



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Gestión de inventarios de la Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda.”**

---

**Autor:** Parra Tapia, Jhonathan Rodrigo

**Tutor:** Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

**Ambato - Ecuador**

**2024**

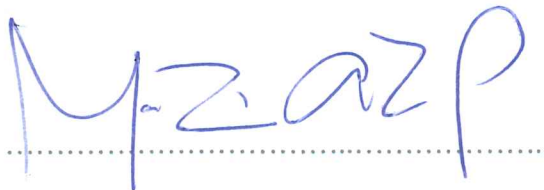
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez con cédula de ciudadanía No. 180276726-7, en mi calidad de Tutor del análisis de caso sobre el tema: “**GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA FEDELECTROHV CÍA. LTDA.**”, desarrollado por Jhonathan Rodrigo Parra Tapia, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024.

**TUTOR**



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

C.C. 180276726-7

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Jhonathan Rodrigo Parra Tapia con cédula de ciudadanía No. 050410819-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA FEDELECTROHV CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Análisis de Caso.

Ambato, Febrero 2024.

### AUTOR



.....  
Jhonathan Rodrigo Parra Tapia

C.C. 050410819-2

## **DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este análisis de caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Febrero 2024.

## **AUTOR**



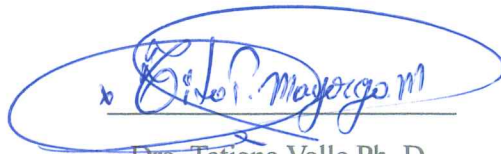
Jhonathan Rodrigo Parra Tapia

C.C. 050410819-2

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

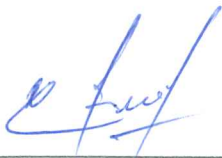
El Tribunal de Grado, aprueba el análisis de caso, sobre el tema: “**GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA FEDELECTROHV CÍA. LTDA.**”, elaborado por Jhonathan Rodrigo Parra Tapia, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024.

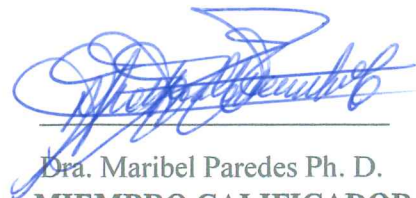


Dra. Tatiana Valle Ph. D.

**PRESIDENTE**



Dr. César Mayorga Mg.  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dra. Maribel Paredes Ph. D.  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Dedico mi trabajo de titulación a mi madrecita querida María Elena y a mis abuelos Cecilia y Ulpiano, quienes a lo largo de mi vida han sido mi único apoyo incondicional, encargándose de velar por mi bienestar y felicidad día tras día.

A ellos los debo todos mis triunfos, puesto que, aunque duro fue el camino siempre confiaron y creyeron en mí. Además, me inculcaron que jamás debo desistir hasta alcanzar mis sueños; gracias a sus consejos, sermones y oraciones hicieron de mí una persona de bien, capaz y valiente.

Jhonathan Rodrigo Parra Tapia

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, me gustaría agradecer a la Universidad Técnica de Ambato por haberme abierto sus puertas, permitiéndome formar parte de tan prestigiosa institución, en la cual pude adquirir los conocimientos suficientes que me han formado hoy en día como un profesional competente, capaz de desempeñar a cabalidad cualquier cargo que se me asigne.

Por otro lado, quiero hacer llegar mi más profundo agradecimiento al Dr. Arias Mauricio quien fue mi guía para haber podido desempeñar este trabajo de titulación de una manera correcta, por medio de su gran experiencia y paciencia. Además, su apoyo y comprensión incondicional fue fundamental para mí persona durante este largo y difícil camino.

Jhonathan Rodrigo Parra Tapia

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
<b>B. CONTENIDOS</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>FORMULACIÓN ANÁLISIS DE CASO .....</b>	<b>1</b>
1.1. Tema .....	1
1.2. Antecedentes.....	1
1.2.1. Aplicación de una adecuada gestión de inventarios en las empresas de acuerdo con su actividad económica alrededor del mundo .....	1
1.2.2. La gestión de inventarios y los grandes beneficios que entrega a las empresas ecuatorianas para su subsistencia en su entorno económico.....	2
1.2.3. Nivel competitivo que alcanzó la Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. tras incluir una correcta gestión de inventarios en sus procesos al pasar de los años .....	3
1.3. Justificación .....	3
1.4. Objetivos.....	4
1.4.1. Objetivo general.....	4
1.4.2. Objetivos específicos .....	5
1.5. Preguntas de reflexión .....	5



<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>6</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b> .....	<b>6</b>
2.1. Teoría de recursos y capacidades y la correcta gestión de los activos tangibles de una empresa.....	<b>6</b>
2.2. Contabilidad de costos .....	<b>7</b>
2.2.1. Inventario .....	<b>7</b>
2.2.1.1. Clasificación de los inventarios .....	<b>7</b>
2.2.2. Costes del inventario.....	<b>8</b>
2.2.3. Gestión de inventarios .....	<b>8</b>
2.2.4. Sistema de inventarios .....	<b>8</b>
2.2.5. Métodos de valuación de inventarios.....	<b>10</b>
2.2.6. Criterios de elaboración de inventario .....	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO III</b> .....	<b>12</b>
<b>METODOLOGÍA</b> .....	<b>12</b>
3.1. Descripción de la metodología .....	<b>12</b>
3.1.1 Unidad de análisis.....	<b>12</b>
3.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información .....	<b>12</b>
3.1.2.1. Fuentes de información primaria .....	<b>12</b>
3.1.2.3. Fuentes de Información Primaria.....	<b>17</b>
3.1.3. Fases del desarrollo.....	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>18</b>
<b>DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO</b> .....	<b>18</b>
4.1. Análisis y categorización de la información.....	<b>18</b>
4.1.1. Diagnóstico de la gestión de inventarios aplicada en la Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. ....	<b>18</b>
4.1.2. Entrevista .....	<b>18</b>
4.1.3. Ficha de observación .....	<b>21</b>
4.1.4. Análisis financiero .....	<b>22</b>
4.1.4.1. Análisis vertical .....	<b>22</b>
4.1.4.1.1. Estado de situación financiera .....	<b>22</b>
4.1.4.1.1.1. Análisis vertical estado de situación financiera año 2021 .....	<b>22</b>
4.1.4.1.1.2. Análisis vertical estado de situación financiera año 2022 .....	<b>26</b>

4.1.4.1.2. Estado de resultado integral.....	31
4.1.4.1.2.1. Análisis vertical estado de resultado integral año 2021.....	31
4.1.4.1.2.2. Análisis vertical estado de resultado integral año 2022.....	33
4.1.4.2. Análisis horizontal.....	35
4.1.4.2.1. Análisis horizontal estado de situación financiera año 2021 y 2022.....	35
4.1.4.2.2. Análisis horizontal estado de resultado integral año 2021 y 2022.....	37
4.1.4.3. Análisis de tendencias.....	40
4.1.4.3.1. Análisis de tendencias estado de situación financiera año 2021 y 2022 ..	40
4.1.4.3.2. Análisis de tendencias estado de resultado integral año 2021 y 2022.....	41
4.4. Narración del caso.....	43
4.4.1. Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. año 2021.....	43
4.4.2. Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. año 2022.....	46
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>51</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>51</b>
5.1. Conclusiones.....	51
5.2. Recomendaciones.....	52
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA.....</b>	<b>54</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>54</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla No. 1</b> Clasificación de los inventarios.....	<b>7</b>
<b>Tabla No.2</b> Métodos de valuación de inventarios .....	<b>10</b>
<b>Tabla No. 3</b> Personal entrevistado .....	<b>13</b>
<b>Tabla No. 4</b> Guión de entrevista.....	<b>14</b>
<b>Tabla No. 5</b> Personal a aplicar la ficha de observación .....	<b>15</b>
<b>Tabla No. 6</b> Ficha de observación .....	<b>16</b>
<b>Tabla No. 7</b> Fases del desarrollo .....	<b>17</b>
<b>Tabla No. 8</b> Respuestas de la entrevista.....	<b>19</b>
<b>Tabla No.9</b> Resultados ficha de observación .....	<b>21</b>
<b>Tabla No.10</b> Estado de situación financiera 2021 .....	<b>43</b>
<b>Tabla No. 11</b> Estado de resultado integral año 2021.....	<b>45</b>
<b>Tabla No. 12</b> Estado de situación financiera año 2022 .....	<b>46</b>
<b>Tabla No. 13</b> Estado de resultado integral año 2022.....	<b>49</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Figura No. 1</b> Costes del inventario.....	<b>8</b>
<b>Figura No. 2</b> Revisión continua .....	<b>9</b>
<b>Figura No. 3</b> Revisión periódica .....	<b>9</b>
<b>Figura No. 4</b> Criterios de elaboración de inventario.....	<b>11</b>
<b>Figura No. 5</b> Análisis vertical estado de situación financiera 2021 - activo.....	<b>22</b>
<b>Figura No. 6</b> Análisis vertical estado de situación financiera 2021 – pasivo y patrimonio .....	<b>24</b>
<b>Figura No. 7</b> Análisis vertical estado de situación financiera 2022 – activo .....	<b>26</b>
<b>Figura No. 8</b> Análisis vertical estado de situación financiera 2022 – pasivo y patrimonio .....	<b>28</b>
<b>Figura No. 9</b> Análisis vertical estado de resultado integral año 2021.....	<b>31</b>
<b>Figura No. 10</b> Análisis vertical estado de resultado integral año 2022.....	<b>33</b>
<b>Figura No. 11</b> Análisis horizontal estado de situación financiera año 2021 y 2022.....	<b>35</b>
<b>Figura No. 12</b> Análisis horizontal estado de resultado integral del año 2021 y 2022 ....	<b>37</b>
<b>Figura No. 13</b> Análisis de tendencias estado de situación financiera año 2021 y 2022	<b>40</b>
<b>Figura No. 14</b> Análisis de tendencias estado de resultado integral año 2021 y 2022....	<b>41</b>

