, first out” UEPS “última entrada y primera salida”</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Las unidades que consumimos son las más nuevas (últimas) que consta en el almacén. Valora las salidas de acuerdo con el precio de la última partida comprada. • En el stock nos quedan las unidades más antiguas. • Cuando las unidades más nuevas (últimas) que consta en el almacén no son suficiente, se promueve computar el precio de las unidades que correspondan a la entrada anterior, y así sucesivamente. • Las existencias finales quedan valoradas a los precios más antiguos.

Fuente: (Prado Luengo, Álvaro, 2019)
 Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Concluyendo que el método LIFO o UEPS consiste en registrar las salidas de los inventarios con el precio que se adquirió la mercadería ingresada inicialmente.

2.2.7.3 Método PMP (Precio Medio Ponderado).

(Meana Coalla, 2017) declara que:

PMP (precio promedio ponderado): consiste en hallar el coste promedio de los artículos que tenemos inventariados y que son parecidos, pero con distinto precio, ya que pueden ser comprados con otros precios en periodos de tiempo diferente, y con distintas condiciones de descuento. (p. 25).

Tabla 4.
Método Promedio Ponderado

Detalle	Característica
<p>Se acopla a las iniciales del enunciado: “average cost, AVCO” (Costo medio ponderado).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se suma el valor de las entradas (existencias iniciales y de compra). • Se suma el número de las unidades que entran. Es el resultado del valor de las entradas divididas para el número de las unidades que entran. • De producirse consumos, se da de baja las existencias por PMP. • De producirse una entrada, se debe volver a calcular un nuevo PMP. • Al cierre del ejercicio se aplica el último PMP calculado a las unidades finales.

Fuente: (Prado Luengo, Álvaro, 2019)
 Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Por lo que se concluye que, el método de precio promedio ponderado consiste en tomar todos los costos de adquisición de mercadería del inventario con similares características que se encuentren disponibles para la venta para obtener un valor promedio de costo y registrar las salidas o ventas de mercadería con ese valor.

2.2.8 Técnicas de gestión de inventarios

Las técnicas de gestión de inventarios son políticas y procedimientos para contar con las cantidades óptimas de stock, que están basadas en modelos determinísticos y de probabilidad.

A través de estos sistemas de control de inventarios, tu empresa puede:

- Calcular los niveles de inventario óptimos
- Determinar los puntos de orden: cuándo hay que reabastecer y de qué tamaño deben ser los pedidos
- Conservar una inversión mínima, asegurando el aprovisionamiento para no perder ventas por falta de stock.

A continuación, se detallarán los principales métodos para el control de inventarios. Los cuales se adaptan a tus objetivos y necesidades.

2.2.8.1 Método ABC.

Según (Ingenio, 2019) sobre el análisis ABC indica: El análisis o clasificación ABC es un sistema de administración de inventarios que se basa en el principio de Pareto (Vilfredo Pareto) para categorizar el inventario físico en tres zonas diferente: Zona A, Zona B y Zona C.

Dentro de la realización del inventario, la clasificación por cada zona se realiza considerando el valor que ostenta cada artículo, valor que está dado por criterios preestablecidos como el coto unitario o el volumen anual monetario.

Tabla 5.
Zonas de Inventarios

Zona de Inventario	Descripción
<p>Zona A:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lo más importante • Relativamente pocos ítems • El mayor porcentaje de volumen de ventas 	<p>Están ahí por su costo elevado, nivel de utilización o gran aporte a las utilidades, en otras palabras, son los artículos de mayor valor. Suele representar el 15% de todas las unidades, aunque su valor generalmente oscila entre el 70 y 80% del valor total del inventario. Reciben mayor atención que los inventarios físicos de otras zonas, como negociaciones para tener suministro constante, pronósticos de demanda más exactos, revisiones frecuentes, ubicaciones cercanas, mejores condiciones de almacenamiento, etc..</p>
<p>Zona B</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con importancia secundaria • Volumen de ventas considerable 	<p>Son artículos de valor intermedio. Suelen ser entre el 20 y 30% y su valor se ubica entre 15 y 25% del valor total. No tienen las mismas condiciones que el inventario de Zona A, sin embargo, se controlan sus existencias y los costos en sus faltantes. Son objeto de revisión para decidir si ascienden a la zona A o descienden a la C.</p>

Zona C

- Poco importante
 - Bajo Volumen de ventas, pocos movimientos de muy bajo valor unitario
- Representan la mayoría de volumen de inventario, pero son los artículos de menor valor. Requieren de poca supervisión.

Fuente: (Ingenio, 2019)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Para segmentar cada producto se puede utilizar ciertos criterios:

- Clasificación por precio unitario
- Clasificación por valor total
- Clasificación por utilización y valor
- Clasificación por aporte a utilidades

2.2.8.2 *Gestión de stock.*

La **gestión de stock** en el almacén se refiere a la forma de organizar todos los flujos de materiales en el almacén. Este término abarca acciones como la asignación de ubicaciones, la trazabilidad del inventario, la ordenación de las reposiciones o los sistemas de movimiento de mercaderías como FIFO, FEFO o LIFO, entre otras.

(Escudero Serrano, 2014), señala que la gestión de stocks nos ayuda a predecir el volumen de ventas para determinado periodo, contribuyendo a obtener una producción racional, reduciendo costos y aumentando la eficacia del servicio al cliente.

Para atender los pedidos de los clientes es importante poder contar con la mercadería necesaria, pero sin excederse en la cantidad de lo que se tiene almacenado en bodega. Para lo cual veremos algunos indicadores que se utilizan en la gestión de stock.

2.2.8.2.1 Tipos de Stock según su función

Tipo según función	Descripción	Ejemplo
Stock de ciclo	Existencias para cubrir la demanda mientras llega el próximo pedido.	Si una tienda vende 10 cartones de leche al día y el lechero pasa cada tres días, necesitará 30 cartones hasta la llegada del siguiente pedido.
Stock estacional	Existencias disponibles para aumentos esperados de la demanda.	Las fábricas de turrón necesitan más existencias cuando se aproxima la campaña de Navidad.
Stock de tránsito	Existencias pendientes de ser entregadas [o terminadas de fabricar] y en el trayecto de destino.	Una empresa tiene tres cajas de conservas paletizadas para entregarlas al cliente.
Stock óptimo	Nivel adecuado de existencias almacenadas para atender la posible demanda pero sin generar un exceso inútil.	En las fiestas de carnaval, una tienda de disfraces debe contar con un aumento de mercancía en el almacén para satisfacer la demanda, pero sin exceso para no generar <i>stock</i> muerto después de la temporada.
Stock de seguridad	Existencias previstas para hacer frente a un incremento puntual de la demanda o a un retraso en la entrega del pedido.	Una librería está pendiente de recibir el pedido de cuadernos en septiembre y el proveedor se retrasa. Si tiene cuadernos extras, podrá compensar el retraso y atender la demanda en ese lapso de tiempo.
Stock de presentación	Existencias expuestas al público en el comercio.	La ropa expuesta en un escaparate.
Stock de especulación	Se compran existencias ante un futuro incremento de los precios o ante la dificultad de su suministro.	Una empresa compra aceite en cantidad después de saber que el próximo año habrá poca cosecha de aceituna.
Stock de anticipación	Stock que se acumula ante un incremento previsto de las ventas.	Se lanza una campaña de publicidad que dará lugar a un aumento de las ventas del 1%.
Stock de recuperación	Existencias usadas que se pueden volver a utilizar en su totalidad o al menos en parte.	Envases de vidrio de una industria embotelladora.
Stock muerto	Existencias que no pueden ser reutilizadas ni vendidas por un cambio en la demanda o en las necesidades del cliente.	Una tienda posee artículos obsoletos de hace dos temporadas y no hay demanda real para adquirir el producto.
Stock máximo	Cantidad máxima de existencias que es posible almacenar.	Un almacén donde solo hay espacio para 20 cajas en las estanterías y 10 más apiladas en el suelo. No se podrá pedir más mercancía hasta que se libere ese espacio.

Figura 4. Tipos de Stock según su funcionamiento
Fuente: (Mheducation, 2018)

2.2.8.2.2 Objetivos de la planificación de Stock

Tabla 6.
Objetivos de la planificación del Stock

Objetivos de la planificación de Stock	Efecto
Establecer un inventario suficiente	Para que la producción no carezca de materias primas y otros suministros; para ellos previamente se deben calcular las necesidades.
Determinar el volumen óptimo de pedido	considerando volumen de producción, capacidad física del almacén, coste del capital invertido, etc.

Minimizar la inversión en stocks	reducir los costes de almacenaje por pérdidas y daños en el producto, como obsolescencia o bajas de artículos perecederos
Establecer un sistema de información eficiente	Entre las secciones implicadas (compras, producción, distribución, etc.) y proporcionar informes sobre los inventarios y el valor de las existencias.
Cooperar con el departamento de compras	Para conseguir adquisiciones económicas y un transporte eficiente que incluya las actividades de despacho y recibo de mercancías.

Fuente: (Escudero Serrano, 2014)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.8.2.3 Principales indicadores en la gestión de stock

- Rotación

(Meana Coalla, 2017) indica que: Este índice se ve relacionado con la salida del inventario del almacén, de manera que señala el número de ocasiones en que los productos se renuevan a lo largo de un período.

Al tener mayor rotación la gestión que se realice en el inventario tendrá mayor eficiencia, creando mayor beneficio a la empresa. El índice de rotación se determina, dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo

$$\text{índice de rotación} = \frac{\text{ventas}}{\text{stock medio}}$$

- Índice de Cobertura.

De acuerdo a lo indicado por (Meana Coalla, 2017): Para el índice de cobertura entrega una medida en días que logran cubrir las existencias. Dentro de este contexto cobra

relevancia la cobertura futura; información que permite conocer la cobertura que se tendrá en un tiempo determinado.

El índice que cobertura se determina de acuerdo al stock de existencias diarias promedio, dividido para el índice de rotación.

$$\text{índice de cobertura} = \frac{365 \text{ días}}{\text{índice de rotación}}$$

2.2.9 Políticas de Inventario

Según (Castro Uribe & Castro, 2014) en su artículo indica: La administración de inventarios en cualquier tipo de empresa comprende dos actividades fundamentales siendo una de las principales el control de los mismos el cual busca conocer con exactitud el estado de los inventarios, la segunda es la gestión de inventarios encaminada a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario.

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- Fijar métodos de valoración de inventario.
- Fijar fecha para inventarios.
- Realizar controles sorpresivos al ciclo de inventarios.
- Fijar saldo máximo y saldo mínimo de inventario.

2.2.10 Costos del inventario

Entre los costos o costes asociados a la gestión de inventario, podemos mencionar los siguientes grupos:

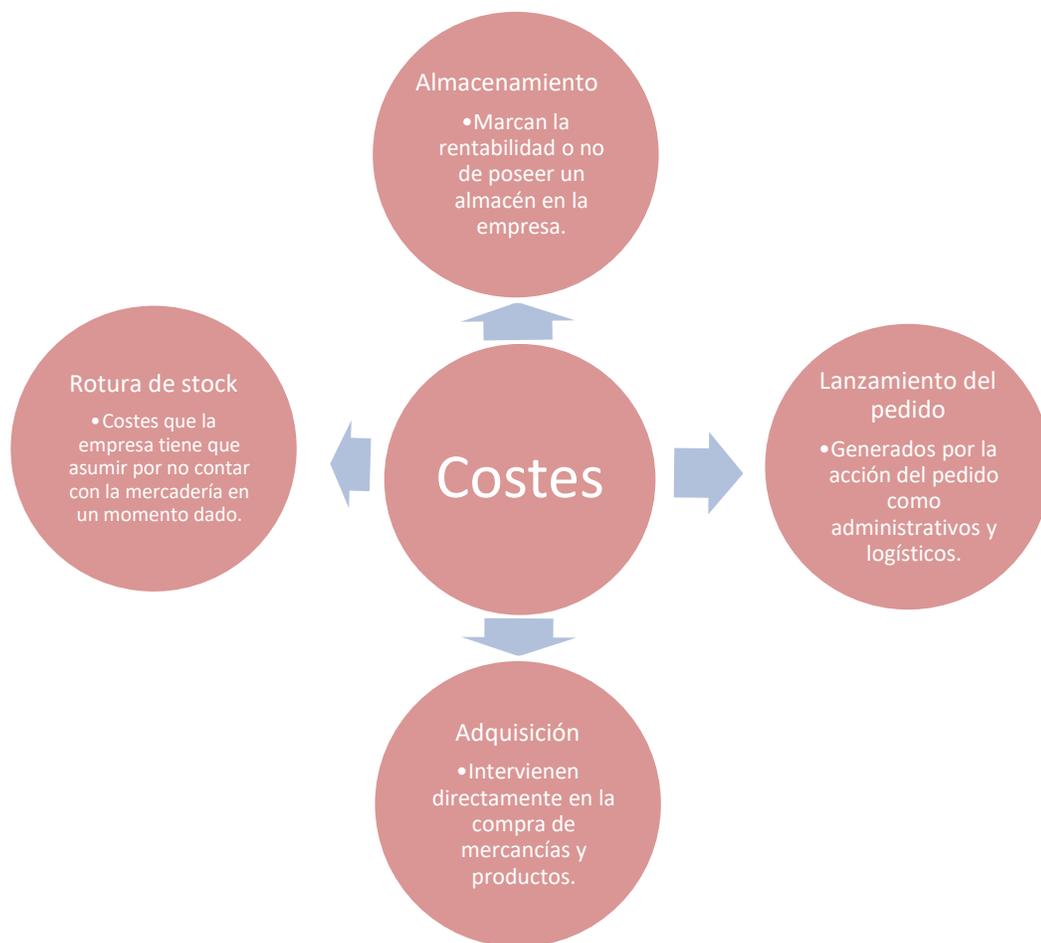


Figura 5. Costes asociados al inventario
 Fuente: (Cruz Fernández, 2017)
 Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.11 Deterioro de Inventarios

El deterioro de inventario se determina cuando el valor neto realizable está por debajo del costo. Normalmente el inventario no se deteriora totalmente sino alguna parte de ellos y es donde se debe evaluar con cierta periodicidad ese deterioro. (Suarez Mena, 2020)

Según (Maya, 2017), el deterioro de los inventarios surge por diversas causas (daño físico, obsolescencia, disminución en el precio de ventas, baja rotación, etc.) de un Artículos A Lo más importantes a los efectos del control. Artículo B: Artículos de importancia secundaria. Artículo C: Los de importancia reducida 15 hecho puntual y

concreto, ocasionando la pérdida de un valor exacto y reversibilidad que sufre la mercancía de la empresa.