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA FEDELECTROHV CÍA. LTDA”

**AUTOR:** Jhonathan Rodrigo Parra Tapia

**TUTOR:** Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

**FECHA:** Febrero 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

Una adecuada gestión de los inventarios en toda empresa se ha tornado como un aspecto importante, el cual según el grado de eficiencia de las estrategias planteadas puede representar al negocio ganancias o pérdidas económicas al término del ejercicio fiscal, es por esa razón que, en el presente trabajo se buscó narrar y determinar la eficiencia de la gestión de inventarios en la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. La metodología que se aplicó para la recolección de los datos fue una entrevista realizada al gerente y a los jefes de los departamentos de compras, almacenamiento y ventas, además de una ficha de observación y por último un análisis financiero para poder verificar, analizar y comparar la situación económica de la empresa a raíz de la implementación de la gestión de los inventarios en los períodos correspondientes a los años 2021 y 2022. Por otro lado, tras haber aplicado la metodología se pudo obtener que la gestión que aplica la Ferretería a sus inventarios presenta varias debilidades como una mala distribución de funciones, no lleva un registro de las entradas y salidas de las mercancías, además posee altos niveles de inventario lo que trae consigo costos y gastos elevados. De modo que, la gestión que maneja la empresa no es la adecuada, puesto que al trabajar con un número de artículos tan elevado se ocupa de estrategias bien detalladas y especificadas que les posibilite monitorear el estado y el nivel de la mercadería, además de reducir costos relacionados al proceso de comercialización.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** GESTIÓN, INVENTARIOS, MERCANCÍA, COSTOS, GASTOS.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “INVENTORY MANAGEMENT OF THE HARDWARE STORE FEDELECTROHV CÍA. LTDA”

**AUTHOR:** Jhonathan Rodrigo Parra Tapia

**TUTOR:** Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

**DATE:** February 2024

**ABSTRACT**

Proper inventory management in any company has become an important aspect, which according to the degree of efficiency of the strategies proposed can represent the business profits or losses at the end of the fiscal year, is for that reason that, in this work we sought to narrate and determine the efficiency of inventory management in FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. The methodology applied for data collection was an interview with the manager and the heads of the purchasing, storage and sales departments, in addition to an observation sheet and finally a financial analysis to verify, analyze and compare the economic situation of the company as a result of the implementation of inventory management in the periods corresponding to the years 2021 and 2022. On the other hand, after having applied the methodology, it could be obtained that the management applied by the Hardware Store to its inventories presents several weaknesses such as a bad distribution of functions, it does not keep a record of the inputs and outputs of the goods, it also has high levels of inventory which brings with it high costs and expenses. Thus, the company's management is not adequate, since working with such a large number of items requires detailed and specified strategies that enable them to monitor the status and level of the merchandise, in addition to reducing costs related to the inventory.

**KEYWORDS:** MANAGEMENT, INVENTORIES, MERCHANDISE, COSTS, EXPENSES.

# CAPÍTULO I

## FORMULACIÓN ANÁLISIS DE CASO

### 1.1. Tema

Gestión de Inventarios de la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA.

### 1.2. Antecedentes

#### 1.2.1. Aplicación de una adecuada gestión de inventarios en las empresas de acuerdo con su actividad económica alrededor del mundo

Tras el paso de los años el inventario fue tomando gran importancia dentro de las empresas, debido a que adquirió un papel fundamental para la subsistencia del negocio y desarrollo de sus actividades operativas (Esquivel et al., 2022). El mercado económico en el cual se desenvuelven cada una de las compañías a nivel mundial cambia continuamente, por tal razón los negocios están obligados a buscar estrategias con el fin de acoplarse a las exigencias de su entorno (González, 2020).

En el caso mexicano, las empresas mencionan que el inventario es el recurso más valioso del negocio y forma una parte significativa del activo, por lo que se requiere una gestión precisa del mismo (Narváez et al., 2019). De este modo, los negocios deben llevar una gestión administrativa adecuada y confiable por medio de un sistema de gestión y un método de contabilización del inventario para obtener excelentes resultados (Teiler, 2019). Es así que, las empresas logran determinar las cantidades exactas de los productos para mantener un nivel adecuado de stock, reduciendo todo costo al nivel más bajo posible y al mismo tiempo un equilibrio entre la cantidad demandada y ofertada (Cruz et al., 2019). Además, los negocios por medio de la gestión de inventarios pueden hacer una simplificación del trabajo al tener cada uno de los procesos a realizarse bien establecidos, definidos y automatizados (Esquivel et al., 2022).

En Colombia, las empresas consideran que al no manejar una correcta gestión de los inventarios se puede generar reprocesos, faltantes o excesos de mercadería, obsolescencia o pérdida de los productos, lo cual es perjudicial y no genera ventajas frente a la competencia (Angulo, 2019). Es así que, una correcta gestión le permite a las compañías mejorar en un 95% la información correspondiente a los inventarios, ya que se obtienen datos exactos mediante el seguimiento realizado a cada uno de los productos en los diferentes procesos (Rodríguez et al., 2021). Por consiguiente, las empresas colombianas dictaminan que el uso de un software integrado por los módulos correspondientes a la compra, almacenamiento, inventario y venta, les permite obtener información de manera oportuna y exacta para realizar una toma de decisiones e inversión segura (Hernandez et al., 2021;Maza et al., 2020)

### **1.2.2. La gestión de inventarios y los grandes beneficios que entrega a las empresas ecuatorianas para su subsistencia en su entorno económico**

En la ciudad de Guayaquil se encuentran 331 empresas activas en el sector ferretero, quienes comparten la idea de que una correcta gestión en el control de sus inventarios actualmente cumple un papel fundamental y directo con relación al nivel de rentabilidad de sus negocios (Tubay, 2021). Tras una investigación realizada sobre la gestión de los inventarios se determina que el 59.5% de las pymes decidieron implementar un software con el fin de ahorrar tiempo, automatizar y enlazar procesos y datos, contra un 40,5% de empresas que realizan los registros de forma manual (Romero et al., 2021). Por otra parte, debido a la gran competitividad del mercado, el éxito que logre obtener cada una de las empresas van de la mano del grado de eficiencia y eficacia que tengan los procesos que manejen en cuanto a la gestión de inventarios (López & Galarreta, 2018). Las empresas previamente mencionadas administran y controlan sus productos de manera correcta estableciendo de forma clara políticas, métodos y procedimientos (Romero et al., 2021). De este modo, los negocios pueden verificar los niveles exactos de inventarios, determinando en qué momento es necesario reabastecerse del producto y que cantidad adquirir (Jadán & López, 2021).



### **1.2.3. Nivel competitivo que alcanzó la Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. tras incluir una correcta gestión de inventarios en sus procesos al pasar de los años**

Fedelectrohv Cia. Ltda. (2022) a través de su página oficial, expone brevemente la siguiente información:

La FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA LTDA. la cual tiene como razón social Ferretería, Decoración y Artículos del Hogar Herrera & Vizuet Fedelectrohv Cia. Ltda. Inició sus actividades en enero del año 2018, a partir de ello se ha ido formando para llegar a ser una de las ferreterías más conocidas del Cantón Pujilí, la cual brinda un servicio y asesoramiento espectacular, entregando a sus clientes productos de calidad. La presente Ferretería maneja una gestión de inventario adecuada a su actividad, lo que le ha dado la oportunidad de mantenerse en el entorno empresarial obteniendo a lo largo de su funcionamiento excelentes resultados. Además, demuestra claramente que la gestión de inventarios en un negocio es fundamental para poder alcanzar los objetivos y metas propuestas. La FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. tiene claramente detallado las actividades que se deben realizar sus trabajadores en cada una de las áreas desde que se recibe el inventario, el almacenamiento para su posterior registro en el Sistema SIBACF y la respectiva codificación que debe llevar cada producto que conforma el inventario de la empresa, también el proceso que se lleva cabo para la venta del inventario, y, también, por medio de la excelente gestión de inventarios que manejan saben a ciencia cierta cuanto inventario posee la empresa y cual hace falta para su respectiva compra. En base a ello, la ferretería a lo largo de estos seis años ha podido mantenerse en el mercado, pero no solo se mantuvo, sino que generó gran utilidad, lo que le ha permitido expandir y remodelar sus instalaciones para poder ofrecer un mayor servicio a su distinguida clientela.