2.2.12 Los inventarios en los Estados Financieros

Según (Rodriguez & Acanda, 2015), sostienen lo siguiente:

Los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y sobre el flujo de sus fondos. La información que estos estados financieros brindan permite:

- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Evaluar los resultados financieros de la administración en cuanto a su rentabilidad.
- Tomar decisiones de inversión y crédito, lo cual requiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad (p. 4 – 5)

Por otro lado (Carrera & Castro, 2017) expresan que, El inventario es un activo y el saldo final debe ser reportado como un activo corriente en el balance de la empresa. El inventario no es una cuenta de resultados. Sin embargo, el cambio en el inventario es un componente en el cálculo del Costo de Bienes Vendidos. (El Costo de Bienes Vendidos se considera un gasto y se resta de las Ventas en la declaración de ingresos de una compañía). Algunas declaraciones de ingresos mostrarán el cálculo de Costo de Bienes Vendidos como $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} = \text{Bienes Disponibles} - \text{Inventario Final}$. En esa situación, el inventario inicial y final aparece en la cuenta de resultados.

Es por ello, que el inventario, es un activo significativo que debe ser vigilado de cerca.

2.2.13 Indicadores Financieros

El autor (Ortiz Anaya, 2018) manifiesta que “El análisis por indicadores permite señalar los puntos fuertes y débiles de un negocio o indica probabilidades y tendencias. También enfoca la atención en determinadas relaciones que requieren mayor investigación posterior”. (p. 222)

De acuerdo con (Prieto, 2016), considera a los indicadores o razones financieras como “la forma más común de análisis financiero, es decir, porque establece una relación numérica entre dos cantidades, en este caso son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias” (p. 61)

Los indicadores financieros son las herramientas de análisis financiero más comunes y útiles para diagnosticar la situación financiera de una entidad económica; Consiste en establecer relaciones entre las partidas de los estados financieros mediante operaciones matemáticas. Además, los resultados a la hora de elaborar los indicadores de una empresa no solo se deben comparar con los de la misma empresa de años anteriores, se deben tener en cuenta otros factores, como la comparación con los índices de otras organizaciones de la industria o sector. en el que eso se desarrolla, porque lo que es bueno para un sector puede no serlo para otro dependiendo del tipo de producto o realidad en la que se desenvuelve cada negocio.

2.2.13.1 Indicadores de liquidez.

El autor (Angulo Guiza, 2018) indica que los indicadores de liquidez “Miden la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo que permita cubrir sus obligaciones corrientes” (p. 189).

A continuación, se detallan las razones que conforman el grupo de indicadores de liquidez.

Tabla 7.
Indicadores de liquidez

Indicador	Fórmula	Mide
Razón corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	En número de veces el respaldo que tiene la empresa para cubrir sus compromisos en el corto plazo.
Razón ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	En número de veces la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo sin depender del inventario.
Capital neto de trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	La cantidad de dinero de que dispone una empresa para cubrir sus gastos operacionales, una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes.
Capital de trabajo operativo	$\text{Cuentas por cobrar} + \text{Inventarios} - \text{Cuentas por Pagar}$	Si la empresa requiere de pasivos costosos para financiar su cartera e inventarios, o es suficiente con el crédito de los proveedores.

Fuente: (Angulo Guiza, 2018)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.13.2 *Indicadores de actividad.*

Según (Prieto, 2016), menciona que los indicadores de actividad o de rotación tienen como objetivo: Medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ella, aquí se pretende dar un sentido dinámico al análisis de la aplicación de los recursos mediante la comparación entre cuentas de balance (estáticas) y cuentas de resultado (dinámicas) (p. 70).

El autor (Ortiz Anaya, 2018) manifiesta que: “Estos indicadores, llamados también indicadores de rotación, buscan medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos, en especial los activos operacionales, según la velocidad de recuperación del dinero invertido en cada uno de los mismos” (p.255).

A continuación, se detallan las razones que conforman el grupo de indicadores de actividad o rotación.

Tabla 8.
Indicadores de actividad o rotación

Indicador	Fórmula	Mide
Rotación de Cuentas por Cobrar	$\frac{\text{Ingresos operacionales a crédito}}{\text{Promedio de la cuenta Clientes}}$	En número de veces la rapidez de una empresa en hacer efectiva su cartera.
Periodo Promedio de Crédito	$\frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$	El tiempo en días que tarda una empresa en hacer efectiva su cartera.
Rotación de Cuentas por Pagar	$\frac{\text{Compras a crédito}}{\text{Prom. de la cuenta Proveedores}}$	En número de veces la rapidez de una empresa en pagar a sus proveedores.
Periodo Promedio de Pago	$\frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$	El tiempo en días que tarda una empresa en pagar a sus proveedores.
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario promedio de mercancías}}$	El número de veces que el inventario de mercancías se convierte en efectivo o cuenta por cobrar comerciales.
Periodo Promedio de Inventario	$\frac{365}{\text{Rotación de Inventarios}}$	Tiempo en días que tarda una empresa para efectuar sus ventas, es decir, el tiempo que permanece el inventario en poder de la empresa.
Ciclo Operativo	$\text{Periodo Promedio de Inventario} + \text{Periodo Promedio de Crédito}$	El número de días en que la empresa comercial se demora en comprar la mercadería, venderla y recuperar el valor de las ventas a crédito.
Ciclo de conversión de Efectivo	$\text{Ciclo Operativo} - \text{Periodo Promedio de Pago}$	El número de días que transcurren desde la realización de las ventas, cobro de las ventas a crédito y pago a los proveedores. Indica el número de días que una empresa financia su operación con recursos diferentes al crédito de proveedores.
Rotación del Capital de Trabajo	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$	Muestra el número de veces que la empresa es capaz de pagar sus pasivos corrientes con sus activos corrientes en un periodo con relación a sus ventas.

Fuente: (Angulo Guiza, 2018)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.13.3 Indicadores de endeudamiento o de apalancamiento financiero.

De acuerdo con (Prieto, 2016), considera este indicador “compara el financiamiento originario de terceros con los recursos de los accionistas, socios o dueños de la empresa, con el objetivo de establecer cuál de las dos partes está corriendo el mayor riesgo”. (p.65)

El autor (Angulo Guiza, 2018) manifiesta que: Estas razones nos indican el monto de dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, y son de gran importancia porque estas deudas comprometen a la empresa con los acreedores y los socios o accionistas en el transcurso del tiempo, y nos miden el grado de endeudamiento que tiene la empresa y su capacidad que tiene para asumir sus pasivos, este ejercicio se conoce con el nombre de apalancamiento financiero (p.196).

A continuación, se detallan las razones que conforman el grupo de indicadores de endeudamiento o de apalancamiento financiero.

Tabla 9.
Indicadores de endeudamiento o de apalancamiento financiero

Indicador	Fórmula	Mide
Nivel de endeudamiento o de apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	El porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa.
Nivel de recursos propios o razón de patrimonio a activo total	$\frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Activo total}}$	Muestra el porcentaje de financiación de los activos con recursos de la misma empresa.
Razón de composición de la deuda	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo total}}$	La composición de la deuda de la empresa

Fuente: (Angulo Guiza, 2018)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.13.4 Indicadores de rentabilidad.

Según lo manifestado por (Prieto, 2016), Los indicadores de rendimiento o de rentabilidad, tienen el objetivo de medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y convertir las ventas en utilidades.

El autor (Ortiz Anaya, 2018) señala que: Los indicadores de rentabilidad, denominados también de rendimiento, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa en cuanto al control de costos y gastos, tratando de esa manera de transformar la mayor parte de los ingresos en utilidades.

A continuación, se detallan las razones que conforman el grupo de indicadores de rentabilidad.

Tabla 10.
Indicadores de rentabilidad

Indicador	Fórmula	Mide
Margen de utilidad bruta	$\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas}$	El porcentaje de ventas que se convierten en utilidad bruta.
Margen de utilidad operativa	$\frac{Utilidad\ Operativa}{Ventas\ Netas}$	El porcentaje de rendimiento de las operaciones que forman parte de la actividad principal de la empresa.
Margen de utilidad neta	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$	La capacidad de la empresa para traducir las ventas en ganancias para los accionistas.
Rentabilidad económica (ROA)	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$	La rentabilidad de toda la inversión en activos
Rentabilidad financiera (ROE)	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$	La rentabilidad que ganan los accionistas sobre su inversión

Fuente: (Castro, 2018)

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

2.2.14 Clasificación de las empresas según su tamaño en Ecuador

Según el portal de la (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021) de Ecuador las empresas se clasifican según su tamaño de la siguiente manera:

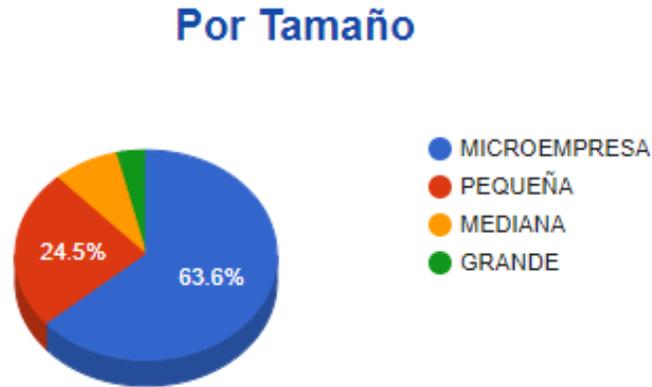


Figura 6. Empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Fuente: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros,2021)

- Microempresas: Entre 1 a 9 trabajadores o Ingresos menores a \$100.000,00
- Pequeña empresa: Entre 10 a 49 trabajadores o Ingresos entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00.
- Mediana empresa: Entre 50 a 199 trabajadores o Ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00.
- Empresa grande: Más de 200 trabajadores o Ingresos superiores a los \$5'000.001,00.

Predominando siempre los ingresos sobre el número de trabajadores.

El presente trabajo investigativo tendrá como objeto de estudio las pequeñas y medianas empresas, a las que denominaran pymes.

2.2.15 PYMES

Por otra parte, (Solis Granda & Robalino Muñiz, 2019) indica que: Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) representan un parte importante de la economía de un país, alrededor del 80% de las empresas constituidas en el Ecuador corresponden a PYMES y esta conducta se observa en los demás países del mundo, pero lamentablemente se encuentran deficiencias en la gestión administrativa lo que ocasiona que ante la sociedad sean consideradas como empresas que no maduran o desarrollan económicamente.

Para (Carrillo, 2019) las PYMES quiere decir Pequeñas Y Medianas Empresas. En el país (Ecuador), se llama PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas, que, de acuerdo al número de trabajadores, volumen de ventas, años en el mercado, y sus niveles de producción, activos, pasivos (que representan su capital) tienen características similares en sus procesos de crecimiento.

2.2.15.1 Fortalezas de las PYMES.

Para (Carrillo, 2019), las pymes tienen sus fortalezas en básicamente 4 aspectos en la economía nacional:

1. Contribución a la economía: las pymes representan sobre el 90% de las unidades productivas, dan el 60% del empleo, participan en el 50% de la producción, y generan casi el 99% de los servicios que un ecuatoriano usa en un día (por ejemplo: tienda, almuerzos, copias, cybers, buses, etc.).
2. Capacidad de adaptación: Al no contar con muchos trabajadores, las pymes tienen estructuras organizacionales que se adaptan más rápidamente a los cambios de la economía.
3. Innovación: las pymes ecuatorianas han sido creadores de un sin número de emprendimientos y han logrado exportar sus productos a mercados extranjeros gracias a la flexibilidad laboral de ser emprendedor. El mayor número de innovaciones tecnológicas ha sido desarrollado por pymes.

4. Distribución de ingresos: en las pymes del país, los cargos gerenciales tienen sueldos más cercanos a los del resto de los trabajadores de la empresa, a diferencia de los cargos gerenciales de una gran empresa (donde un Gerente General gana cientos de veces más que un empleado promedio), y esta particularidad de las pymes ayuda a una mejor redistribución de la riqueza de una economía.

Por lo expuesto, se recalca la importancia y relevancia que tienen las empresas calificadas como pymes en la economía y desarrollo de nuestro país.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Inventario

Son el conjunto de artículos que pertenecen a una persona natural o persona jurídica, representan activos. Estos bienes son mantenidos en la bodega, con la finalidad de ser consumidos dentro del proceso de producción o para ser vendidos a los clientes.

2.3.2 Stock

Se crea cuando el volumen de materiales, partes o bienes terminados que se recibe es mayor que el volumen de los mismos que se distribuye. Es decir que es la cantidad acumulada de productos que se encuentran en el inventario y en la bodega de almacenamiento listos para su comercialización.

2.3.3 Existencias

Se consideran existencias, todos los bienes que se encuentren destinados a la venta o para el proceso de producción, indistintamente del estado actual en el que se encuentre.

2.3.4 Bodega de almacenamiento

Es el espacio físico en donde se almacena o guarda el inventario de las mercaderías disponibles para la venta.

2.3.5 Inventario Físico

Es la constatación periódica de productos y la existencia de materiales, equipo, bienes muebles e inmuebles, que mantiene una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo y contables, el uso de los materiales, el método de almacenaje y la utilización de espacio en el almacén.

2.3.6 Gestión

Guías para orientar la secuencia y el tiempo de las actividades que hay que realizarse para lograr un objetivo.

2.3.7 Gestión de Inventarios

Cooperación entre el comprador y el proveedor, en general, en forma de información pronosticada compartida y un plan único y conciliado para mejorar la disponibilidad del inventario y reducir su costo.

2.3.8 Control de Inventarios

Consiste en las metodologías y procesos aplicados para la gestión, medición, registro y evaluación de los inventarios de una empresa, 26 dicho control puede realizarse a través de diferentes métodos de evaluación y siguiendo una serie de normativas estandarizadas.

2.3.9 Sistema de control de inventarios

Un sistema de inventario es aquel modelo o método que contiene los pasos a seguir para el manejo de los inventarios, en la actualidad existen varios métodos de manejo y sistemas de inventarios, como el LIFO, FIFO, PP, entre otros.

2.3.10 Estados Financieros

Llamados también estados de posición financiera, son la muestra de la información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones de la unidad productiva. Ellos reflejan la situación económica de la empresa en un tiempo contable determinado, son varios como menciona.

2.3.11 Análisis Financiero

Es un método que permite analizar las consecuencias financieras de las decisiones de negocios. Para esto es necesario aplicar técnicas que permitan recolectar la información relevante, llevar a cabo distintas mediciones y sacar conclusiones. Es la toma de decisiones contables con base a un estudio lógico, analítico frente a los estados financieros y demás registros.

2.3.12 Indicadores financieros

Son herramientas financieras útiles para la medición del desempeño de las entidades económicas.

2.3.13 Pymes

Pyme (también conocida como PyME o por las siglas PME) es un acrónimo que significa “pequeña y mediana empresa”. Hace referencia a una empresa compuesta por un número reducido de trabajadores y con un volumen de ingresos netos moderado.

2.3.14 Empresas comercializadoras de repuestos automotrices

Son empresas dirigidas para la comercialización y distribución al por mayor o menor de repuestos automotrices, ya que estos poseen un rol fundamental y funcional en los vehículos. Los repuestos para autos, son piezas imprescindibles en la mecánica de un modelo.