### **1.3. Justificación**

Con el paso del tiempo el inventario se ha convertido en un aspecto importante a analizar dentro de una empresa, ya que forma parte significativa del activo, por tal razón, se requiere una gestión precisa del mismo (Moreira & Peñafiel, 2019). Para las compañías gestionar de manera correcta el inventario es una alternativa económica sustentable para

con la que tratan de evitar pérdidas económicas que provienen de malas decisiones e inversiones (Álvarez & Wilson, 2020; González, 2020). Asimismo, una adecuada gestión de inventarios permite tener información oportuna y exacta con respecto a la cantidad existente de productos que conforman el stock del negocio (Navarrete, 2019). En un negocio, un nivel de inventario elevado implica recursos financieros inmovilizados con bajo nivel de rotación que con el tiempo se convertirá en inventario obsoleto (Carreño et al., 2019). Por otra parte, un nivel bajo de inventario provoca un aumento de los costos de pedido, no se logra satisfacer la demanda del mercado afectando las ventas y por tal razón las ganancias de la empresa (Tubay, 2021).

El presente análisis de caso tuvo como objeto de estudio la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. los datos que se ocuparon para el desarrollo del trabajo provinieron de fuentes primarias, esto debido a que la información fue recogida directamente de la empresa analizada.

El análisis a la gestión de inventarios realizado a la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA LTDA. permitió a la empresa analizar, verificar y constatar que cada uno de los trabajadores esté cumpliendo con las políticas y controles establecidos previamente para las distintas áreas por las que pasa el inventario para una adecuada gestión del mismo, además de detectar si realmente se está cumpliendo los objetivos planteados y si no es el caso, poder realizar una futura toma de decisiones que permita solucionar cualquier falencia encontrada.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la eficiencia de la gestión de inventarios en la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. para el cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados por la empresa.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Elaborar un diagnóstico de la aplicación de la gestión de inventarios de la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. para saber a ciencia cierta las debilidades y fortalezas que poseen las estrategias implementadas por el gerente para una eficiente gestión de su mercadería.
- Narrar el proceso de gestión de inventarios en la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA. una vez recopilada la suficiente información por medio de una encuesta, ficha de observación y un análisis financiero para dar a conocer aquellas mejoras que ha implementado la empresa con respecto a las estrategias y procesos para una adecuada gestión de sus artículos y como eso se ve reflejado en las ganancias o pérdidas del negocio durante los años de estudio 2021 y 2022.
- Proponer estrategias de mejora continua referentes a la gestión de inventarios para reducir costos y gastos relacionados al proceso de comercialización de la empresa y con ello, aumentar las utilidades en años posteriores.

### **1.5. Preguntas de reflexión**

- ¿Cuál es el proceso que se lleva con respecto a la gestión de inventarios en la empresa?
- ¿Qué beneficios aportó la gestión de inventarios a la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA LTDA.?
- ¿Considera importante y necesario la gestión de inventarios para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?
- ¿El personal de la empresa se rige a las estrategias y controles fijados para que exista una adecuada gestión de inventarios?

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

#### **2.1. Teoría de recursos y capacidades y la correcta gestión de los activos tangibles de una empresa**

La teoría de recursos y capacidades se basa en generar ventajas competitivas por medio de la formulación de estrategias previo análisis del entorno empresarial, buscando la eficiencia y eficacia en todos los procesos que se desarrollen dentro de una organización, mediante el manejo óptimo y efectivo que se le da a los recursos y capacidades que posea la empresa lo que le va a proporcionar una mayor rentabilidad y posición frente a la competencia (Garzón & Fischer, 2009).

El entorno empresarial cambia continuamente, por ello es necesario que la organización logre adaptarse a las exigencias de este de manera rápida y eficaz, generando estrategias óptimas. Por tal razón, la teoría en cuestión sirve para establecer estrategias en lo que concierne a la gestión de inventarios haciendo un buen uso de los recursos y capacidades de las que dispone la organización para un adecuado control del mismo. El inventario constituye una parte importante del activo tangible y representa una inversión considerable para la empresa, por ello su adecuada gestión es primordial (Cardona et al., 2018). De del modo que, Navas et al. (2004) mencionan que los recursos intangibles del negocio como es la tecnología y el capital no humano, mediante un sistema software permiten a la empresa un control minucioso con el que se puede obtener información oportuna y detallada con respecto al nivel de stock existente. Asimismo, Grant (1991) acota que las capacidades o habilidades de los trabajadores permiten complementar y cumplir a cabalidad con cada una de las estrategias previamente establecidas. Finalmente, la empresa logrará gestionar de manera correcta el inventario, obteniendo ventajas considerables frente a su competencia tras realizar sus actividades con eficiencia y eficacia.

## 2.2. Contabilidad de costos

Según Vallejos & Chilibingua (2018) mencionan que la contabilidad de costos trata de un sistema especial, que tiene como fin suministrar los elementos fundamentales para el cálculo, control y el análisis respectivo de los costos relacionados a la producción de un bien o servicio, desde su adquisición.

### 2.2.1. Inventario

Para Rincon et al. (2019) manifiestan que el inventario son activos o inversiones económicas de naturaleza circulante y es aquella mercancía de bienes tangibles y corrientes, de carácter macenable y los cuales pueden ser materia prima, artículos, suministros, productos en estado de transformación y productos para la venta.

#### 2.2.1.1. Clasificación de los inventarios

Velázquez et al. (2018) propone la siguiente clasificación con respecto a los inventarios:

**Tabla No. 1** Clasificación de los inventarios

INVENTARIOS	
Según su naturaleza	Materia prima
	Artículos en proceso
	Artículo terminado
	Inventario Inicial y final
Según la velocidad de circulación	Inventario corriente
	Inventario de tardo movimiento
	Inventario ocioso
	Inventario obsoleto
Según el grado de acceso	Inventario estratégico
	Inventario de reserva estatal
Según su posición en el proceso logístico	Inventarios intocables
	Inventario de existencias
	Inventario en tránsito
Según su utilidad	Inventario de riesgo
	Inventario de seguridad

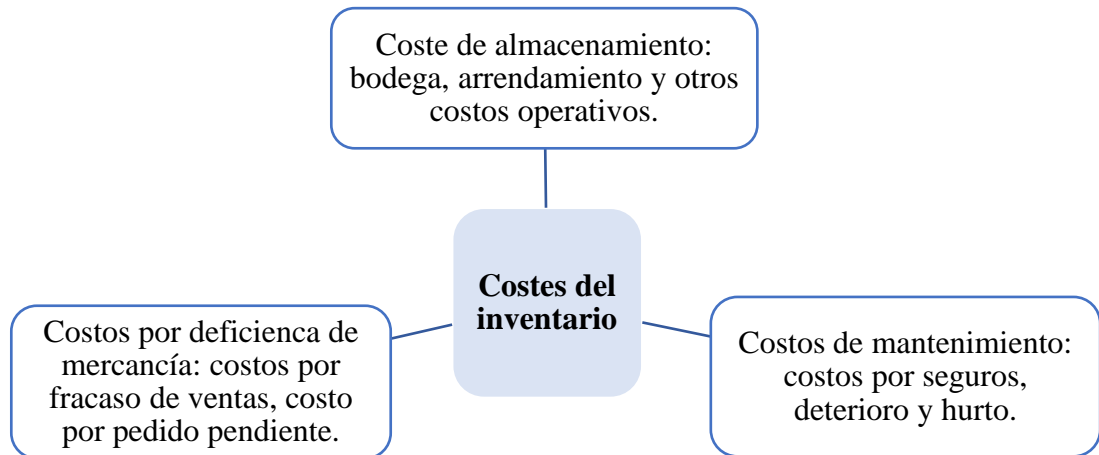
**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** Velázquez et al. (2018)

### 2.2.2. Costes del inventario

Para Alvarez (2020) los costes del inventario son:

**Figura No. 1** Costes del inventario



**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** Alvarez (2020)

### 2.2.3. Gestión de inventarios

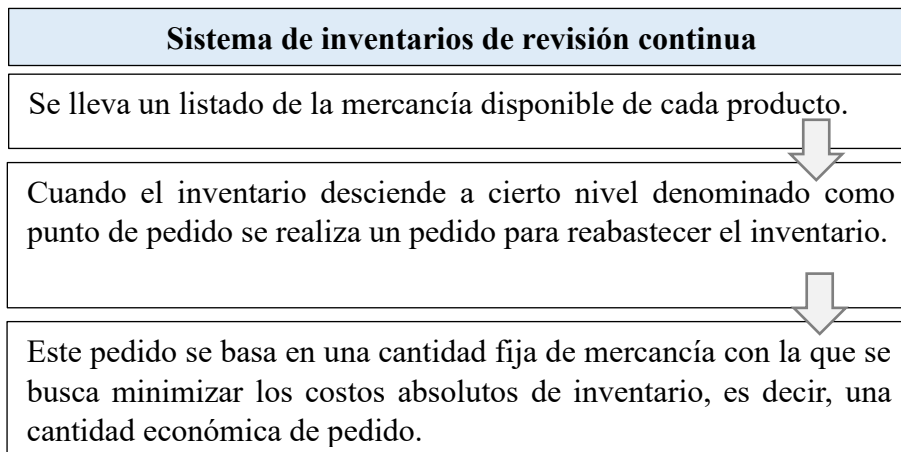
Yuseff et al. (2020) acota que la gestión de inventarios se trata de un área logística, la misma que se centra en estudiar el manejo que se le debe dar al inventario, ya sea materia prima, artículo en proceso de fabricación o artículo terminado, sin importar de que tipo sea la empresa, independientemente de que se trate un negocio de fines comerciales, manufactures o dedicados a brindar servicios. Arenal (2020) pone en manifiesto que una adecuada gestión de los inventarios será aquella que permita a la empresa poder mantener niveles óptimos de stocks, regulando de manera correcta las entradas y salidas del inventario, además de buscar un equilibrio entre el nivel de pedidos en función de la demanda, tratando de mitigar una posible rotura de stock.

### 2.2.4. Sistema de inventarios

De acuerdo a Guerrero (2017) un sistema de inventario se basa en una estructura que facilita el control del nivel de existencias de mercancía dentro de un negocio y también determinar cuánto hay que adquirir de cada artículo y el momento oportuno

para hacerlo. Existen dos tipos de sistema de inventario: el inventario continuo, en donde se pide por lo general la misma cantidad de productos cuando llegue a un determinado nivel. Por otro lado, el sistema de inventario periódico, en el que cada determinado tiempo se pide o compra una cantidad posiblemente diferente de mercancía.

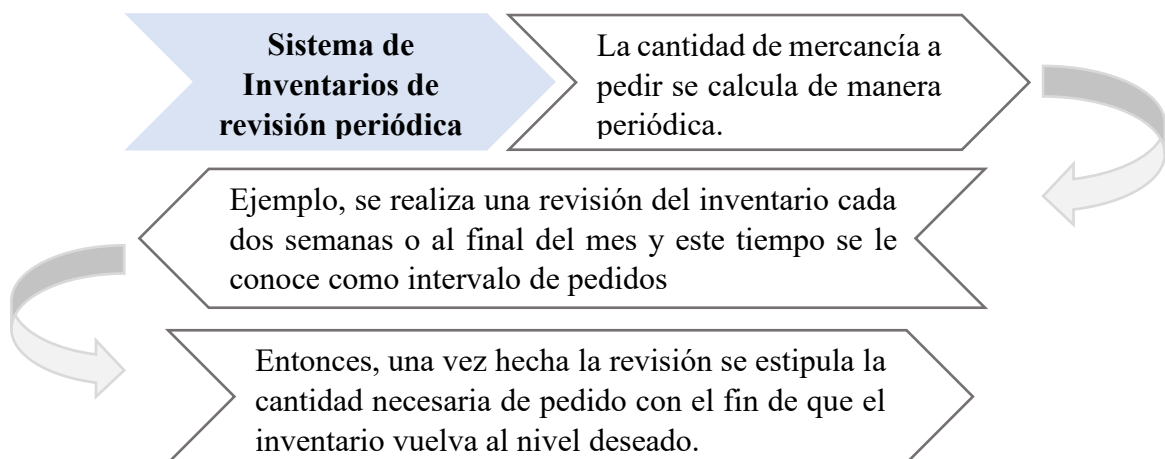
**Figura No. 2** Revisión continua



**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** Guerrero (2017)

**Figura No. 3** Revisión periódica



**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** Guerrero (2017)

### 2.2.5. Métodos de valuación de inventarios

Para Gamboa & Jimenez (2023) los métodos más comunes de valuación de inventario son los siguientes:

**Tabla No. 2** Métodos de valuación de inventarios

MÉTODO	DEFINICIÓN
Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS)	Los productos o artículos que posea una organización se venden en el orden que se fabrican o que se adquieran.
Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS)	Los productos que ingresan a la organización al último son los primeros que se va a vender.
Costo promedio constante o promedio ponderado	Se establece el costo unitario ponderado de cada artículo, realizando una división entre el costo total del saldo en el inventario del correspondiente período con el saldo del inventario de este.
Identificación específica	En este método el costo del inventario será medido a través de este método en el caso de que una empresa en su producción de bienes emplee inventarios de materias primas que no son a menudo intercambiables, en otras palabras, fueron compradas únicamente para ser utilizadas para la fabricación o producción de un bien con ciertas características que fueron solicitadas por el demandante.

**Elaborado por:** Parra (2023)

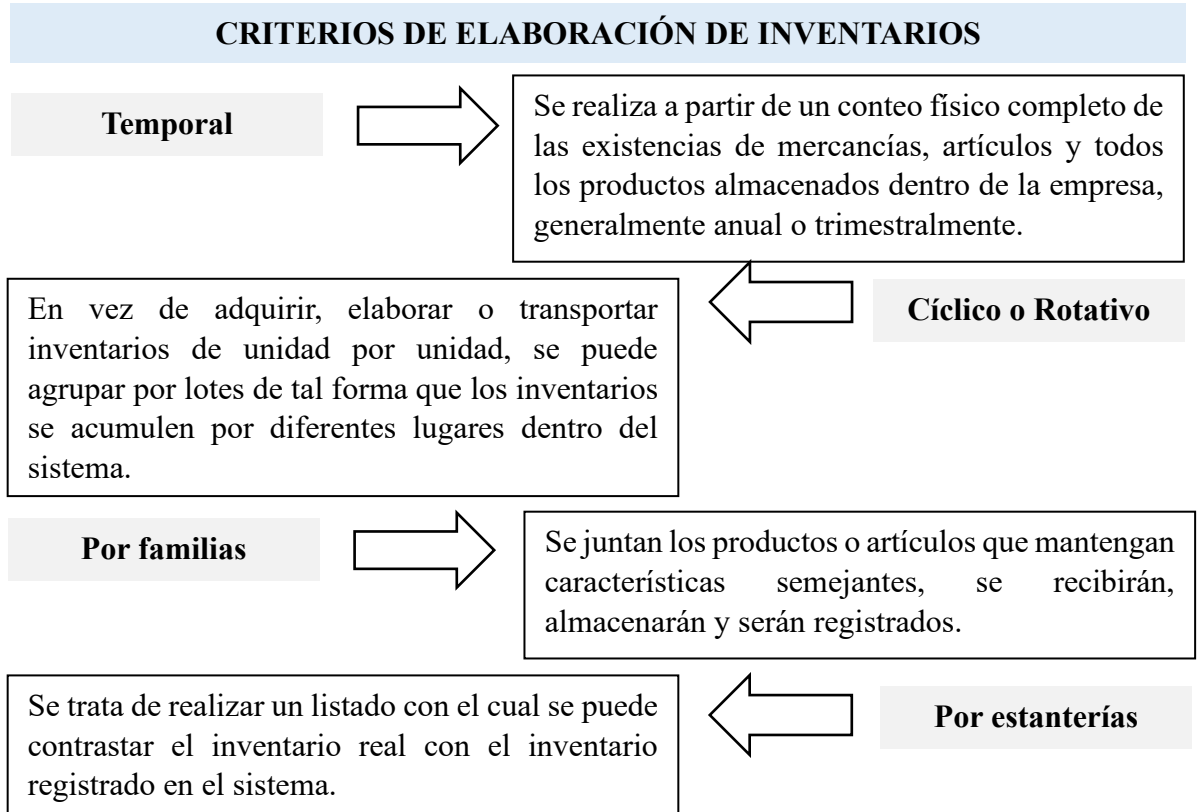
**Fuente:** Gamboa & Jimenez (2023)



### 2.2.6. Criterios de elaboración de inventario

A continuación Arenal (2020) menciona los siguientes criterios a seguir para la elaboración de los inventarios:

**Figura No. 4** Criterios de elaboración de inventario



**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** Arenal (2020)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Descripción de la metodología**

##### **3.1.1 Unidad de análisis**

El análisis de caso en cuestión tuvo como centro de estudio a la Ferretería FedelectroHV Cía.Ltda. la misma que se encuentra ubicada en el Cantón Pujilí, Provincia de Cotopaxi. Los procesos que fueron analizados concernientes a la gestión de inventarios son: gestión de compras, gestión de clasificación y almacenamiento y gestión de ventas, debido a que forman parte importante del desarrollo de la actividad económica diaria del negocio y tras una correcta gestión del mismo le permite a la empresa satisfacer con la demanda del mercado, invirtiendo de manera eficiente los recursos económicos y una adecuada toma de decisiones.