2.4 Marco Legal

Para la elaboración del presente trabajo investigativo se ha considerado el siguiente marco legal por estar relacionado a nuestro tema de estudio y ser de cumplimiento obligatorio de las pymes en el Ecuador.

2.4.1 (Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2018)

Es el cuerpo legal que agrupan las normas que regulan los impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas.

Con respecto al Capítulo VII que trata sobre Determinación del Impuesto a la Renta, el Art. 23 denominado Determinación por la administración en sus párrafos 8 y 9, indica que:

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

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

- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio. (LRTI, 2018, p. 30)

En el Capítulo II Hecho imponible y sujetos del impuesto al valor agregado (IVA) encontramos el Art. 64 que trata sobre Facturación del impuesto y manifiesta que:

Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. (LRTI, 2018, p. 66)

2.4.2 Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, (RLRTI)

En el literal b) numeral 8 denominado “Pérdidas” del Art. 28 del (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, RLRTI, 2018) que determina los gastos generales deducibles para el cálculo de Impuesto a la Renta indica que:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. (p. 30).

El numeral 2 del Art. 140 del (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, RLRTI, 2018) que determina el alcance del Impuesto al Valor Agregado manifiesta que:

Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudieren justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados.

También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización. Igualmente serán considerados como transferencias los retiros de bienes corporales muebles destinados a rifas y sorteos, aun a título gratuito, sean o no de su giro, efectuados con fines promocionales o de propaganda por los contribuyentes de este impuesto.

Lo establecido en el inciso anterior será aplicable, del mismo modo, a toda entrega o distribución gratuita de bienes corporales muebles que los vendedores efectúen con iguales fines [sic] (p. 109).

2.4.3 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, 2016)

La Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES “establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios” (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 1)

Esta norma declara que los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal del negocio.

Esta sección manifiesta: “Que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.” (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 4)

La Sección 13 afirma lo siguiente sobre la determinación del 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.” (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 5)

La Sección 13, además, determina que:

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. (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 6)

La Sección 13, además, indica cuáles son los costos excluidos de los inventarios:

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta. (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 13)

La norma, también, expone que:

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 16)

La Sección 13 plantea que una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado y que, además, utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma. (NIIF para las PYMES, 2016, párr. 18)

2.4.4 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2): Inventarios

Esta Norma establece los lineamientos para llevar la Información Financiera de manera adecuada y comparable con otros; y, pretende lo siguiente:

- Distinguir partidas de inventarios de otros activos de una entidad.
- Identificar cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros.
- Medir las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente.
- Identificar cuándo una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto.
- Presentar y revelar inventarios en estados financieros.
- Demostrar comprensión de los juicios.

El costo del inventario incluye lo siguiente:

- Costos de compra; a los mismos que se incluyen impuestos o aranceles de importación; transporte y otros costos que sean directamente atribuibles para tener al inventario en condiciones de ser vendido.
- Costos de transformación; estos costos se relacionan con las unidades productivas tales como la mano de obra directa; además comprenden la distribución de los costos indirectos de fabricación tanto fijos como variables.
- La medición de inventarios “es la medición del mismo al más bajo entre el costo y el valor neto realizable” El valor neto realizable es el precio estimado de la venta de un activo menos los costos estimados para determinar su producción para luego ser vendido.

3 Capítulo 3: Metodología

3.1 Enfoque de la investigación

El enfoque del proyecto de investigación es Mixto, es decir Cualitativo y Cuantitativo.

Cualitativo porque se investigaron las características y cualidades del problema expuesto, como es la gestión de control de inventarios en las pymes de repuestos automotrices, para verificar la relación existente entre las variables. Se recolectó datos a través de la información brindada por los colaboradores de la empresa, la misma que fue obtenida por medio de entrevistas y análisis documental.

Cuantitativo porque se realizó un análisis financiero vertical y horizontal a las cuentas de los estados financieros de los años 2018 y 2019, así como la obtención de indicadores financieros para validar o comprobar lo indicado por las unidades que fueron analizadas por medio de las entrevistas.

3.2 Tipo de investigación

El tipo de la presente investigación que se realizó es descriptivo, debido a que se detallaron las situaciones y los problemas a los que se enfrentan las empresas Pymes dedicadas a la venta de repuestos automotrices, ante la falta de gestión en sus controles de inventarios.

3.3 Métodos y técnicas utilizados

3.3.1 Métodos

3.3.1.1 Método Inductivo.

Para llevar a cabo la presente investigación se utilizó el método Inductivo, el cual se basa en observaciones específicas de los hechos ocurridos, ya que con la información recopilada se realizó un análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme escogida.

Este método aplicado nos permitió determinar las debilidades que existen en los procesos de gestión de control de inventarios de los repuestos automotrices desde su adquisición, rotación, comercialización y stock, mismos que corresponden a las diferentes áreas de la empresa Pyme, como son adquisiciones, contabilidad y bodega.

3.3.2 Técnicas

Las técnicas que fueron empleadas nos permitieron fundamentar cada teoría aplicada en la presente investigación, así como también, la idea a defender la cual consistió en: la Gestión de control de inventarios contribuye a la organización de las empresas PYMES de repuestos automotrices.

Las técnicas de investigación fueron:

3.3.2.1 Análisis documental y financiero.

Para el desarrollo de la investigación, se empleó el análisis documental, ya que se realizó un análisis a los diferentes documentos de fuentes externas, que respaldan la gestión de control de inventarios de la empresa estudiada. Información de estados financieros que se publican al 31 de diciembre del año 2018 y 2019 en el portal de la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la normativa legal vigente.

Dando a conocer la técnica de investigación empleada y detallada anteriormente, se realizó una ficha de trabajo documental en el que se detallan las fuentes y los resultados obtenidos del análisis de la información documental disponible, se muestra el diseño de la ficha de trabajo documental utilizada para el desarrollo del análisis documental y financiero, ver Anexo 1.

3.3.2.2 *Entrevista.*

Se realizó una entrevista al contador general y al jefe o encargado de bodega de la pyme estudiada, para de esta manera tener contacto directo con los responsables de cada área, lo que nos permitió evaluar la gestión de control de los inventarios de repuestos automotrices, desde lo contable hasta lo administrativo; así como sus registros y controles financieros.

3.3.2.2.1 *Unidades de análisis.*

- Gerente General: Un servidor que ejerce el cargo de Contador General de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices escogida como muestra, a quien se le consultó sobre el tratamiento contable, logístico y financiero que se les dio a los inventarios.
- Contador General: Un servidor que ejerce el cargo de Contador General de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices escogida como muestra, a quien se le consultó sobre el tratamiento contable, logístico y financiero que se les dio a los inventarios.
- Jefe de Bodega: Un servidor que ejerce el cargo de Jefe de Bodega de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices escogida como muestra, quien es el encargado de dirigir y coordinar las actividades de abastecimiento, reposición, almacenamiento y distribución de los repuestos automotrices.

Se realizaron preguntas específicas según el cargo y funciones del entrevistado, así como también, se les realizó preguntas comunes para comparar sus respuestas.

3.3.2.2.2 *Diseño de la guía de entrevista.*

En la guía de temas o entrevista constan las preguntas que se realizaron en la entrevista a los representantes de la pyme considerando la pertinencia y suficiencia de estas para la consecución de nuestros objetivos. Ver Anexos 2.

3.4 Determinación de población y muestra

3.4.1 Población

Para la presente investigación, se consideró como población del estudio 16 pymes comercializadoras de repuestos automotrices ubicadas en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil que cumplen con las características presentadas en la delimitación del problema; las cuales son personas jurídicas que se encuentren en estado activo, con actividad principal “Venta de partes, piezas, accesorios y repuestos para vehículos automotrices” y que su nivel de ingresos en los años 2018 y 2019 hayan sido catalogadas como pymes, y que cuyos ingresos vayan desde \$100.001,00 a \$5'000.000,00.

Esta información se obtuvo del catastro del directorio de compañías de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a noviembre de 2021, filtrado según lo establecido en la delimitación del problema y en cuanto al nivel de ingresos nos dio como resultado final una población de 16 compañías.

3.4.2 Muestra

Para el presente trabajo investigativo, se consideró la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia y a juicio del investigador, por el acceso y disposición de la información y está constituida por 1 pyme a quien se denominó como ABC S.A; la cual, cumple con los requisitos de ser considerada como pyme en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro; y cuya actividad es la venta de repuestos automotrices, ubicada en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil.

3.5 Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.5.1 Análisis documental

En base al Análisis documental podemos detallar el resultado de la revisión y estudio de los documentos públicos de la gestión financiera de la pyme ABC S.A.

3.5.1.1 *Presentación de estados financieros.*

3.5.1.1.1 *Declaración de cumplimiento.*

Los estados financieros de la pyme ABC S.A. fueron preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para pymes.

3.5.1.1.2 *Moneda funcional.*

La moneda funcional de la empresa comercializadora de repuestos automotrices es el dólar USD de los Estados Unidos de América, moneda que circula actualmente en el país.

3.5.1.1.3 *Preparación de los Estados Financieros*

Los estados financieros reflejan la situación económica y patrimonial de la pyme ABC S.A., estos documentos son importantes porque son los que nos indican si la empresa es rentable o no, además que estos son obligatorios para las sociedades, los principales estados financieros son:

- **Estado de Situación Financiera:** Es un documento contable que informa la situación financiera en la que se encuentra una empresa en un período determinado, en el mismo se detalle lo que la empresa tiene, tanto en efectivo, propiedades (activos), lo que debe en obligaciones (pasivos), y el capital.

- **Estado de Resultados:** También conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, en este se reflejan las operaciones de las actividades económicas en un período determinado, en el mismo se detalla todos los beneficios e ingresos, así como también los gastos y pérdidas, obteniendo como resultado si existió utilidad al cierre del período.

A través del análisis documental se logró recolectar los datos de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices (muestra); así como también se recopiló información sobre los estados financieros y diferentes indicadores económicos de las empresas durante el periodo 2018 y 2019. Con dicha información se realizó un análisis de los principales inconvenientes y retos a los que se enfrentan las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices al momento de realizar la gestión de control de inventarios.

Tabla 11.

Inventario de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices

Pyme ABC S.A.		
	2018	2019
Inventarios	67.658,00	95.125,00

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

3.5.1.2 Detalle de instrumentos financieros por su naturaleza.

A continuación, se presentan los Estados de Situación Financiera y análisis financiero de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices, la cual fue seleccionada como muestreo por conveniencia. Se analizó la participación del inventario, la rotación del inventario, el Retorno sobre los activos (ROA), el ROA modificado.

La empresa seleccionada para el análisis fue la pyme ABC S.A.

Tabla 12.
Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera	Análisis de Tendencia					
	2018		2019		2019	
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	32.536,00	13,5%	57.965,00	17,8%	25.429,00	78%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	85.458,00	35,5%	96.451,00	29,6%	10.993,00	13%
Inventarios	67.658,00	28,1%	95.125,00	29,2%	27.467,00	41%
Activos Pagados por Anticipado	26.533,00	11,0%	51.123,00	15,7%	24.590,00	93%
Activos por impuestos corrientes	28.654,00	11,9%	24.658,00	7,6%	(3.996,00)	-14%
Total Activo Corriente	240.839,00	100,0%	325.322,00	100,0%	84.483,00	35%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad, Planta y Equipos, neto	105.694,00	97,0%	163.548,00	98,4%	57.854,00	55%
Otros Activos no corrientes	3.256,00	3,0%	2.653,00	1,6%	(603,00)	-19%
Total Activo no Corriente	108.950,00	100,0%	166.201,00	100,0%	57.251,00	53%
TOTAL ACTIVOS	349.789,00	100%	491.523,00	100%	141.734,00	41%
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas y documentos por pagar proveedores	28.635,00	45,1%	34.623,00	43,4%	5.988,00	21%
Obligaciones con instituciones financieras	16.351,00	25,8%	18.645,00	23,4%	2.294,00	14%
Obligaciones con inversionistas	6.878,00	10,8%	9.563,00	12,0%	2.685,00	39%
Otras Obligaciones corrientes	11.565,00	18,2%	16.856,00	21,2%	5.291,00	46%
Total del Pasivo Corriente	63.429,00	100,0%	79.687,00	100,0%	16.258,00	26%
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones bancarias L/P	34.976,00	55,1%	40.648,00	51,0%	5.672,00	16%
Obligaciones con inversionistas L/P	26.589,00	43,2%	25.312,00	38,4%	(1.277,00)	-5%
Total Pasivo No Corriente	61.565,00	98,3%	65.960,00	89,4%	4.395,00	7%
TOTAL PASIVOS	124.994,00	100%	145.647,00	100%	20.653,00	17%
PATRIMONIO						
Capital	89.000,00	39,6%	89.000,00	25,7%	-	0%
Reservas	6.356,00	2,8%	9.658,00	2,8%	3.302,00	52%
Utilidades Disponibles	129.439,00	57,6%	247.218,00	71,5%	117.779,00	91%
TOTAL PATRIMONIO	224.795,00	100,0%	345.876,00	100,0%	121.081,00	54%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	349.789,00		491.523,00		141.734,00	41%

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Tabla 13.
Estado de Resultados Integrales

Estado de Resultado Integral	Análisis de Estructura		Análisis de Tendencia			
	2018	2019	2019	2019		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
Ingresos por ventas	369.856,00	100%	569.232,00	100%	199.376,00	54%
Costo de Ventas	108.623,00	29%	152.366,00	27%	43.743,00	40%
Ganacia Bruta	261.233,00	71%	416.866,00	73%	155.633,00	60%
Otros Ingresos	32.632,00	9%	56.215,00	10%	23.583,00	72%
Gastos de Administración y Ventas	86.269,00	23%	89.546,00	16%	3.277,00	4%
Resultados de Actividades de Operación	207.596,00	56%	383.535,00	67%	175.939,00	85%
Costos Financieros	12.365,00	3%	10.658,00	2%	(1.707,00)	14%
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	195.231,00	53%	372.877,00	66%	177.646,00	91%
Participación de Trabajadores	29.284,00	8%	55.931,00	10%	26.647,00	91%
Impuesto a la Renta	36.508,00	10%	69.728,00	12%	33.220,00	91%
Utilidad Neta del Período	129.439,00	35%	247.218,00	43%	117.779,00	91%
Resultado Integral Total del año	129.439,00	35%	247.218,00	43%	117.779,00	91%

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

3.5.1.2.1 Análisis Financiero de la Pyme ABC S.A.

Como se observa en la tabla 12, se puede evidenciar que la Pyme ABC S.A., en su Estado de Situación Financiera del año 2018, el activo corriente representa 69% del total de los activos, del cual el 13,5% corresponde al efectivo; y la mayor proporción del activo corriente se encuentra en las Cuentas y documentos por cobrar clientes y en los inventarios con una participación del 35,50% y 28,09% respectivamente del total del activo de la Pyme.

En el año 2019, la parte de activos corrientes corresponde al 66% del total de los activos, pese a esto solo el 17,8% concierne al equivalente al efectivo, y las cuentas de mayor proporción de este activo se concentra en las cuentas y documentos por cobrar y en los inventarios con una participación del 29,6% y 29,24% respectivamente.

Tabla 14.
Detalle de inventarios

Item	Repuestos	Montos USD	
		2018	2019
1	Cruzeta	852,00	1.236,00
2	Manzana de Rueda	963,00	502,00
3	Rulimanes	1.236,00	1.523,00
4	Ruliman de Cardan	1.128,00	1.458,00
5	Ruliman de Embrague	2.695,00	3.658,00
6	Templador banda de distribución	1.569,00	2.697,00
7	Bobinas	756,00	854,00
8	Bombas de Gasolina	1.369,00	1.215,00
9	Boya de Tanque	1.596,00	996,00
10	Cable de Bujías	832,00	1.236,00
11	Flasher	751,00	879,00
12	Foco Halogeno	457,00	845,00
13	Módulo Distribución	3.652,00	2.145,00
14	Switch de arranque	1.459,00	2.365,00
15	Switch de luz	1.642,00	1.025,00
16	Termostato	1.657,00	1.201,00
17	Trompo de aceite	456,00	856,00
18	Trompo de Temperatura	652,00	1.548,00
19	Trompo de Stop	914,00	1.632,00
20	Rotula Inferior	754,00	1.456,00
21	Jgo Empaque Motor	964,00	865,00
22	Filtro De Aire Acondicionado	853,00	951,00
23	Terminal Direccion	741,00	885,00
24	Cable Embrague	653,00	632,00
25	Guardapolvo	958,00	442,00
26	Templador Curvo	732,00	669,00
27	Manija Subevidrio Completa	563,00	854,00
28	Balancín	487,00	888,00

Item	Repuestos	Montos USD	
		2018	2019
29	Bocín Plato Inferior	451,00	156,00
30	Empaque Cabezote	632,00	985,00
31	Banda Distribución	615,00	1.365,00
32	Caucho De Válvula	752,00	1.458,00
33	Bujía	698,00	669,00
34	Guardapolvo Punta Eje	658,00	1.025,00
35	Bocin Plato Sup Chico	712,00	1.236,00
36	Base Amortiguador	754,00	1.051,00
37	Platino	457,00	1.563,00
38	Caucho Barra Estabilizadora	635,00	1.025,00
39	Guía Lateral	582,00	1.145,00
40	Switch Arranque	657,00	1.365,00
41	Bocín Brazo Soporte Dirección	453,00	1.247,00
42	Retenedor Eje Post	965,00	1.987,00
43	Caucho Barra Estabilizadora	856,00	1.025,00
44	Bobina De Encendido	874,00	954,00
45	Rotula Inferior	761,00	856,00
46	Rotula Inferior Vaz 2101 Con 3 Tuercas	863,00	756,00
47	Barra Lateral	742,00	1.526,00
48	Soporte Cardan Con Ruliman	654,00	1.972,00
49	Terminal Dirección	952,00	665,00
50	Cilindro Arranque	751,00	947,00
51	Articulación Axial	963,00	965,00
52	Cilindro Encendido	753,00	1.258,00
53	Bocín Plato Sup Chico	859,00	1.369,00
54	Templador Curvo	745,00	1.478,00
55	Bocín Plato Inferior	661,00	1.369,00
56	Trompo Aceite	769,00	3.256,00
57	Zapatilla Ranurada	853,00	2.698,00

Item	Repuestos	Montos USD	
		2018	2019
58	Filtro Gasolina Universal	759,00	3.694,00
59	Retenedor Barra Levas Delt	964,00	1.845,00
60	Manguera Auxiliar Embrague	1.135,00	1.023,00
61	Ruliman Caja Grande	1.165,00	1.958,00
62	Mica Posterior Lh 2106	1.547,00	1.934,00
63	Kit Bocines Cremallera	1.036,00	1.456,00
64	Resorte Zapata Chico	1.398,00	1.532,00
65	Perno Excéntrico Amortiguador	1.001,00	1.012,00
66	Tapa Reservorio Parabrisas	1.365,00	1.478,00
67	Bayoneta Aceite	864,00	1.365,00
68	Trompo Electro	1.562,00	1.125,00
69	Sensor De Velocímetro	1.047,00	1.358,00
70	Reloj Indicador Aceite	468,00	1.090,00
71	Vidrio Faro Lh	745,00	896,00
72	Conector Cilindro Embrague	184,00	475,00
Total USD		67.658,00	95.125,00

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Con respecto al pasivo se puede evidenciar, que en al año 2018 el pasivo corriente cuenta con una participación 51% del total de los pasivos, y cuya mayor obligación se refleja con las instituciones financieras que corresponde al 25,8% y el porcentaje restante corresponde obligaciones con la administración tributaria, beneficios sociales y cuentas comerciales corrientes que representa el 74,2% del total del pasivo corriente de la empresa; así como también, en el Estado de Situación Financiera del año 2019 el pasivo corriente de la Pyme ABC S.A., representa un 55 % evidenciando que la mayor parte de la obligaciones de la empresa se encuentran en el pasivo corriente, cuyo porcentaje de participación más alto es el de las cuentas y documentos por pagar a proveedores.

3.5.1.2.2 Participación de Inventarios de la Pyme ABC S.A.

La participación del inventario se realiza para identificar cuan involucrados se encuentran los inventarios dentro de los activos corrientes de la Pyme ABC S.A.

Tabla 15.
Participación de los inventarios

Razón	Fórmula	2018	2019
Participación inventario	$\frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$	28,09%	29,24%

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Por lo tanto, para el año 2018 los inventarios de la Pyme ABC S.A. tuvieron una participación en los activos corrientes del 28,09%; y en el año 2019 su participación fue del 29.24%, lo cual evidencia una participación moderada que a su vez señala un indicador positivo para la Pyme.

3.5.1.2.3 Rotación de Inventarios de la Pyme ABC S.A.

El indicador de rotación de inventarios se realiza para determinar los días que hayan transcurrido en venderse el inventario que se encuentra almacenado en bodega.

Tabla 16.
Rotación de los inventarios

Razón	Fórmula	2018	2019
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	1,61 veces	1,60 veces
Días de Rotación de Inventarios	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$	223 días	225 días

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

En la Pyme ABC S.A. la rotación de los inventarios en el 2018 fue de 223 días; y en el año 2019 fue de 225 días. Por lo que, es evidente que la empresa no realiza una buena gestión de control en el desarrollo de sus actividades de rotación de inventarios, pero puede mejorar y minimizar los días de rotación con una mejor gestión.

3.5.1.2.4 Rentabilidad Económica ROA

El Retorno sobre los activos mejor conocido como ROA, indica cual es el porcentaje de utilidad neta generado con la inversión en activos totales.

Tabla 17.
ROA

Razón	Fórmula	2018	2019
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	37,00%	50,30%

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

El ROA de la Pyme ABC S.A. en el año 2018 es de un 37%, y en el año 2019 es de 50.30%; por lo tanto, con respecto a los activos totales, las ventas correspondieron al 37% y 50.30% respectivamente, por cada dólar invertido en activos totales la empresa generó 0,37 y 0.50 dólares de utilidad neta.

3.5.1.2.1 Rentabilidad Económica ROA con los activos corrientes

El Retorno sobre los activos mejor conocido como ROA, indica cual es el porcentaje de utilidad neta generado con la inversión en activos totales.

Tabla 18.
ROA modificado

Razón	Fórmula	2018	2019
ROA Modificado	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Corrientes}}$	53,75%	75,99%

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

El ROA modificado de la Pyme ABC S.A. en el año 2018 es de un 54%, y en el año 2019 es de 76%; por lo tanto, con respecto a los activos corrientes, las ventas correspondieron al 54% y 76% respectivamente, por cada dólar invertido en activos totales la empresa generó 0,54 y 0.76 dólares de utilidad neta.

3.5.2 Desarrollo de las entrevistas

La entrevista fue realizada al Gerente General, al Contador General y Encargado de Bodega de la pyme ABC S.A. con preguntas cuyo objetivo es recopilar información en relación con la gestión de control de los inventarios.

A continuación, se presenta las respuestas obtenidas a cada una de las interrogantes formuladas a los entrevistados.

3.5.2.1 *Presentación de resultados de la entrevista al Gerente General.*

Tabla 19.
Entrevista al Gerente General

Entrevista dirigida al Gerente General	
Fecha:	26 de agosto de 2022
Entrevistado:	Gerente General pyme ABC S.A.
Entrevistador:	Maritza Terán Menéndez
Objetivo de la entrevista:	Recaudación de información cualitativa que permitió ampliar el conocimiento en cuanto a la gestión de control de inventarios aplicado en la empresa pyme ABC S.A. desde la perspectiva del Gerente General.

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

3.5.2.1.1 *Pregunta 1.*

¿Usted considera que existe una buena gestión de control de inventarios en su empresa?

Respuesta: Se ha tratado de mantener el control de los inventarios en bodegas, aun cuando el volumen de los repuestos es exageradamente grande, a pesar de eso, no se ha implementado algún tipo de planificación para el manejo de los inventarios, pero existe el control como tal.

3.5.2.1.2 *Pregunta 2.*

¿Usted cree que la gestión de control de inventarios tiene beneficios económicos para la pyme ABC S.A.? y por qué?

Respuesta: Si, ya que la actividad económica de la empresa es la comercialización y distribución de repuestos automotrices, y esta es basada en sus inventarios, por ende, la gestión de control de los inventarios es muy importante para obtener beneficios económicos.

3.5.2.1.3 *Pregunta 3.*

¿La empresa mantiene un manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios?

Respuesta: Existen procesos para el manejo del control de inventarios, pero no se ha desarrollado un manual como para establecer procedimientos y el manejo de los repuestos automotrices.

3.5.2.1.4 *Pregunta 4.*

¿La pyme mantiene un sistema automatizado para el control de los inventarios? De ser positiva su respuesta indicar cuales han sido los beneficios del mismo.

Respuesta: Sí, y sus beneficios son la eficiencia y velocidad en la generación de documentos automáticos, información actualizada en cualquier momento, realmente es de gran ayuda poder contar con un sistema automatizado, por otra parte también tiene aspectos negativos con respecto a factores externos como un corte de energía, mala conexión a la red, falta de señal de internet, como para poder acceder al sistema y confirmar la disponibilidad de los repuestos y sobre todo el costo que conlleva mantener dicho sistema.

3.5.2.1.5 *Pregunta 5.*

¿Considera usted que su pyme mantiene un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía?

Respuesta: En cuanto a los registros por adquisición y entrega de repuestos se encarga el área contable la parte financiera, y en cuanto a los registros de ingresos y egresos de bodega lo realiza la persona encargada de la misma.

3.5.2.1.6 *Pregunta 6.*

¿Su personal encargado del manejo del área de inventarios de repuestos automotrices tiene conocimiento de las funciones que debe realizar, respecto al cuidado, seguridad, entrada y salida de las mercaderías?

Respuesta: El personal encargado de esas áreas tiene y ha ganado experiencia en el transcurso del tiempo, en cuanto al manejo de los inventarios, su control y cuidado; sin embargo, los movimientos que se frecuenta, tanto en compras como en las ventas son

altos y al no mantener una buena gestión de control de inventarios estos podrían verse afectados.

3.5.2.1.7 Pregunta 7.

¿Cuáles son los métodos o técnicas implementados para la administración de inventarios en la pyme ABC S.A.?

Respuesta: A pesar de utilizar un sistema de inventarios automatizado, se realizan periódicamente inventarios físicos como medida de control para poder confirmar su disposición, se realizan controles de entrada y salida de repuestos automotrices de las bodegas con documentos de soporte y controles físicos.

3.5.2.1.8 Pregunta 8.

¿Cómo precisan o calculan el reabastecimiento de repuestos en los inventarios?

Respuesta: Nos basamos en la rotación que mantienen los inventarios, y más aún a la experiencia de los responsables del área ya que ellos tienen pleno conocimiento de que repuestos son los que tienen mayor circulación.

3.5.2.1.9 Pregunta 9.

¿Tienen el espacio físico adecuado y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios?

Respuesta: Si, contamos con una bodega amplia y adecuada donde reposan los repuestos automotrices.

3.5.2.1.10 *Pregunta 10.*

¿Qué herramientas son utilizadas para el manejo y control del inventario?

Respuesta: La empresa cuenta con un sistema contable integrado, mismo que se maneja en línea, donde se han establecido módulos para las diferentes operaciones, el cual realiza la consolidación de la información para la presentación de reportes de control y reportes financieros.

3.5.2.1.11 *Pregunta 11.*

¿Cuál es la importancia de la gestión de control de inventarios en la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices desde su punto de vista?

Respuesta: Muy importante ya que con una buena gestión de control de inventarios podemos manejar nuestros repuestos desde que son adquiridos hasta su entrega al usuario final.

3.5.2.1.12 *Pregunta 12.*

¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando se identifica irregularidades en el manejo de los inventarios?

Respuesta: Lamentablemente no contamos con un manual de procesos que nos permita tomar decisiones oportunas, pero regularmente se procede a realizar un conteo físico de todo el inventario para así determinar si existiere dichas irregularidades.

3.5.2.1.13 *Pregunta 13.*

¿La pyme ABC S.A. tiene políticas contables de inventario? ¿En qué consiste?

Respuesta: Si, esta se basa en cuanto los movimientos que posee las diferentes líneas de repuestos.

3.5.2.1.14 Pregunta 14.

¿Los registros del inventario son realizados con los comprobantes de venta autorizados por el SRI?

Respuesta: Si, toda compra realizada debe venir con su respectiva factura autorizada, el departamento contable es el encargado de realizar todas las verificaciones de tal documento.

3.5.2.1.15 Pregunta 15

¿Usted considera que los estados financieros demuestran los inventarios que físicamente tengan stock?

Respuesta: Si, puesto que una de las funciones que realiza el área contable y el área de bodega es la conciliación de saldos, entre los inventarios físicos y lo que se registran en los saldos de las cuentas que manejan los repuestos.

3.5.2.1.16 Pregunta 16.

¿Qué sistema de valoración de inventarios efectúan en la empresa? ¿Aplican ajustes NIIF?

Respuesta: Si, el sistema que se utiliza es el método de valuación promedio

3.5.2.1.17 Pregunta 17.

¿Los repuestos automotrices son recibidos y registrados con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

Respuesta: Si, el encargado del área de bodega debe hacer tal registro con todas las características de repuesto.

3.5.2.1.18 Pregunta 18.

¿Los repuestos automotrices que se encuentran en el inventario están clasificados por código, sección u orden alfabético de los productos?

Respuesta: Si, el encargado del área de bodega es quien registra los repuestos en el sistema y este les asigna un código con el cual se controla el inventario.

3.5.2.1.19 Pregunta 19.

¿Se realiza la conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?