Se aplicó el presente análisis debido a que en la actualidad el inventario se ha establecido como un aspecto importante dentro de una empresa, al cual se le debe otorgar una adecuada gestión y un control cuidadoso, por la razón de que el inventario tiene un efecto directo con respecto a la rentabilidad de un negocio. De este modo, las estrategias determinadas por la empresa referentes a la gestión de los inventarios deben estar detalladas y simplificadas con el fin de reducir costos y tiempos en cada una de las actividades y procesos a realizar. El propósito del trabajo realizado fue analizar, narrar y diagnosticar cada uno de los procesos que se llevan a cabo para ejecutar una gestión eficaz de los inventarios en la empresa.

##### **3.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información**

###### **3.1.2.1. Fuentes de información primaria**

Para el desarrollo del análisis de caso se hizo uso de información proveniente de fuente primaria, esto debido a que se trabajó con datos obtenidos directamente del responsable

de la empresa y los empleados. Por lo que, al gerente y a los jefes de las áreas de compras, bodega o almacenamiento y ventas, se les aplicó la técnica de entrevista con el objetivo de poder recolectar la mayor información posible acerca de los procesos y actividades que se desempeñan con respecto a la gestión de inventarios en la empresa.

FedelectroHV Cia. Ltda. (2022) seguidamente expone los datos necesarios de sus trabajadores a ser entrevistados:

**Tabla No. 3** Personal entrevistado

N°	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
1	Gerente de la empresa	Patricia Alejandra Herrera Vizuete
2	Jefe del área compras	Franklin Patricio Herrera Rubio
3	Jefe de bodega o almacenamiento	Ana Belén Herrera Rodríguez
4	Jefe del área ventas	Johanna Gisselle Herrera Vizuete

**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** FedelectroHV Cia. Ltda. (2022)

**Entrevista.-** La entrevista previamente mencionada se realizó los días 30 y 31 de octubre del 2023 a las 14H00 en las instalaciones de la Ferretería FedelectroHV Cia.Ltda. por medio de un diálogo establecido con el gerente de la empresa y los jefes de los departamentos de compra, almacenamiento y ventas, obteniendo información relevante acerca de los inventarios que maneja la empresa y como estos son gestionados correctamente en las distintas áreas permitiéndoles el logro de sus objetivos estratégicos y por ende excelentes resultados.

**Guión de entrevista. -** La entrevista fue realizada en base a un guión con 24 preguntas referentes a cómo se desarrolla la gestión de los inventarios en la empresa, la misma que tuvo una duración aproximadamente de unos 45 minutos, en la que se pudo adquirir información precisa y suficiente para poder continuar con el trabajo. Por consiguiente, se expone en la tabla 4 las preguntas que dieron lugar a la entrevista:

Esquivel et al (2022) presenta a continuación las preguntas a realizarse durante la entrevista:

**Tabla No. 4** Guión de entrevista

N°	PREGUNTAS
1	¿La empresa posee estrategias y procedimientos para una debida gestión de los inventarios?
<b>DEPARTAMENTO DE COMPRAS</b>	
2	¿Existen procesos para determinar la cantidad necesaria de pedido para reponer inventario? ¿Cuáles son?
3	¿Existe un encargado para realizar el pedido?
4	¿El gerente de la empresa firma o aprueba el pedido a realizarse?
<b>DEPARTAMENTO DE ALMACENAMIENTO</b>	
5	¿Existe personal designado para recibir la nueva mercancía?
6	¿Cuáles son los procesos o procedimientos para seguir al instante de que llega el nuevo inventario a la empresa?
7	¿Se valida la cantidad recibida de mercancía mediante las facturas para cerciorarse de que el pedido esté completo?
8	¿Se revisa detenidamente los productos al llegar al almacén para verificar su buen estado?
9	¿De qué manera se clasifican los inventarios para su respectivo almacenamiento?
10	¿Se registran los inventarios de manera inmediata en el sistema de información que manejan?
11	¿La empresa designa un único responsable del manejo del sistema de información usado para el registro y control del inventario?
12	¿La empresa tiene designado a un custodio de los inventarios?
13	¿Se realiza conteos de las existencias de inventario tanto físicas como registradas en el sistema por lo menos una vez a la semana?
14	¿En caso de pérdida de inventario cuál es el proceso para llevar a cabo?
15	¿Se hace valoración de los inventarios de manera periódica para detectar en qué estado se encuentran?
16	En el caso de que exista inventario obsoleto o deteriorado. ¿Cuál es el proceso a seguir para darle su debido tratamiento a dicha mercancía?
17	¿La empresa tiene determinada una cantidad mínima y máxima que se debe mantener para satisfacer la demanda del mercado, pero no tener un exceso o faltante de productos?
18	¿Se tiene identificado los productos de mayor rotación? ¿Cuáles son?
<b>DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>	
19	¿La empresa tiene detallado y especificados los procedimientos a realizarse para una venta?
20	¿Se designan personal encargado de la atención al cliente?
21	En una venta, ¿Existen procedimientos a aplicar para la salida del inventario del negocio? ¿Cuáles son?
22	¿Se registra en el sistema de información la salida de la mercancía?
23	¿Se necesita aprobación por parte del gerente para la salida de inventario?
24	¿Se entregan facturas?

**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** Esquivel et al. (2022)

### 3.1.2.2. Fuentes de información primaria

Para llevar a cabo el presente análisis como ya se mencionó previamente se usó información proveniente de fuente primaria, debido a que se desarrolló con datos recolectados directamente de la empresa. Al personal encargado de la custodia y manejo de la mercancía en los departamentos de compra, almacenamiento y ventas, se les aplicó una ficha de observación con el fin de poder obtener información referente a cada una de las actividades realizadas en los distintos departamentos por los que pasa el inventario desde su llegada a la empresa hasta la salida de esta.

FedelectroHV Cía. Ltda. (2022) a continuación presenta los datos correspondientes de las personas encargadas de los departamentos a observar:

**Tabla No. 5** Personal a aplicar la ficha de observación

N°	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
1	Jefe del área compras	Franklin Patricio Herrera Rubio
2	Jefe de bodega o almacenamiento	Ana Belén Herrera Rodríguez
3	Jefe del área ventas	Johanna Gisselle Herrera Vizuete

**Elaborado por:** Parra (2023)

**Fuente:** FedelectroHV Cia. Ltda. (2022)

**Observación:** La ficha de observación mencionada se realizó los días 6 y 7 de noviembre del 2023 a las 16H00 en la Ferretería FedelectroHV Cia.Ltda. por medio de una matriz aplicada a los departamentos de compra, almacenamiento y ventas en donde se obtuvo información importante con relación al nivel de gestión de inventarios que se maneja en tan prestigiosa empresa.

**Tabla No. 6** Ficha de observación

N°	ACTIVIDADES	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>DEPARTAMENTO DE COMPRAS (Franklin Patricio Herrera Rubio)</b>				
1	Existe personal designado y autorizado para recibir a los proveedores.			
2	El personal encargado verifica que la mercancía se encuentre en buen estado.			
3	Se constata que el número de artículos recibidos esté completo y de acuerdo con lo solicitado según los detalles de la factura.			
4	El gerente es el único responsable de firmar el acta de haber recibo el nuevo inventario.			
5	El encargado clasifica los artículos y los acomoda estratégicamente para su posterior almacenamiento.			
6	Se designa un custodio			
<b>DEPARTAMENTO DE ALMACENAMIENTO (Ana Belén Herrera Rodríguez)</b>				
7	Se ubica el inventario en su sitio de manera estratégica para una rápida identificación de los artículos.			
8	Se registra el nuevo inventario de manera inmediata en el software que maneja la empresa.			
9	Se evalúa el estado del inventario al menos una vez a la semana.			
10	Se realiza unas constataciones físicas.			
11	Existe personal encargado de custodiar el inventario.			
12	Los trabajadores hacen uso propio o manipulan de mala manera los artículos.			
13	La empresa da de baja artículos en mal estado, deteriorados u obsoletos.			
14	El software que posee la empresa les proporciona informes diarios para determinar el nivel del inventario.			
15	El software es manipulado solo por personal autorizado.			
<b>DEPARTAMENTO DE VENTAS (Johanna Gisselle Herrera Vizúete)</b>				
16	Se registra de manera inmediata en el software los artículos vendidos.			
17	Se lleva un registro y control de las ventas			
18	Se lleva un control del inventario que se encuentren en exposición al público y no en bodega.			
19	Existe personal designado y autorizado para atención al cliente.			
20	La empresa designa un custodio de la caja registradora.			