Respuesta: Si, los encargados de las áreas mencionadas son los que realizan dicha actividad una vez que se determina el inventario físico.

3.5.2.1.20 Pregunta 20.

¿Usted cree que es necesario mejorar la gestión control de inventario en la empresa?

Respuesta: Soy consciente de que aún nos hace falta poder manejar nuestros inventarios de mejor manera y si es necesario mejorar la gestión de control de inventarios, para poder tener resultados óptimos en cuanto al giro del negocio.

3.5.2.2 *Presentación de resultados de la entrevista al Contador General.*

Tabla 20.

Detalle de entrevista a Contador General

Entrevista dirigida al Gerente General	
Fecha:	26 de agosto de 2022
Entrevistado:	Contador General pyme ABC S.A.
Entrevistador:	Maritza Terán Menéndez
Objetivo de la entrevista:	Recaudación de información cualitativa que permitió ampliar el conocimiento en cuanto a la gestión de control de inventarios aplicado en la empresa pyme ABC S.A. desde la perspectiva del Gerente General.

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

3.5.2.2.1 *Pregunta 1.*

¿Usted considera que existe una buena gestión de control de inventarios en la empresa?

Respuesta: El tema de inventarios en las empresas dedicada a la venta de repuestos automotrices es un poco complejo ya que el volumen que se maneja de los mismo es alto, pero la empresa ha tratado de llevar el control de los mismos con diferentes técnicas aplicadas, como constatación física sorpresa, conciliación de saldos, entre otros.

3.5.2.2.2 *Pregunta 2.*

¿Usted cree que la gestión de control de inventarios tiene beneficios económicos para la pyme ABC S.A.? y por qué?

Respuesta: Claro que si, al tener una buena gestión de control en nuestros inventarios podríamos evitar pérdidas económicas ya que se evitaríamos tener mucho tiempo los repuestos en nuestras perchas, también nos permitiría conocer que repuestos tienen más salida y cuáles no de acuerdo a un tiempo determinado.

3.5.2.2.3 *Pregunta 3.*

¿La empresa mantiene un manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios?

Respuesta: Manual como tal no existe, pero se ha tratado de llevar el control con las herramientas que poseemos.

3.5.2.2.4 *Pregunta 4.*

¿La pyme mantiene un sistema automatizado para el control de los inventarios? De ser positiva su respuesta indicar cuales han sido los beneficios del mismo.

Respuesta: Si, nosotros tenemos un sistema automatizado el cual nos permite poder ver el historial o el kardex de los movimientos que tiene cada repuesto automotriz, así como también su disposición para la venta.

3.5.2.2.5 *Pregunta 5.*

¿Considera usted que su pyme mantiene un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía?

Respuesta: En cuanto a los registros contables estos se realizan al momento de la adquisición, nosotros como contabilidad tenemos la obligación de revisar cada documento habilitante para que pueda ser tramitado y liquidado para su posterior pago; así mismo cuando el repuesto automotriz se vende o se da de baja por algún motivo, su registro debe ser oportuno, para poder tener la realidad de la disposición de los mismos. Toda adquisición que se realiza es soportada con los respectivos documentos, así mismo las ventas su soporte es la guía de remisión en conjunto con el comprobante de egreso.

3.5.2.2.6 *Pregunta 6.*

¿Su personal encargado del manejo del área de inventarios de repuestos automotrices tiene conocimiento de las funciones que debe realizar, respecto al cuidado, seguridad, entrada y salida de las mercaderías?

Respuesta: El personal encargado de mantener el cuidado de repuesto automotrices adquirido y almacenados son los chicos de bodega, que si bien no cuentan con un manual de funciones o quizás un instructivo donde les indique el cuidado o ubicación de los repuestos, estos han tratado de mantenerlos en un ambiente donde se encuentren protegidos.

3.5.2.2.7 Pregunta 7.

¿Cuáles son los métodos o técnicas implementados para la administración de inventarios en la pyme ABC S.A.?

Respuesta: Se realiza periódicamente inventarios físicos como control.

3.5.2.2.8 Pregunta 8.

¿Cómo precisan o calculan el reabastecimiento de repuestos en los inventarios?

Respuesta: Se lo realiza de acuerdo a la rotación que mantiene cada tipo de repuesto.

3.5.2.2.9 Pregunta 9.

¿Tienen el espacio físico adecuado y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios?

Respuesta: Si, contamos con una bodega amplia y adecuada en el cual se almacenan los repuestos automotrices, así como también en diferentes perchas de acuerdo al tipo de repuesto.

3.5.2.2.10 *Pregunta 10.*

¿Qué herramientas son utilizadas para el manejo y control del inventario?

Respuesta: La empresa tiene un sistema contable integrado, el cual maneja los diferentes módulos necesarios para la contabilidad, entre estos el módulo de inventarios.

3.5.2.2.11 *Pregunta 11.*

¿Cuál es la importancia de la gestión de control de inventarios en la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices desde su punto de vista?

Respuesta: Es muy importante dado a la cantidad de repuestos que existen, ya sea por marcas, características entre muchas cosas más, el volumen que manejan los negocios que se dedican a la comercialización de repuestos automotrices deben tener un control minucioso en sus inventarios, lo que les permitirá poder abastecerse cuando sea necesario.

3.5.2.2.12 *Pregunta 12.*

¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando se identifica irregularidades en el manejo de los inventarios?

Respuesta: En este giro de negocios se puede observar con frecuencia ciertas irregularidades, la que se ha tratado de solucionar en cuanto se ven evidenciadas, quizás las veces que se ha pasado por esto no hemos podido tomar decisiones oportunamente pero siempre se implementan nuevos controles para que estos eventos no se repitan.

3.5.2.2.13 *Pregunta 13.*

¿La pyme ABC S.A. tiene políticas contables de inventario? ¿En qué consiste?

Respuesta: Si, desde la adquisición hasta la venta o baja del repuesto automotriz, nosotros como departamento contable tenemos manejo de los mismos.

3.5.2.2.14 Pregunta 14.

¿Los registros del inventario son realizados con los comprobantes de venta autorizados por el SRI?

Respuesta: Si, nosotros como contabilidad tenemos la obligación de revisar la documentación habilitante para poder seguir el proceso de adquisición, si el comprobante de venta no cumple los requisitos esta automáticamente es rechazada.

3.5.2.2.15 Pregunta 15

¿Usted considera que los estados financieros demuestran los inventarios que físicamente tengan stock?

Respuesta: Los estados financieros muestran en sus cuentas contables los saldos reales que mantiene la empresa, los mismos se alimentan de la información registrada en el sistema que manejamos.

3.5.2.2.16 Pregunta 16.

¿Qué sistema de valoración de inventarios efectúan en la empresa? ¿Aplican ajustes NIIF?

Respuesta: Si, se utiliza el método de valuación promedio

3.5.2.2.17 *Pregunta 17.*

¿Los repuestos automotrices son recibidos y registrados con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

Respuesta: Si, cada repuesto debe ser ingresado con sus respectivas características y sobre todo con las cantidades, para poder saber sobre su disposición.

3.5.2.2.18 *Pregunta 18.*

¿Los repuestos automotrices que se encuentran en el inventario están clasificados por código, sección u orden alfabético de los productos?

Respuesta: Si, el sistema en el que son registrados los repuestos automotrices adquiridos asigna un código de identificación para poder tener un mejor control y refleje el movimiento histórico que posee.

3.5.2.2.19 *Pregunta 19.*

¿Se realiza la conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?

Respuesta: Si, siempre se trata de realizar la conciliación entre los registros contables y lo que se tiene de inventario físicamente.

3.5.2.2.20 *Pregunta 20.*

¿Usted cree que es necesario mejorar la gestión control de inventario en la empresa?

Respuesta: Claro que si generalmente las pymes necesitan un control más efectivo en los diferentes procesos que mantienen, y pues estamos hablando que su principal actividad es

la venta de repuestos automotrices, es donde más gestión y control debe existir por el volumen de sus inventarios y el volumen de ventas también.

3.5.2.3 *Presentación de resultados de la entrevista al Encargado de Bodega.*

Tabla 21.

Detalle de entrevista a Encargado de Bodega

Entrevista dirigida al Gerente General	
Fecha:	26 de agosto de 2022
Entrevistado:	Encargado de Bodega pyme ABC S.A.
Entrevistador:	Maritza Terán Menéndez
Objetivo de la entrevista:	Recaudación de información cualitativa que permitió ampliar el conocimiento en cuanto a la gestión de control de inventarios aplicado en la empresa pyme ABC S.A. desde la perspectiva del Encargado de Bodega.

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

3.5.2.3.1 *Pregunta 1.*

¿Usted considera que existe una buena gestión de control de inventarios en la empresa?

Respuesta: No tenemos un manual de funciones, pero tratamos de llevar ciertos parámetros para la recepción, control y entrega de los inventarios.

3.5.2.3.2 *Pregunta 2.*

¿Usted cree que la gestión de control de inventarios tiene beneficios económicos para la pyme ABC S.A.? y por qué?

Respuesta: Claro que si, al llevar una gestión de control de inventarios adecuada la rotación de los mismos tendría más movimientos y no existirían muchos repuestos automotrices en perchas, inclusive hasta en la adquisición de los repuestos se ahorraría que a veces se compren repuestos que aún tenemos en stock.

3.5.2.3.3 *Pregunta 3.*

¿La empresa mantiene un manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios?

Respuesta: No existe manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios, pero se ha tratado de llevar el control con las herramientas que poseemos.

3.5.2.3.4 *Pregunta 4.*

¿La pyme mantiene un sistema automatizado para el control de los inventarios? De ser positiva su respuesta indicar cuales han sido los beneficios del mismo.

Respuesta: Si, la empresa maneja un sistema automatizado el cual nos permite poder realizar los ingresos, egresos, bajas de los mismos, y sobre todo nos arroja un kardex donde podemos observar el comportamiento que ha tenido el repuesto automotriz.

3.5.2.3.5 *Pregunta 5.*

¿Considera usted que la pyme mantiene un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía?

Respuesta: Por mi parte una vez recibida la mercadería es ingresada con acta entrega recepción de parte del proveedor, considero que si es oportuno dicho registro y control de los mismos, puesto que se realiza al momento que ocurren los hechos

3.5.2.3.6 *Pregunta 6.*

¿El personal encargado del manejo del área de inventarios de repuestos automotrices tiene conocimiento de las funciones que debe realizar, respecto al cuidado, seguridad, entrada y salida de las mercaderías?

Respuesta: Conocimiento de mis funciones como encargado de bodega si tengo.

3.5.2.3.7 *Pregunta 7.*

¿Cuáles son los métodos o técnicas implementados para la administración de inventarios en la pyme ABC S.A.?

Respuesta: Realizamos inventarios físicos como control; así también en algunas ocasiones han realizado conteos sorpresivos de acuerdo al tipo de inventarios.

3.5.2.3.8 *Pregunta 8.*

¿Cómo precisan o calculan el reabastecimiento de repuestos en los inventarios?

Respuesta: Normalmente cuando ya existen pocas unidades de repuestos, cumpla con informar al área de compras para que puedan adquirir los repuestos.

3.5.2.3.9 *Pregunta 9.*

¿Tienen el espacio físico adecuado y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios?

Respuesta: Si, la empresa cuenta con bodegas amplias donde se puede almacenar los repuestos automotrices de acuerdo al tipo y característica que poseen.

3.5.2.3.10 *Pregunta 10.*

¿Qué herramientas son utilizadas para el manejo y control del inventario?

Respuesta: La empresa tiene un sistema en el que se manejan todos los movimientos que sufren los repuestos automotrices, el mismo genera comprobante de ingreso, comprobante de egreso y el Kardex que es el en el que se refleja todos los movimientos de los inventarios.

3.5.2.3.11 Pregunta 11.

¿Cuál es la importancia de la gestión de control de inventarios en la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices desde su punto de vista?

Respuesta: Es muy importante ya que, teniendo mayor control, el manejo de los inventarios se hace más eficaz.

3.5.2.3.12 Pregunta 12.

¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando se identifica irregularidades en el manejo de los inventarios?

Respuesta: Cuando se encuentran irregularidades en el manejo de los inventarios cumpro con informar a mis superiores.

3.5.2.3.13 Pregunta 13.

¿La pyme ABC S.A. tiene políticas contables de inventario? ¿En qué consiste?

Respuesta: Si, el departamento contable maneja sus políticas en cuanto al manejo de los inventarios.

3.5.2.3.14 *Pregunta 14.*

¿Los registros del inventario son realizados con los comprobantes de venta autorizados por el SRI?

Respuesta: Si, una vez recibida la mercadería se revisa toda la documentación que soporta la factura y la misma se encuentra respaldada con los documentos de autorización del SRI.

3.5.2.3.15 *Pregunta 15*

¿Usted considera que los estados financieros demuestran los inventarios que físicamente tengan stock?

Respuesta: Los estados financieros reflejan los saldos monetarios que se mantienen en stock en la bodega de empresa.

3.5.2.3.16 *Pregunta 16.*

¿Qué sistema de valoración de inventarios efectúan en la empresa? ¿Aplican ajustes NIIF?

Respuesta: Se utiliza el método de valuación promedio, hasta ahora no se ha realizado ajustes.

3.5.2.3.17 *Pregunta 17.*

¿Los repuestos automotrices son recibidos y registrados con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

Respuesta: Si, en el módulo donde se ingresa el repuesto automotriz tiene todas esas opciones para el registro de los mismos.

3.5.2.3.18 *Pregunta 18.*

¿Los repuestos automotrices que se encuentran en el inventario están clasificados por código, sección u orden alfabético de los productos?

Respuesta: Si, cada repuesto automotriz que ingresa a las bodegas debe ser registrado en el sistema y ese lo clasifica por tipo y le asigna un código de identificación.

3.5.2.3.19 *Pregunta 19.*

¿Se realiza la conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?

Respuesta: Si, una vez realizada el inventario físico se procede a la revisión y conciliación con el departamento contable.

3.5.2.3.20 *Pregunta 20.*

¿Usted cree que es necesario mejorar la gestión control de inventario en la empresa?

Respuesta: Por supuesto que si ya que al implementar una mejor gestión de control de inventarios en la empresa esta podría ayudar a optimizar ciertos procedimientos que conlleva el ingreso de los repuestos automotrices.

3.5.3 Análisis de las entrevistas

De acuerdo a lo realizado, a continuación, se presenta el análisis de las respuestas obtenidas de las entrevistas realizadas al gerente general, al contador general y encargado de bodega de la pyme ABC S.A., cabe mencionar que las preguntas fueron planteadas a los tres entrevistados.

Tabla 22.

Resultados obtenidos de entrevistas realizadas a Gerente General, Contador General y Encargado de Bodega de la pyme ABC S.A.

Pregunta	Análisis
¿Usted considera que existe una buena gestión de control de inventarios en la empresa?	Los entrevistados concuerdan en el hecho de que no existe procedimientos o manual como tal para el manejo y control de los inventarios, pero que a pesar de eso ellos usan parámetros para poder llevar un control sobre los repuestos automotrices que se encuentran almacenados.
¿Usted cree que la gestión de control de inventarios tiene beneficios económicos para la pyme ABC S.A.? y por qué?	Los entrevistados coinciden en que al mejorar la gestión de control de inventarios la pyme ABC S.A. tendría un mejor beneficio económico, ya que la actividad económica principal de la empresa es la comercialización y distribución de repuestos automotrices, y esta es basada en el frecuente movimiento de sus inventarios.
¿La empresa mantiene un manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios?	De la respuesta obtenida todos indican que no existen un manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios pero que han tratado en lo posible de ellos mantener procesos que les ayuden con el manejo de los repuestos automotrices.
¿La pyme mantiene un sistema automatizado para el control de los inventarios? De ser positiva su respuesta indicar cuales han sido los beneficios del mismo.	Cuentan con un sistema automatizado para el control de inventarios que permite obtener información actualizada y disminuye la probabilidad de que existan errores debido a fallas humanas de cálculo.
¿Considera usted que la pyme mantiene un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía?	Los inventarios desde su adquisición hasta su distribución son manejados por las áreas pertinentes las cuales son el área contable y el área de bodega, ambos indican que si se mantiene oportuno el manejo de todas las transacciones comerciales que maneja la pyme ABC S.A.
¿El personal encargado del manejo del área de inventarios de repuestos automotrices tiene conocimiento de las funciones que debe realizar, respecto al cuidado, seguridad, entrada y salida de las mercaderías?	Según lo indicado por los entrevistados el personal encargado de manejar las áreas de bodega no poseen un manual como tal para dar el tratamiento respectivo a cada repuesto adquirido, pero que su experiencia, hacen lo posible por darles el cuidado y seguridad que ameritan.
¿Cuáles son los métodos o técnicas implementados para la administración de inventarios en la pyme ABC S.A.?	De las respuestas obtenidas se concluye que, a pesar de utilizar un sistema de inventarios automatizado, ellos como medida de control realizan periódicamente inventarios físicos para según eso poder confirmar su disposición, y reabastecimiento.
¿Cómo precisan o calculan el reabastecimiento de repuestos en los inventarios?	El reabastecimiento de repuestos automotrices se basa de manera empírica de acuerdo a los movimientos que tiene cada repuesto.
¿Tienen el espacio físico adecuado y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios?	Si cuentan con una bodega amplia y adecuada, con diferentes tipos de perchas las que permiten dividir los repuestos automotrices por tipo.
¿Qué herramientas son utilizadas para el manejo y control del inventario?	Los entrevistados indicaron que la empresa cuenta con un sistema contable integrado, y este es manejado en línea lo que les permite poder revisar la

	disponibilidad del repuesto desde cualquier parte de donde se encuentren; así mismo, maneja los diferentes módulos necesarios para la contabilidad, entre estos el módulo de inventarios.
¿Cuál es la importancia de la gestión de control de inventarios en la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices desde su punto de vista?	Los entrevistados coinciden en que es muy importante una buena gestión de control de inventarios ya que pueden manejar sus repuestos desde que son adquiridos hasta su entrega al usuario final.
¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando se identifica irregularidades en el manejo de los inventarios?	Los entrevistados concordaron en que no cuentan con un manual de procesos que les permita tomar decisiones oportunas, pero regularmente proceden a realizar un conteo físico de todo el inventario para así determinar si existiere dichas irregularidades. Así también indicaron que en este giro de negocios se puede observar con frecuencia ciertas irregularidades, la que se ha tratado de solucionar en cuanto se ven evidenciadas.
¿La pyme ABC S.A. tiene políticas contables de inventario? ¿En qué consiste?	Si de acuerdo a lo contestado por los entrevistados el departamento contable maneja sus políticas en cuanto al manejo de los inventarios, desde la adquisición hasta la venta o baja del repuesto automotriz.
¿Los registros del inventario son realizados con los comprobantes de venta autorizados por el SRI?	Si, los entrevistados señalaron que el departamento de contabilidad tiene la obligación de revisar la documentación habilitante para poder seguir el proceso de adquisición, si el comprobante de venta no cumple los requisitos esta automáticamente es rechazada.
¿Usted considera que los estados financieros demuestran los inventarios que físicamente tengan stock?	De acuerdo a lo indicado por los entrevistados, los estados financieros muestran en sus cuentas contables los saldos reales que mantiene la empresa, ya que los mismos se alimentan de la información registrada en el sistema que manejamos.
¿Qué sistema de valoración de inventarios efectúan en la empresa? ¿Aplican ajustes NIIF?	Indican que utilizan el método promedio ponderado para la valoración de inventarios.
¿Los repuestos automotrices son recibidos y registrados con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	Los entrevistados indican que cada repuesto debe ser ingresado con sus respectivas características y sobre todo con las cantidades, para poder saber sobre su disposición.
¿Los repuestos automotrices que se encuentran en el inventario están clasificados por código, sección u orden alfabético de los productos?	Indicaron que efectivamente los encargados del área de bodega son quienes registran los repuestos en el sistema y este les asigna un código con el cual se controla el inventario.
¿Se realiza la conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?	Los entrevistados indicaron que los encargados de las áreas mencionadas son los que realizan dicha actividad una vez que se determina el inventario físico.
¿Usted cree que es necesario mejorar la gestión control de inventario en la empresa?	Los entrevistados señalaron que si es necesario la si es necesario mejorar la gestión de control de inventarios, puesto que generalmente las pymes

necesitan un control más efectivo en los diferentes procesos que mantienen, y pues estamos hablando que su principal actividad es la venta de repuestos automotrices, es donde más gestión y control debe existir por el volumen de sus inventarios y el volumen de ventas también.

Fuente: Entrevistas realizadas a Gerente General, Contador General y Encargado de Bodega de pyme ABC S.A.

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

3.5.3.1 Entrevistas.

De acuerdo a las entrevistas realizadas al gerente general, contador general y encargado de bodega de la pyme ABC S.A., se concluyó que uno de los grandes problemas y desafíos de las pymes dedicada a la venta de repuestos automotrices es el control y manejo de sus inventarios por ende también su gestión.

Entre las respuestas expuestas de los entrevistados se pudo determinar:

Presentan errores relacionados con los procesos de gestión, en la actualidad cuentan con un sistema de control de inventarios básico, el cual no permite detectar en el tiempo pertinente las fallas e irregularidades que se realizan al momento de los hechos.

La empresa utiliza como método de valoración el método promedio ponderado ya que con el mismo obtiene un costo de venta más equilibrado y real al considerar cada precio de compra pagado por la adquisición de mercadería.

La empresa no dispone de un manual de procedimientos para la gestión de control de inventarios, lo que ocasionó que el personal de la empresa muchas veces omite ciertos procesos que son de importancia para minimizar sus costos.

Los entrevistados indicaron que la aplicación de una buena gestión de control de inventarios permite conocer de mejor manera el valor del inventario y el costo de ventas, lo que evitará tener exceso de mercadería en stock, lo que representaría un activo

inmovilizado por esta sobreinversión y demás costos innecesarios que afectan directamente las finanzas de la pyme ABC S.A.

El personal que maneja directamente el inventario está capacitado para realizar sus funciones, el mismo es basado en experiencias adquiridas en el movimiento del negocio, pero no por un profesional. Sin embargo, no dejan de presentar inconvenientes en la gestión del control de los inventarios.

De igual manera indicaron que no existen procesos o estudios previos a la adquisición de los repuestos automotrices, y muchas veces tienen mantienen abastecimiento innecesario en el almacén.

Es importante señalar como puntos negativos la no utilización de técnicas para la administración eficiente del inventario, no realizan capacitación a los empleados, ni cuentan con un manual de procesos en el que se describan detalladamente lo que deben hacer antes de reabastecerse de mercadería; y, como puntos positivos se puede indicar que realizan inventarios físicos de manera periódica como medida de control para confirmar y conciliar saldos del sistema automatizado con el área contable, así como también, ejecutan controles de entrada y salida de los repuestos automotrices del almacén con documentación que soporta dichos movimientos.

De forma global se puede evidenciar que las pymes dedicadas a la comercialización de repuestos automotrices basan sus métodos de abastecimiento bajo procedimientos poco optimizados y empírico.

4 Capítulo 4: Informe Técnico

4.1 Título

Análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A. dedicada a la venta de repuestos automotrices.

4.2 Objetivos

4.2.1 Objetivo General

Presentar los hallazgos obtenidos en el análisis realizado a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A. dedicada a la venta de repuestos automotrices.

4.2.2 Objetivos Específicos

- Exponer los resultados que se obtuvieron en el análisis documental, financiero, y en las entrevistas al personal que labora en la pyme ABC S.A.
- Analizar los indicadores relevantes en cuanto al inventario de la empresa estudiada.
- Concluir acerca de las falencias encontradas en cuanto a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A.
- Efectuar recomendaciones para la mejora en la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A.

4.3 Justificación

La gestión de control de inventarios es una herramienta que crea información confiable, precisa y oportuna para la toma de decisiones. Por tal razón es necesario que las pymes dedicadas a la venta de repuestos automotrices adopten técnicas que mejoren

la gestión de control de inventario más allá de los aplicados, que en muchos casos se derivan de procesos empíricos.

Como se evidenció en los resultados de las entrevistas, los relacionados con el área de los inventarios en las empresas del sector automotriz tienen problemas en cuanto a la gestión, control, revisión, y funcionamiento de los mismos. Lo cual propicia plantear los hallazgos encontrados en el comportamiento de la gestión del control de inventarios en las pymes dedicada a la venta de repuestos automotrices.

El presente informe se elaboró con la finalidad de presentar los hallazgos obtenidos en el análisis realizado a la gestión del control de inventarios de la pyme ABC S.A. durante los años 2018 – 2019. Es necesario que los inventarios sean administrados de una manera eficiente con la aplicación de la gestión de control de inventarios acompañados de controles que garanticen una inversión óptima en los repuestos automotrices que permita atender los pedidos de los clientes sin crear una sobreinversión.

4.4 Exposición de los hechos

4.4.1 Antecedentes de la empresa

Con la información proporcionada se puede exponer la situación actual de la pyme ABC S.A.; así como también, se debe mencionar que las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices tienen procesos desordenados y poco óptimos en cuanto al manejo de sus inventarios, esto se ve reflejado en sus estados financieros, y muchas de estas alcanzan a tener pérdidas significativas en sus inventarios.

A continuación, se presenta un detalle de los antecedentes de la empresa ABC S.A.:

- ABC S.A., es una sociedad anónima catalogada como pyme, dedicada al comercio al por mayor y menor de repuestos automotrices.
- La pyme se encuentra ubicada en un sector norte en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil.

- Los estados financieros de la pyme ABC S.A. son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para pymes.
- En la pyme ABC S.A. emplean el sistema de control de inventarios y el método promedio ponderado para la valuación del inventario.

4.4.2 Instrumentos empleados en el análisis

- Se realizaron entrevistas al gerente general, contador general y encargado de bodega de la pyme ABC S.A. con preguntas referentes a la gestión de control de inventario dentro de la empresa.
- Se revisó documentación disponible que respaldan la gestión financiera con respecto al inventario y demás cuentas que intervienen en los movimientos de los inventarios.
- Se ejecutó un análisis financiero vertical y horizontal, además del cálculo de indicadores financieros a los rubros de las cuentas del estado de situación financiera y del estado de resultados integral.
- El objetivo de la entrevista y del análisis financiero fue comparar los resultados de ambos instrumentos para llegar a la conclusión de existencia o no de coherencia entre lo expresado por los responsables de la empresa y los resultados del análisis financiero para llegar a una conclusión sobre la ejecución de control de inventarios de la pyme ABC. S.A.

4.4.3 Principales hallazgos

- La empresa ABC S.A. mantiene una gran inversión en sus inventarios por ser comercial, motivo por el cual se debe tener mayor enfoque en la gestión de control de inventarios ya que gran parte de sus ingresos provenientes de las ventas realizadas, deben ser utilizados para la compra de más repuestos.
- Cuentan con un sistema de control de inventarios básico, el cual no permite detectar en el tiempo pertinente las fallas e irregularidades que se realizan al

momento de los hechos, ya sea a la compra de los repuestos y posterior venta de los mismos.

- La empresa no dispone de un manual de procedimientos para la gestión de control de inventarios, lo que ocasionó que el personal que elabora en las áreas del manejo de inventarios muchas veces omite procesos de gran importancia y que ayudan a minimizar sus costos.
- El personal que maneja directamente el inventario adquirió experiencia en base al movimiento del negocio, no es que estén capacitados como tal para el manejo del mismo. Lo que ocasionó que se presenten inconvenientes en la gestión del control de los inventarios.
- No existen procesos o estudios previos a la adquisición de los repuestos automotrices, y muchas veces mantienen abastecimiento innecesario en el almacén, y el exceso de los mismos afecta directamente el flujo de caja de la empresa.

4.5 Análisis de lo actuado

Para desarrollar el presente trabajo investigativo se utilizó un enfoque Mixto (Cualitativo – Cuantitativo); el tipo de investigación fue Descriptiva; como métodos se aplicaron: el inductivo el cual se basa en observaciones específicas de los hechos ocurridos, ya que con la información recopilada se realizó un análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme escogida y el analítico porque se realizó un análisis del problema de investigación.

Se usaron como técnicas de investigación el análisis documental y financiero para levantamiento de información y la entrevista.

Para las entrevistas se diseñaron guías para las unidades de revisión que fueron el gerente general, el contador y el encargado de bodega de la pyme.

Para el desarrollo de la investigación, se empleó el análisis documental, ya que se realizó un análisis a los diferentes documentos de fuentes externas, que respaldan la gestión de control de inventarios de la empresa estudiada. Información de estados financieros que se publican al 31 de diciembre del año 2018 y 2019 en el portal de la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la normativa legal vigente.

Para determinar la población se utilizó el catastro del directorio de compañías de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a noviembre de 2021, filtrado según lo establecido en la delimitación del problema, es decir personas jurídicas que han sido catalogadas como pymes cuya actividad económica principal sea la comercialización de repuestos automotrices y que su ubicación sea en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil. Como resultado se obtuvo una población de 16 pymes, de la que se escogió como muestra a 1 pyme a la que llamamos ABC S.A., elegida a juicio y conveniencia de esta autora, debido al acceso a la información.

Para realizar este análisis se consideró la obtención de información para las entrevistas al Gerente General, Contador General y Encargado de Bodega de la pyme escogida para el caso de estudio. Además, se seleccionó para la elaboración del análisis financiero los Estados de Situación Financiera y los Estados de Resultados Integral de los años 2018 - 2019 de la pyme escogida; y, se estudió documentación entregada por la pyme para la evaluación al detalle de las cuentas importantes para el presente trabajo investigativo. Sobre esta información se aplicaron las siguientes herramientas financieras: análisis horizontal y obtención de indicadores financieros de rotación.