### 3.1.2.3. Fuentes de Información Primaria

Con los datos obtenidos en la empresa referente a los estados de situación financiera y estados de resultados integral correspondientes a los años 2021 y 2022, información con la cual se llevó a cabo un análisis financiero en donde se busca determinar a ciencia cierta cuál fue el grado de beneficio y rentabilidad, que obtuvo el negocio a raíz de la implementación del sistema de gestión de inventarios en el año 2021 frente a lo obtenido en el año 2022.

### 3.1.3. Fases del desarrollo

El análisis en cuestión se encuentra conformado por las fases de diagnósticos, ejecución y recomendación, las mismas que se detallan brevemente en la siguiente tabla:

**Tabla No. 7** Fases del desarrollo

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	FASE O ETAPAS	DESCRIPCIÓN
Elaborar un diagnóstico de la aplicación de gestión de inventarios de la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA.	Diagnóstico	En este punto tras la entrevista realizada al gerente de la empresa y a los jefes de los departamentos de compra, almacenamiento y ventas en base a un guión de preguntas abiertas previamente elaboradas, se buscó recopilar la mayor información posible con respecto a las estrategias, procesos y demás actividades desarrolladas por los trabajadores en los distintos departamentos con el fin de poder elaborar un diagnóstico acerca de la gestión de inventarios que maneja tan reconocida empresa y las ventajas competitivas que esta le aporta.
Narrar el proceso de gestión de inventarios en la FERRETERÍA FEDELECTROHV CIA. LTDA.	Ejecución	Por otro lado, en esta fase mediante una ficha de observación aplicada en los departamentos de compra, almacenamiento y ventas, se trató de conocer de manera más cercana y minuciosa los procesos que se llevan a cabo para brindarle una adecuada y correcta gestión a los inventarios que posee la empresa y en base a ello poder narrar de manera específica y a ciencia cierta cada uno de los procesos a realizar tras las estrategias aplicadas para tan valiosa gestión de uno de los activos más importantes del negocio como lo es el inventario.
Proponer estrategias de mejora continua para la gestión de inventarios	Recomendación	En esta última etapa luego de haber realizado la entrevista y aplicado la ficha de observación y un análisis financiero con lo cual fue posible conocer a su totalidad la gestión de inventarios que se maneja en la empresa y sus beneficios económicos que el mismo aporta a la empresa, es posible proponer ciertas estrategias que ayuden a la empresa a seguir mejorando de manera continua la gestión aplicada y de esa manera lograr obtener ventajas frente a la competencia, mayor rentabilidad y menorar los costos que implican mantener un inventario.

**Elaborado por:** Parra (2023)

## **CAPÍTULO IV**

### **DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO**

#### **4.1. Análisis y categorización de la información**

##### **4.1.1. Diagnóstico de la gestión de inventarios aplicada en la Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda.**

Tras haber recolectado y analizado la suficiente información concerniente a la gestión de inventarios que lleva la Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. se pudo hallar varias debilidades, las mismas que no le ha permitido a la empresa mantener una eficiente y correcta gestión de su mercadería con lo cual no ha logrado obtener las ganancias esperadas. Para empezar, es importante mencionar que la gerente no ha establecido un único responsable del manejo del software de información SIBACF, de tal manera una mala manipulación o robo de información es eminente. Por otro lado, los jefes de los departamentos de compra, almacenamiento y venta no han establecido o designado custodios del inventario, con lo cual podría presentarte pérdidas de mercadería o uso propio por parte de los trabajadores. Seguidamente, se debe recalcar que la gerente no ha autorizado a una única persona para la recepción y manejo del dinero registrado en caja. Otra deficiencia encontrada es que la jefa del departamento de almacenamiento no realiza constataciones físicas al menos dos veces al mes, de tal forma que no posee información actualizada referente a la cantidad de existencias exacta de cada artículo, por lo que, la gerente no puede realizar una compra eficiente de nueva mercadería y realizando inversiones de dinero innecesarias. Asimismo, la jefa del departamento previamente mencionado no ejecuta valoraciones de inventario al menos una vez al mes, con lo cual es posible que la empresa posea artículos en estado de deterioro o en el peor de los casos obsoletos, representado para el negocio pérdidas económicas al no poder recuperar el inventario invertido en la compra de aquel producto.

##### **4.1.2. Entrevista**

Para el desarrollo del presente análisis de caso se realizó una entrevista la cual constaba de un guión de 24 preguntas previamente elaboradas, las mismas que fueron aplicadas y



contestadas por parte del gerente y los jefes de los departamentos de compra, almacenamiento y venta.

**Tabla No. 8** Respuestas de la entrevista

N°	RESPUESTAS	OBSERVACIÓN
1.-	Efectivamente, existen procedimientos y estrategias para la verificación de existencias, mercadería con bajo stock o mercadería en exceso.	
2.-	Para determinar la cantidad necesaria para reponer el inventario el gerente verifica las existencias de cada artículo en percha, bodega y sistema.	
3.-	La gerente de la empresa es la encargada de realizar el pedido.	
4.-	El vendedor elabora la nota de pedido, la gerente verifica lo solicitado y procede a firmar la compra.	
5.-	El jefe del departamento de compras es el encargado de recibir la nueva mercadería.	
6.-	Recepción de la mercadería, verificación de la factura o guía de remisión, revisión del buen estado de la mercadería, reporte de faltantes si se diera el caso al proveedor para la elaboración de notas de crédito, firma de documentos como respaldo del material recibido, identificación del sitio donde será ubicada la mercadería.	
7.-	El jefe del departamento de compras verifica que el material recibido esté completo según el detalle de la factura para luego firmar el documento de haber recibido la nueva mercadería.	
8.-	El responsable de recibir la mercadería es quien debe verificar obligadamente el buen estado de los artículos, caso contrario se reporta al proveedor para proceder con las notas de crédito.	
9.-	La mercadería se clasifica de acuerdo con su marca, categoría, uso y funcionalidad del producto.	
10.-	Claro, apenas llega la mercadería se registra de forma inmediata en el sistema de información.	
11.-	Ana Belén Herrera Rubio jefe del departamento de almacenamiento realiza el ingreso de mercadería en el sistema, luego la gerente se encarga de verificar que la información ingresada esté correcta.	
12.-	La jefe del departamento de almacenamientos es quien se encarga de custodiar el inventario.	
13.-	Normalmente se compara las existencias físicas con lo registrado en el sistema de información como medida de control interno.	
14.-	Se verifica el inventario, en caso de haber faltantes o pérdidas de inventario, se notifica a gerencia para la asignación de responsabilidad	
15.-	Claro que se realiza valoración de inventarios de manera periódica.	
16.-	Se crea promociones, descuentos y ofertas, para poder venderlos.	
17.-	Siempre se maneja máximos y mínimos para proceder con los pedidos.	
18.-	Los productos con mayor rotación son la cerámica, cemento, material eléctrico, grifería, tubería, empastes.	
19.-	Por supuesto.	
20.-	Claro, Johanna Gisselle Herrera jefe del departamento de ventas es la persona encargada de atención al cliente.	

- Primero se verifica el inventario, se procede al pago de este por parte del cliente,
- 21.- realización de factura y registro en el sistema eléctrico, verificación del buen estado de los productos junto con el vendedor y cliente.
  - 22.- Claro.
  - 23.- Si.
  - 24.- Efectivamente.
- 

**Elaborado por:** Parra (2023)

La entrevista realizada permitió tener una visión amplia de lo que sería la gestión de inventarios que maneja la Ferretería FedelectroHV Cia, Ltda, partiendo de la compra de mercadería que es realizada por el gerente el cual se encarga de verificar las existencias tanto en percha o exhibición, bodega y el sistema de registro que la empresa posee, para proceder a reponer el inventario. Seguidamente, cuando la empresa recibe la nueva mercancía el bodeguero verifica que el tipo y número de artículos esté de acuerdo con lo detallado en la factura o guía de remisión, también se cerciora que cada producto se encuentra en excelente estado. El bodeguero es el encargado de reportar a los proveedores y gerente en el caso de que hubiera faltantes o mercadería en mal estado, para una posterior elaboración de las notas de crédito y además es el encargado de firmar el documento que respalda que se ha recibido el inventario. Posteriormente, la persona encargada de almacenar la mercadería procede a clasificar cada artículo de acuerdo con su marca, categoría y funcionalidad, para luego realizar el registro del inventario en el sistema software. En este punto el jefe del departamento de almacenamiento realiza conteos de la mercadería de manera física para contrastar con lo registrado en el sistema. El jefe de este departamento es quien notifica al gerente si existiera faltantes o pérdidas de inventario, además valora de que los artículos se encuentren en excelente estado en caso de que no sea así, procede a reportar al gerente y se vende el producto con descuentos, promociones u ofertas. Por último, la empresa también tiene detallado los procedimientos realizar para una venta como es facturar de manera correcta el producto vendido, registrar de manera inmediata en el sistema software la salida del artículo y la entrada del dinero con su método de pago en el sistema contable.