Finalmente, se realizó un análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A.

4.6 Resultados obtenidos

4.6.1 Entrevistas

- La pyme ABC S.A. en la actualidad cuentan con un sistema de control de inventarios básico, el cual no permite detectar en el tiempo pertinente las fallas e irregularidades que se realizan al momento de los hechos.
- Los entrevistados hicieron mención que la empresa utiliza como método de valoración el método promedio ponderado ya que con el mismo obtiene un costo de venta más equilibrado y real al considerar cada precio de compra pagado por la adquisición de mercadería.
- Los entrevistados indicaron que la aplicación de una buena gestión de control de inventarios permite conocer de mejor manera el valor del inventario y el costo de ventas, lo que evitará tener exceso de mercadería en stock, lo que representaría un activo inmovilizado por esta sobreinversión y demás costos innecesarios que afectan directamente las finanzas de la pyme ABC S.A.
- El personal que maneja directamente el inventario está capacitado para realizar sus funciones, el mismo es basado en experiencias adquiridas en el movimiento del negocio, pero no por un profesional. Sin embargo, no dejan de presentar inconvenientes en la gestión del control de los inventarios.
- De igual manera indicaron que no existen procesos o estudios previos a la adquisición de los repuestos automotrices, y muchas veces mantienen abastecimiento innecesario en el almacén.
- También, como puntos negativos indicaron la no utilización de técnicas para la administración eficiente del inventario, no realizan capacitación a los empleados, ni cuentan con un manual de procesos en el que se describan detalladamente lo que deben hacer antes de reabastecerse de mercadería.
- Como conclusión señalaron que de forma global se puede evidenciar que las pymes dedicadas a la comercialización de repuestos automotrices basan sus métodos de abastecimiento bajo procedimientos poco optimizados y empírico.

4.6.2 Análisis vertical y horizontal

A continuación, se presenta un detalle de los Estados Financieros y análisis de los indicadores de más importancia de la pyme ABC S.A. dedicada a la venta de repuestos automotrices la cual es objeto de estudio del presente trabajo de investigación:

Tabla 23.
Estado de Resultados Integrales, Año 2018 y 2019

Estado de Resultado Integral	Análisis de Estructura			
	2018		2019	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ingresos por ventas	369.856,00	100%	569.232,00	100%
Costo de Ventas	108.623,00	29%	152.366,00	27%
Ganacia Bruta	261.233,00	71%	416.866,00	73%
Otros Ingresos	32.632,00	9%	56.215,00	10%
Gastos de Administración y Ventas	86.269,00	23%	89.546,00	16%
Resultados de Actividades de Operación	207.596,00	56%	383.535,00	67%
Costos Financieros	12.365,00	3%	10.658,00	2%
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	195.231,00	53%	372.877,00	66%
Participación de Trabajadores	29.284,00	8%	55.931,00	10%
Impuesto a la Renta	36.508,00	10%	69.728,00	12%
Utilidad Neta del Período	129.439,00	35%	247.218,00	43%
Resultado Integral Total del año	129.439,00	35%	247.218,00	43%

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

4.6.2.1 Utilidad Neta

Tabla 24.
Utilidad Neta

Estado de Resultado Integral	Análisis de Estructura	
	2018	2019
Pyme ABC S.A.	129.439,00	247.218,00

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

La Pyme ABC S.A. ha obtenido utilidad en estos 2 últimos años, teniendo como gran consideración el aumento de la utilidad en el año 2019 el cual obtuvo el 190.99% más en relación a la utilidad neta del año 2018.

4.6.2.2 Margen Neto

Tabla 25.
Margen Neto

Razón	Fórmula	2018	2019
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}}$	35%	43%

Fuente: Análisis Documental
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Para el cálculo del margen neto se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Margen Neto} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ingresos}$$

$$\text{Cálculo Año 2018 } 129.439 / 369.856 = 0.35$$

$$\text{Cálculo Año 2019 } 247.218 / 569.232 = 0.43$$

La Pyme ABC S.A. obtuvo en promedio de los 2 años el 39% de rentabilidad, en el año 2018 el 35%, y en el año 2019 el 43%. Realizando un análisis de comparación de la rentabilidad en ambos años, este se encuentra dentro del promedio e indica que con un margen neto positivo, la empresa que está siendo investigada si se encuentra cubriendo sus costos.

4.6.2.3 Rotación de Inventarios

Tabla 26.

Rotación de los inventarios

Razón	Fórmula	2018	2019
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	1,61 veces	1,60 veces
Días de Rotación de Inventarios	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$	223 días	225 días

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Para el cálculo de la rotación de inventarios se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \text{Costo de ventas} / \text{Inventarios}$$

$$\text{Días de rotación de Inventarios} = 360 / \text{Rotación de inventarios}$$

Cálculo Año 2018

$$108.623 / 67.658 = 1.61$$

$$360 / 1.61 = 223 \text{ días}$$

Cálculo Año 2019

$$152.366 / 95.125 = 1.60$$

$$360 / 1.60 = 225 \text{ días}$$

En la Pyme ABC S.A. la rotación de los inventarios en el 2018 fue de 223 días; y en el año 2019 fue de 225 días. Por lo que, es evidente que la empresa no realiza una buena gestión de control en el desarrollo de sus actividades de rotación de inventarios, ya que dichos repuestos permanecen muchos días en almacén, utilizando espacio e incrementando costos.

4.6.2.4 Participación de los Inventarios

Tabla 27.

Participación de los inventarios

Razón	Fórmula	2018	2019
Participación inventario	$\frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$	28,09%	29,24%

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Para el cálculo de la participación de inventarios se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Participación de Inventarios} = \text{Inventarios} / \text{Activos Corrientes}$$

Cálculo Año 2018

$$67.658 / 240.839 = 0.2809$$

Cálculo Año 2019

$$95.125 / 325.322 = 0.2924$$

Para el año 2018 los inventarios de la Pyme ABC S.A. tuvieron una participación en los activos corrientes del 28,09%; y en el año 2019 su participación fue del 29.24%, lo cual evidencia una participación moderada que a su vez señala un indicador positivo para la Pyme.

4.7 Conclusiones del informe técnico

En el presente informe se presentaron los aspectos cualitativos y cuantitativos de los resultados obtenidos en base a las técnicas de investigación elegidas para el desarrollo del análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A. dedicada a la venta de repuestos automotrices.

Se efectuaron entrevistas al gerente general, contador general y encargado de bodega para la obtención de la información cualitativa. El origen de la información cualitativa fue un análisis documental y financiero lo que comprendió un análisis vertical y análisis horizontal, así como también, el cálculo de indicadores financieros.

Del análisis de las entrevistas:

- La pyme ABC S.A. maneja un sistema de control de inventarios básico o y como método de valuación de inventarios utiliza el método promedio ponderado.
- Los inventarios se calculan de acuerdo al costo de adquisición y el costo de ventas se obtiene en base al cálculo del método promedio ponderado.
- En la actualidad no cuentan con un manual de procedimientos para la gestión de control de inventarios.
- La pyme carece de una gestión de control de inventarios específica, se reabastecen de manera empírica en base a la experiencia e históricos de pedidos.
- No poseen manuales donde se detalle la descripción de puestos que definan las funciones y responsabilidades de los empleados.
- Como conclusión señalaron que de forma global se puede evidenciar que las pymes dedicadas a la comercialización de repuestos automotrices basan sus métodos de abastecimiento bajo procedimientos poco optimizados y empírico.

Del análisis documental y financiero:

Se procedió a comparar los estados financieros de los años 2018 y 2019 de la pyme ABC S.A. y se determinó lo siguiente:

Tabla 28.

Comparación de Estados Financieros Pyme ABC S.A.

Año	Margen Neto	Rotación de Inventarios	Participación de Inventarios
2018	35%	223 días	28,09%
2019	43%	225 días	29,24%

Fuente: Análisis Documental

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Se comparó los Estados de Resultados Integrales de la pyme estudiada, en el 2018 obtuvo sus ingresos fueron superiores a 369 mil dólares americanos, sus costos fueron de 108 mil dólares americano y sus gastos de 86 mil dólares americanos, obteniendo una utilidad bruta de 195 mil dólares americano y la utilidad neta de 129 mil dólares americanos; mientras que en el año 2019 su nivel de ventas aumentó, sus ingresos fueron de 569 mil dólares americanos, sus costos fueron de 152 mil dólares americanos, y sus gastos de 89 mil, obteniendo una utilidad bruta de 372 mil dólares americanos y la utilidad neta de 247 mil dólares americanos.

La pyme ABC S.A. presentó un promedio de 223 días de rotación en sus inventarios para el año 2018, ocasionando un aumento en sus costos de ventas, sin embargo se evidenció un aumento en promedio de un 35% de margen neto generando un aumento en su rentabilidad; así como también, para el año 2019 obtuvo un promedio de 225 días de rotación en sus inventarios, lo que ocasionó un aumento en sus costos de ventas, así mismo se obtuvo un aumento en promedio de un 43% de margen bruto generando un aumento en su rentabilidad en este último año.

Para el año 2018 la participación de los inventarios en el activo fue del 28.09%, y para el año 2019 fue de 29,24%.

En la rotación de inventarios se identificaron fallas ya que existen muchos repuestos en almacén lo que podría ocasionar que exista un porcentaje de deterioro en los mismos, por su falta de movimiento; adicionalmente obteniendo menor % de participación de los

inventarios se refleja mayor volumen en ventas lo que conlleva a un mayor margen de bruto para poder cubrir sus gastos ya sean administrativos, de ventas y financieros.

4.8 Recomendaciones del informe técnico

- Aplicar métodos de administración de inventarios que permita determinar una inversión adecuada al momento de adquirir los repuestos automotrices, lo que evitará sobreinversión que afecte al ciclo operativo y de efectivo.
- Elaborar manuales en el que se detalle las funciones y responsabilidades de los empleados de acuerdo al área que pertenecen.
- Realizar planes de capacitación y actualización a empleados que se encuentran inmersos en las áreas que manejan la gestión de control de inventarios para que adquieran más conocimientos que sean necesarios y que establezcan sus labores de manera más oportuna y eficiente.
- Seguir utilizando el sistema de control de inventarios, si es posible actualizarlo para que permita ejercer un mejor control continuo de las entradas y salidas de repuestos automotrices, y de esta forma poder conocer en todo momento los saldos de los inventarios y no caer en sobreinversión por adquisición de repuestos con recursos propios y ajenos que son costosos.
- La pyme ABC S.A. deberá implementar y analizar mensualmente la rotación de sus inventarios, con el fin de verificar que repuestos están almacenados por mayor tiempo, mismo que no se han vendido.

Conclusiones

Este trabajo de investigación cumplió con los objetivos generales y específicos planteados en el Capítulo 1.

Se logró identificar que las pymes dedicadas a la venta de repuestos automotrices no disponen de un manual de funciones que esté paralelo a las necesidades del giro del negocio como tal, más bien manejan un control básico de ingresos y egresos de los inventarios, sin tener un seguimiento constante, sin documentación de respaldo y sin procedimientos que puedan aplicarse para el registro y control de los mismos; así como también, cuentan con un sistema de control de inventarios básico poco óptimo el cual no permite detectar las irregularidades que se presenten desde la adquisición hasta la entrega final de los inventarios; basan sus métodos de abastecimiento bajo procedimientos empíricos; el personal que maneja el control de inventario no recibe capacitación constante que le permita implementar mejoras en la organización de las bodegas, efectos que son provocados por la ausencia de gestión de control de inventarios.

Se examinó el estado actual de una pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices en lo que respecta a la gestión de control de inventarios implementada. Para lograrlo se utilizó: el enfoque Mixto (Cualitativo – Cuantitativo), una investigación de tipo Descriptiva, los métodos Inductivo y Analítico, y las técnicas de la Entrevista y el Análisis documental y financiero. Con las herramientas descritas se determinó que hubo incidencia en las actividades comerciales de la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices, por cuanto se consiguió corregir las debilidades que se estaban presentando al momento de la adquisición de nueva mercadería, se elaboró un manual de funciones para el encargado del manejo y control de los inventarios, el cual detalla las actividades y responsabilidades que debe cumplir para que la empresa obtenga un eficiente control en sus operaciones, de la misma forma se diseñó formatos, los cuales permitirán llevar un registro detallado de las mercaderías que se desean adquirir a través de un análisis previo, lo cual facilitará la toma de decisiones de una forma más técnica.

Como resultado de este trabajo investigativo, validamos la idea a defender: “La Gestión de control de inventarios contribuye a la organización de las empresas PYMES de repuestos automotrices”, se determinó que la gestión de control de inventarios es un conjunto de procedimientos, normas y políticas utilizados para la planificación y control de los mismos; para que la pyme tenga una gestión adecuada debe implementar procesos de logística, análisis de rotación y estudio de demanda de los repuestos con mayor circulación, lo cual mejorará el funcionamiento de la empresa y las relaciones laborales, mejorando el desempeño de los trabajadores a través de la asignación de las funciones correspondientes a cada área de trabajo. Para una administración adecuada de los artículos es necesario que las pymes tengan conocimiento de la participación en ventas y la rotación que mantengan cada uno de los repuestos, para que al momento de adquirirlos establezcan cantidades que no conlleve a la sobreinversión de los mismos.

Finalmente, se desarrolló un informe técnico titulado: “Análisis a la gestión de control de inventarios de la pyme ABC S.A. dedicada a la venta de repuestos automotrices.”, en el que se evidencia la importancia de la gestión de control de inventarios en la empresa, en el que se analizó el estado de resultados integral, y se incluyó el margen neto, la rotación de inventarios, la participación de los inventarios en los activos y la comparación de indicadores financieros. De acuerdo con este informe, se demostró que el inadecuado manejo de inventario incide negativamente en las actividades comerciales de las pymes dedicada a la venta de repuestos automotrices, si una empresa mejora la gestión de control de inventarios y determina la rotación de los mismos sus resultados serán positivos mejorando su rentabilidad. El correcto control de los inventarios en la empresa facilita y mejora los procesos en la adquisición, lo que generará utilidades, debido a que se conoce con exactitud el nivel de mercadería que se debe adquirir.

Recomendaciones

Se recomienda implementar y aplicar un manual de normas y procedimientos para la correcta gestión de control de los inventarios, donde se detallen los procesos que mejorará la eficiencia en cuanto a los requerimientos, adquisiciones, controles de calidad, recepción, almacenamiento y despacho de cada uno de los ítems de repuestos que conforman el inventario, optimizando de esta manera los recursos de la empresa.

Se recomienda que las pymes del sector automotriz clasifiquen sus repuestos por categorías y que determinen cuales son las categorías que representan la mayor participación en ventas. Así mismo realizar las estimaciones necesarias sobre los niveles de stock de mercadería, considerando los niveles de rotación, el tipo de repuesto, la disponibilidad del mismo, a fin de evitar desabastecimientos que pueden originar atrasos en la entrega, también es necesario tener control de los repuestos en bodega que no tienen mayor movimiento y representan un costo financiero para la empresa.

Se recomienda realizar tomas físicas de inventarios de manera frecuente, para evitar que existan diferencias entre el stock físico y los saldos contables, realizar conciliaciones entre ambas áreas, a fin de que no repercutan de manera considerable o significativa en la información proporcionada por los estados financieros.

Se recomienda invertir y actualizar un software que permita integrar los módulos que maneja el área de inventarios con el área contable, a fin de que se reflejen reportes e información actualizada y conciliada con las áreas pertinentes.

Se recomienda la capacitación constante al personal que tiene como responsabilidad el manejo y control de los inventarios, así como también proporcionar las herramientas necesarias para realizar su trabajo de la manera correcta.

Bibliografía

- Alvarado Borja, J. L. (2018). *El método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de una microempresa distribuidora de insumos para manufactura*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8167/1/PG%20640%20TESIS.pdf>
- Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones. Correlacionado con NIIF*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 15 de Marzo de 2020, de <https://play.google.com/books/reader?id=JzSjDwAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PA4>
- Carrera & Castro. (marzo de 2017). *Análisis del Inventario e Incidencia en los Estados Financieros, caso Pharco S.A.* Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22986>
- Carrillo, S. (15 de Junio de 2019). *Enroke*. Recuperado el 24 de Febrero de 2020, de <https://blog.grupoenroke.com/que-son-las-pymes>
- Carzola Diaz, C. E. (2019). *Propuesta de una adecuada gestión de inventarios para un óptimo pronóstico de ventas de una empresa distribuidora de productos de cuidado y aseo personal*. Arequipa: Tesis. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/8919>
- Castro Uribe & Castro, M. (2014). Marco de Referencia para el Desarrollo de un Sistema de Apoyo para la Toma de Desiciones para la Gestión de Inventarios. *INGE CUC*, 42. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4888847>
- Castro, J. (12 de Julio de 2018). *Estas son las fórmulas de las razones financieras para analizar tu negocio: Rentabilidad*. Obtenido de Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-ii>
- Cerquera Díaz, K. (10 de Octubre de 2019). *LOGIMOV*. Obtenido de LOGIMOV Software de Logística:

<https://www.logimov.com/blog/nwarticle/50/1/caractersticas-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>

Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios* (Primera ed.). Málaga, España: IC Editorial. Recuperado el 23 de Febrero de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos+de+los+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiM_bPV7OjnAhX2lnIEHQ67CGcQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false

Escudero Serrano, J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid-España: Paraninfo SA. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Log%C3%ADstica_de_almacenamiento.html?hl=es&id=AnC6AwAAQBAJ&redir_esc=y

García, I. (13 de Diciembre de 2017). *Economiasimple.net*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

Gasbarrino, S. (2 de Febrero de 2022). <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario-perpetuo#:~:text=Un%20inventario%20perpetuo%20realiza%20una,la%20administraci%C3%B3n%20de%20un%20negocio>. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario-perpetuo#:~:text=Un%20inventario%20perpetuo%20realiza%20una,la%20administraci%C3%B3n%20de%20un%20negocio>.

Guerrero Salas, H. (2017). *Inventarios Manejo y Control*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Inventarios_manejo_y_control.html?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Hurtado Uribe, A., Rodríguez Giraldo, H., & Toro Cadavid, J. E. (30 de Mayo de 2014). *Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia*. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/issue/view/2229>

Ingenio, E. (Enero de 2019). *Análisis o segmentación ABC para la clasificación de inventarios*. Obtenido de Empresa Ingenio: <https://www.ingenioempresa.com/analisis-abc/>

- Ladrón de Guevara, M. A. (2020). *Gestión de Inventarios*. San Millán: Editorial Tutor Formación. Obtenido de <https://books.google.com.co/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (21 de Agosto de 2018). Registro Oficial . *Suplemento 463*. Quito, Ecuador: H. Congreso Nacional.
- Maya, J. (16 de agosto de 2017). *Deterioro del valor de los inventarios*. Obtenido de <https://actualicese.com/deterioro-del-valor-de-los-inventarios/>
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de <https://play.google.com/books/reader?id=Ml5IDgAAQBAJ&hl=es&printsec=frontcover&pg=GBS.PR4>
- Mheducation. (2018). *Mheducation*. Obtenido de Mheducation: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448612124.pdf>
- NIIF para las PYMES. (abril de 2016). Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de www.ifrs.org
- Ortiz Anaya, H. (2018). *Análisis financiero aplicado, bajo NIIF* (Dieciseisava ed.). Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia. Recuperado el 14 de Marzo de 2020, de <https://play.google.com/books/reader?id=lzWjDwAAQBAJ&pg=GBS.PT4>
- Prado Luengo, Álvaro. (2019). *Contabilidad Introducción Práctica*. Madrid: Ediciones Paraninfo. Obtenido de <https://latam.casadellibro.com/ebook-contabilidad-introduccion-practica-ebook/cdlap00011491/9106687>
- Prieto, C. (11 de abril de 2016). *Análisis financiero*. Obtenido de San Mateo: <https://sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, RLRTI. (20 de Diciembre de 2018). Registro Oficial. *Suplemento 209*. Quito, Ecuador: Presidencia de la República del Ecuador.
- Rodriguez & Acanda. (13 de Noviembre de 2015). *Metodología para realizar análisis económico financiero en una entidad económica*. Obtenido de ISSU: https://issuu.com/oscarbarba0/docs/1871824222.metodologia_para_analisi/1

- Rodriguez, B. (2018). *Estudio de la Administración de los Inventarios de la Compañía Yerquim S.A. de Quevedo*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/47156>
- Rodriguez, J. (5 de Agosto de 2021). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Solis Granda & Robalino Muñiz. (diciembre de 2019). *El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial*. Obtenido de <file:///C:/Users/Maritza/Downloads/Dialnet-EIPapelDeLasPYMESEnLasSociedadesYSuProblematikaEmp-7475514.pdf>
- Solsol Hidalgo, E. A. (2017). *Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011-2015*. Iquitos: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. Obtenido de http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5446/Edgar_Tesis_Maestria_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suarez Mena, K. E. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5519?show=full>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (3 de Mayo de 2021). *Portal de información / Sector societario*. Obtenido de https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul
- UMNG. (2017-2018). *Gestión de Inventarios*. Bogotá-Colombia: Universidad Militar Nueva Granada. Obtenido de <https://www.studocu.com/co/document/universidad-militar-nueva-granada/logistica-integral/gestion-de-inventarios-universidad-militar-nueva-granada/24465183>
- Valle Salazar, M. (2018). *La auditoría Interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las industrias de fabricación de pintura de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Obtenido de La auditoría Interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las industrias de fabricación de pintura de la ciudad de Guayaquil

Vilela Remero, L. A. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Puente Piedra, 2017*. Puente Piedra - Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/21944>

Anexos

Anexo 1

Guía de entrevista al Gerente General, Contador General y Encargado de Bodega



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DISEÑO DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo de la entrevista:

El presente instrumento para recolección de información cualitativa utilizado en el trabajo de titulación: “Gestión de Control de Inventarios en las Empresas Pymes de repuestos automotrices” dentro del periodo 2018 - 2019, permitirá ampliar el entendimiento sobre la gestión de control de inventarios utilizado en la pyme ABC S.A.

Cargo:

Fecha de la entrevista:

PREGUNTAS:

1. ¿Usted considera que existe una buena gestión de control de inventarios en su empresa?
2. ¿Usted cree que la gestión de control de inventarios tiene beneficios económicos para la pyme ABC S.A. y por qué?
3. ¿La empresa mantiene un manual de procedimientos para el manejo y buena gestión del control de inventarios?
4. ¿La pyme mantiene un sistema automatizado para el control de los inventarios? De ser positiva su respuesta indicar cuales han sido los beneficios del mismo.
5. ¿Considera usted que su pyme mantiene un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía?
6. ¿Su personal encargado del manejo del área de inventarios de repuestos automotrices tiene conocimiento de las funciones que debe realizar, respecto al cuidado, seguridad, entrada y salida de las mercaderías?
7. ¿Cuáles son los métodos o técnicas implementados para la administración de inventarios en la pyme ABC S.A.
8. ¿Cómo precisan o calculan el reabastecimiento de repuestos en los inventarios?
9. ¿Tienen el espacio físico adecuado y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios?
10. ¿Qué herramientas son utilizadas para el manejo y control del inventario?
11. ¿Cuál es la importancia de la gestión de control de inventarios en la pyme dedicada a la venta de repuestos automotrices desde su punto de vista?
12. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando se identifica irregularidades en el manejo de los inventarios?
13. ¿La pyme ABC S.A. tiene políticas contables de inventario? ¿En qué consiste?
14. ¿Los registros del inventario son realizados con los comprobantes de venta autorizados por el SRI?
15. ¿Usted considera que los estados financieros demuestran los inventarios que físicamente tengan stock?
16. ¿Qué sistema de valoración de inventarios efectúan en la empresa? ¿Aplican ajustes NIIF?
17. ¿Los repuestos automotrices son recibidos y registrados con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?
18. ¿Los repuestos automotrices que se encuentran en el inventario están clasificados por código, sección u orden alfabético de los productos?
19. ¿Se realiza la conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?
20. ¿Usted cree que es necesario mejorar la gestión control de inventario en la empresa?

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DISEÑO DE LA FICHA DE TRABAJO DOCUMENTAL**

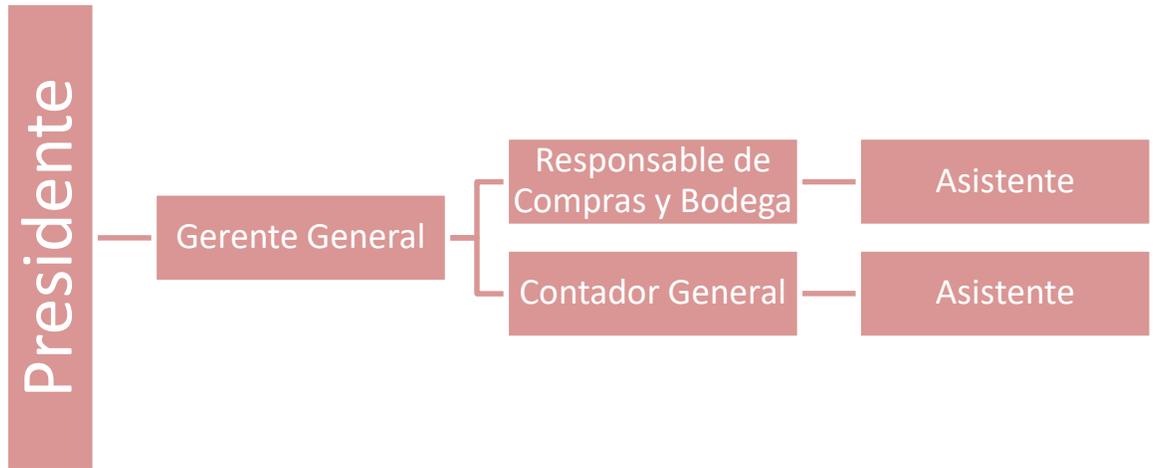
Objetivo de la ficha:

Detallar el trabajo documental realizado en el desarrollo del trabajo de investigación que son necesarios para lograr los objetivos propuestos.

Fuentes	Fecha	Desarrollo
Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	04/05/2022	Se visitó el portal web www.sri.gob.ec para obtener el catastro de contribuyentes pertenecientes a la provincia del Guayas, parroquia Tarqui, estado Activo, con actividad económica principal la venta al por mayor de repuestos automotrices; posteriormente se visitó el portal web www.supercias.gob.ec/portalscv/ para que de las empresas resultantes del filtro aplicado al catastro del SRI buscar las que cumplan con el requisito del nivel de ingresos de las pymes.
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	09/05/2022	Se visitó el portal web www.supercias.gob.ec/portalscv/ de donde se obtuvieron los estados financieros de los años 2018 - 2019 de la pyme que forman parte de la muestra a estudiar con la finalidad de aplicar técnicas de análisis financiero definidas en el desarrollo de la tesis. También, se obtuvo información de la empresa y detalle de ciertas cuentas importantes para esta investigación.
Estados Financieros Años 2018 - 2019, pyme ABC S.A.	03/08/2022	Se realizó el análisis vertical y horizontal a los Estados de Situación Financiera y a los Estado de Resultados Integral de la pyme ABC S.A.
Estados Financieros Años 2018 – 2019, pyme ABC S.A.	10/08/2022	Se aplicaron a los estados financieros de la pyme ABC S.A. las fórmulas para la obtención de los indicadores de liquidez, rotación o actividad, y de rentabilidad de los años 2018 - 2019.
Notas a los Estados Financieros	17/08/2022	Se revisó información de detalle de cuentas.

Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Anexo 3
Organigrama de la pyme ABC S.A.



Fuente: ABC S.A.
Elaborado por: Terán Menéndez (2022)

Anexo 4

Repuestos que componen inventario de la pyme ABC S.A.

Cruzeta
Manzana de Rueda
Rulimanes
Ruliman de Cardan
Ruliman de Embrague
Templador banda de distribución
Bobinas
Bombas de Gasolina
Boya de Tanque
Cable de Bujías
Flasher
Foco Halogeno
Módulo Distribución
Switch de arranque
Switch de luz
Termostato
Trompo de aceite
Trompo de Temperatura
Trompo de Stop
Rotula Inferior
Jgo Empaque Motor
Filtro De Aire Acondicionado
Terminal Direccion
Cable Embrague
Guardapolvo
Templador Curvo
Manija Subevidrio Completa
Balancín
Bocín Plato Inferior
Empaque Cabezote
Banda Distribución
Caucho De Válvula
Bujía
Guardapolvo Punta Eje
Bocin Plato Sup Chico
Base Amortiguador
Platino
Caucho Barra Estabilizadora
Guía Lateral

Switch Arranque
Bocín Brazo Soporte Dirección
Retenedor Eje Post
Caucho Barra Estabilizadora
Bobina De Encendido
Rotula Inferior
Rotula Inferior Vaz 2101 Con 3
Tuercas
Barra Lateral
Soporte Cardan Con Ruliman
Terminal Dirección
Cilindro Arranque
Articulación Axial
Cilindro Encendido
Bocín Plato Sup Chico
Templador Curvo
Bocín Plato Inferior
Trompo Aceite
Zapatilla Ranurada
Filtro Gasolina Universal
Retenedor Barra Levas Delt
Manguera Auxiliar Embrague
Ruliman Caja Grande
Mica Posterior Lh 2106
Kit Bocines Cremallera
Resorte Zapata Chico
Perno Excéntrico Amortiguador
Tapa Reservorio Parabrisas
Bayoneta Aceite
Trompo Electro
Sensor De Velocímetro
Reloj Indicador Aceite
Vidrio Faro Lh
Conector Cilindro Embrague