### 4.1.3. Ficha de observación

La ficha de observación fue aplicada específicamente en los departamentos de compra, almacenamiento y ventas, en donde se buscó recolectar la mayor información posible concerniente a cada uno de los procesos que se realizan con respecto a la gestión de inventarios que maneja la entidad. De modo que, la ficha evaluada contenía información acerca de las posibles actividades, procedimientos o estrategias a llevar a cabo para una adecuada gestión desde la llega de la mercancía a la empresa, su clasificación y almacenamiento, hasta su posterior venta.

Por consiguiente, se presentan los resultados conseguidos a modo de resumen:

**Tabla No. 9** Resultados ficha de observación

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>		
<b>Alternativa</b>	<b>Nº de Actividades</b>	<b>%</b>
Si	14	70%
No	6	30%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Parra (2023)

La ficha de observación constaba de 20 aspectos a observar dentro de los departamentos de compras, almacenamiento y ventas en donde se puede destacar que se cumple con más del 50% de las actividades detalladas, lo cual es positivo para el negocio. De modo que la empresa maneja una buena gestión de inventarios, pero existen ciertos puntos a resaltar, analizar y mejorar como es la designación de personas encargadas del cuidado del inventario, tanto bodega como también para los artículos expuestos en las perchas a la clientela. Por otra parte, el gerente debería fijar un responsable de custodiar la caja y el dinero que se encuentre dentro de la misma para mayor seguridad. El sistema software es un aspecto muy importante por resguardar dentro de una empresa, debido a que, al no existir una única persona con la autorización del manejo del sistema, los datos existentes

podrían ser manipulados de mala manera, entregando a la empresa información errónea e inexacta, lo que perjudicaría de manera directa al negocio.

#### **4.1.4. Análisis financiero**

Como último punto dentro del desarrollo del trabajo se realizó un análisis financiero, el cual tuvo como fin evaluar la situación financiera que la empresa tuvo para los años 2021 y 2022 a través de un análisis vertical, horizontal, de tendencias y la utilización de indicadores referentes a la liquidez y rentabilidad.

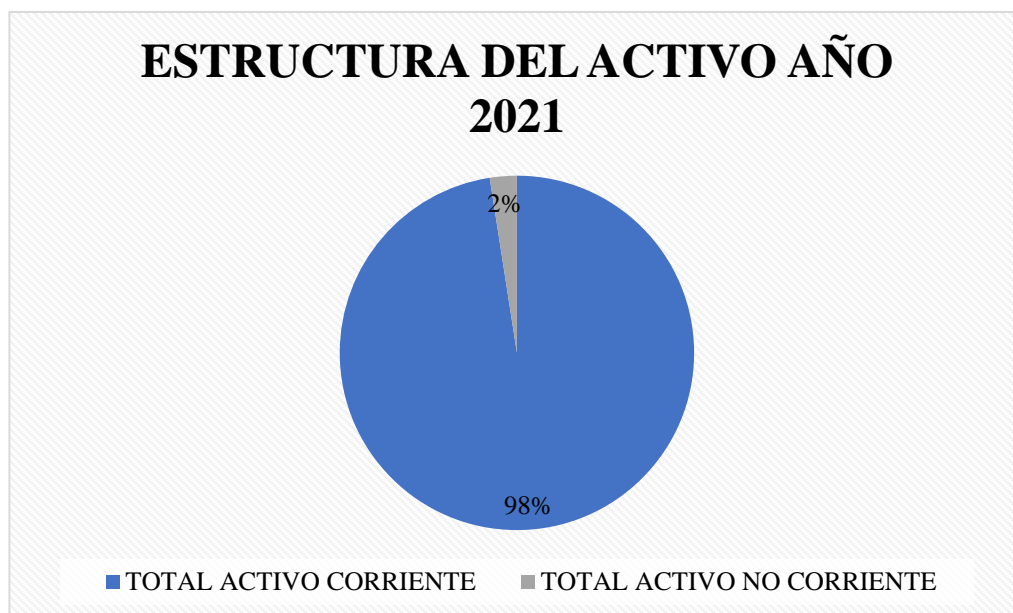
##### **4.1.4.1. Análisis vertical**

Según Martínez (2020) el análisis vertical permite conocer la participación de cada cuenta en los estados financieros de forma porcentual, con referencia sobre el total de los activos o pasivos y patrimonio en cuanto al balance general, mientras que para el estado de resultados sobre el total de las ventas.

##### **4.1.4.1.1. Estado de situación financiera**

###### **4.1.4.1.1.1. Análisis vertical estado de situación financiera año 2021**

**Figura No. 5** Análisis vertical estado de situación financiera 2021 - activo

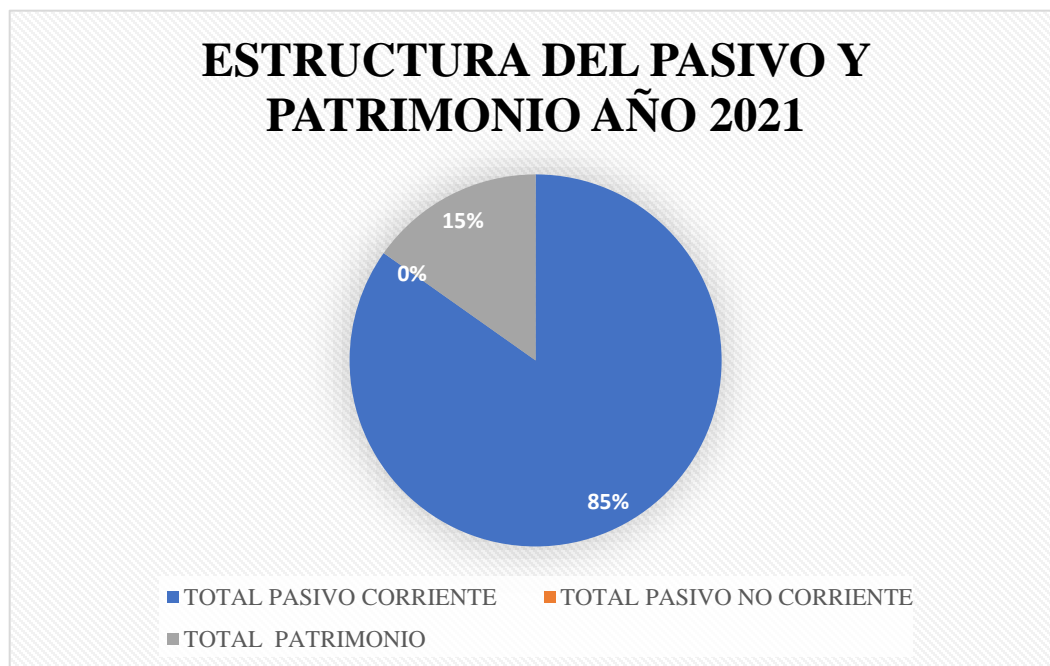


Elaborado por: Parra (2023)

Luego de apreciar el gráfico se puede determinar brevemente que para el año 2021 el activo corriente representaba casi la totalidad de lo que la empresa poseía en el total de sus activos con un 98%. El negocio poseía una cantidad representativa de **inventario** numéricamente hablando de \$311.634,23 lo que significaba el 90% del grupo activo. El gerente había adquirido un número considerable de artículos a través de las promociones y descuentos que ofertó su proveedor principal en su mercadería, con lo cual esperaba satisfacer con la demanda del mercado sin problema. Además, la empresa al mantener un buen nivel de inventario pudo reducir el costo por material faltante generado cuando la demanda es mayor al nivel de inventario y por logró aumentar sus ventas. Por otro lado, tenemos a la cuenta **impuesto por activo diferido** con un 5% que registraba un rubro de \$18.561,63, el cual se trataba de un saldo a favor recuperable para el negocio en siguientes períodos, debido a que ya se ha realizado el pago, pero no ha sido contabilizado. Mientras que, la cuenta **activos financieros** con su subcuenta cuentas por cobrar a clientes representaba el 2% con \$6.477,87 valor que le permitió a la empresa un flujo de efectivo constante y predecible en un corto periodo de tiempo. Al gestionar de manera correcta la presente cuenta la empresa pudo cumplir con sus obligaciones tanto financieras como también operativas de manera oportuna. Por último, con un 0% y \$1.220,86 **efectivo y equivalentes de efectivo** rubro importante para el negocio, por medio del cual se ve reflejado la liquidez y su capacidad para hacer frente a gastos inmediatos como pueden ser planillas, gastos fijos, gastos directos, pago de sueldos, pago a proveedores, entre otros.

En cuanto al **activo no corriente** solo registra un mínimo valor de \$8.514,66 correspondiente a la propiedad planta y equipo con un 2% lo cual es negativo. Para la empresa, el manejar un nivel tan bajo de activos no corrientes como pueden ser muebles y enseres, vehículos y edificios, provoca que no cuente con la suficiente liquidez para realizar inversiones a largo plazo y por ende no podrá obtener el crecimiento empresarial esperado.

**Figura No. 6.** análisis vertical estado de situación financiera 2021 – pasivo y patrimonio



**Elaborado por:** Parra (2023)

En relación con el gráfico presentado se puede manifestar que la empresa registró para el año 2021 un valor significativo de pasivos corrientes de \$293.726,83 con un 85% mismo que está dividido en tres grandes cuentas. **Cuentas y documentos por pagar** con un 7% posee una cantidad de \$25.942,15 rubro que, para ser cancelado implica que la empresa debió haberse desprendido de una buena parte de sus activos. Además, el negocio corre el riesgo de no poder saldar la deuda al ser tan alta, lo cual traerá consigo pérdida de proveedores y una mala imagen a la ferretería. A continuación, **otras obligaciones corrientes** con sus subcuentas impuesto a la renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, participación trabajadores por pagar del ejercicio y otros, con un total de \$7.007,39 y representa el 2% del pasivo corriente. Las deudas previamente mencionadas debieron haber sido pagadas entre los primeros 15 días del siguiente mes trabajado de manera obligatoria caso contrario, la empresa pudo haber incurrido en mayores gastos al tener que pagar las multas e intereses respectivos. Por último, **cuentas por pagar a relacionados** con 75% y un valor de \$260.777,29 correspondientes a la cantidad de dinero que la empresa adeuda a uno o más de sus accionistas y al ser tan alto representa uno de

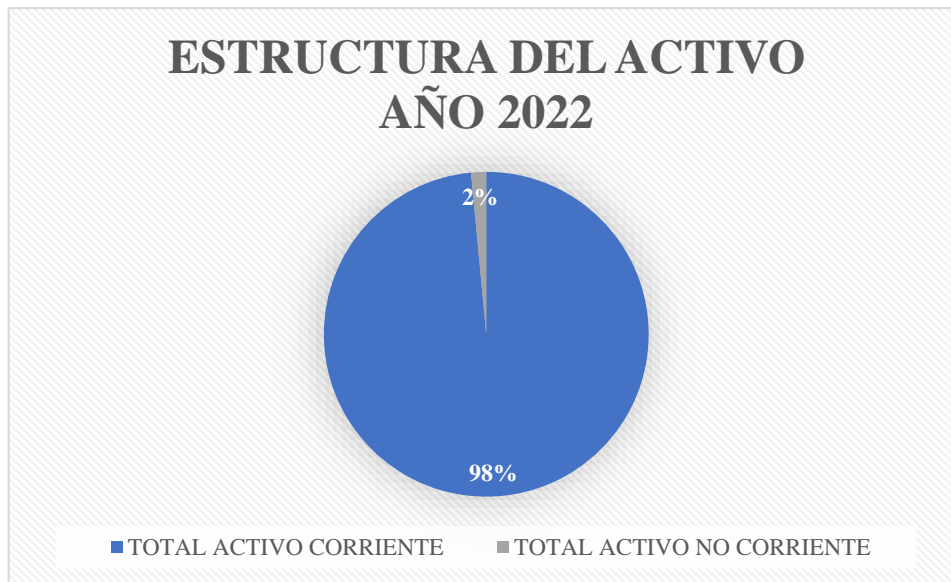
los principales problemas, lo cual implica que el negocio para el año 2022 debió haber adquirido un préstamo para poder reducir mencionada obligación.

Es importante manifestar que, la empresa para el período 2021 no registró ningún valor con respecto al pasivo no corriente, es decir, la ferretería no posee deudas a largo plazo como por ejemplo un préstamo o crédito. Posiblemente, el negocio no necesitó hacer uso de un dinero adicional para poder desarrollar sus actividades económicas con normalidad y sin complicaciones.

Por otro lado, tenemos al grupo patrimonio con un 15% el cual posee un valor de \$52.682,42 en donde encontrar la cuenta **capital** que conforma el 0% del patrimonio con una cantidad de \$450,00. Para la empresa, el tener una cantidad de ínfima de capital representa que deberá vender sus activos para poder obtener esa liquidez deseada y sino, podría caer en un problema de solvencia viéndose posiblemente afectada su continuidad a largo plazo en el mercado. La cuenta **reservas** representando el 0% del patrimonio con un valor de \$90 lo cual resulta contraproducente para el negocio. De modo que para el año 2021 la empresa no contó con el ahorro suficiente para hacer frente a posibles problemas económicos que se pueden suscitar sin previo aviso como un bajo nivel de ventas o un gasto inesperado. Por otra parte, la cuenta **resultados acumulados** registraba un valor de \$39.272,74 y 11% siendo positivo y negativo a la vez el negocio. Para el negocio resulta positivo puesto que refleja que se está obteniendo beneficios netos en períodos anteriores y negativo debido a que, con esa cantidad de dinero pudo haber reducido la deuda que mantiene con sus accionistas. Para finalizar **resultado del ejercicio** con un 4% y una cantidad de \$12.869,68, resultado bajo que pudo haber mejorado pero la empresa mantuvo cantidades de dinero muy elevados e implicó que tenga mayores costos, referentes al mantenimiento y al almacenamiento durante ese período, razón por la cual su beneficio se vio afectado.

#### 4.1.4.1.1.2. Análisis vertical estado de situación financiera año 2022

**Figura No. 7** Análisis vertical estado de situación financiera 2022 – activo



Elaborado por: Parra (2023)

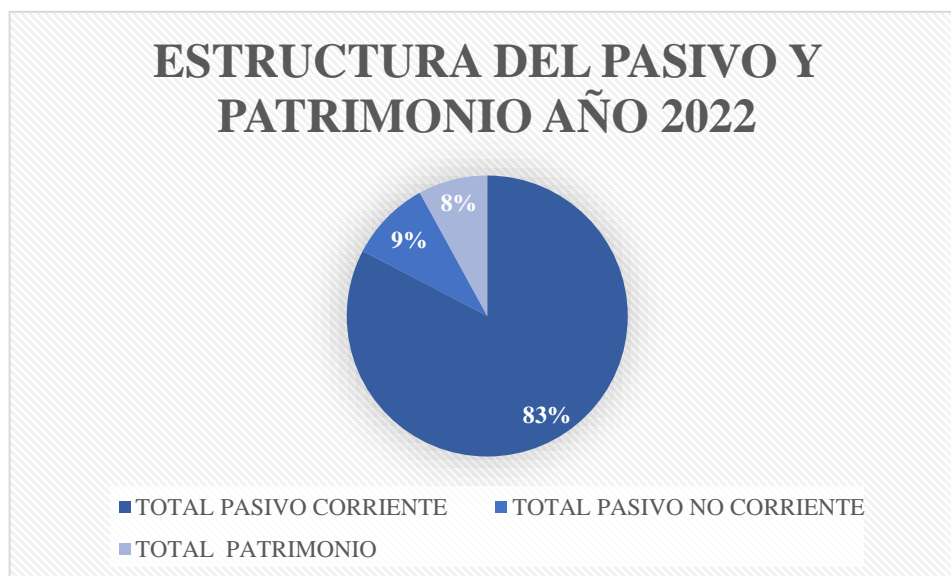
De acuerdo con lo observado en la gráfica concerniente al año 2022 se puede mencionar que, el activo corriente representa un 98% de lo que la empresa posee en su total activo con un valor de \$401.349,41 siendo positivo para el funcionamiento correcto del negocio. Cuando la empresa posee un elevado activo corriente tiene una buena capacidad monetaria con la cual afrontar tanto pasivos a corto plazo como también pasivos a largo plazo. Además, la ferretería pudo tener mayor liquidez a corto plazo y por ende se reduce el riesgo de insolvencia. Entonces, el activo corriente se encuentra conformado por 4 rubros significativos que son el efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros, inventarios, activo por impuesto corriente, los cuales se detallan a continuación. La cuanta **efectivo y equivalentes de efectivo** representa un 0% del activo corriente registrando un valor de \$1.595,98 con la cual la empresa esperaba cancelar deudas referentes a las transacciones de su actividad económica como por ejemplo sus cuentas por pagar. Es importante mencionar que, si el negocio posee un efectivo tan limitado podría llegar a quedarse sin fondos. Seguidamente, **activos financieros** con su subcuenta cuentas y documentos por cobrar clientes con \$24.845,08 con un 6% debido a que para el año 2022



las ventas aumentaron, el porcentaje y valor monetario de ventas a crédito incrementó considerablemente. Además, las cuentas por cobrar le permitieron a la empresa tener un flujo de efectivo constante obteniendo mayor liquidez y con ello, invirtió en la adquisición de nueva mercadería. Los **inventarios** registraron un total de \$353.686,21 representando el 87% del activo corriente, variación que le permitirá a la empresa disponer de una amplia cantidad de artículos para satisfacer necesidades de los clientes y aumentar sus ventas. Por otro lado, el negocio canceló un mayor valor con respecto a los costos adicionales de logística como son el almacenamiento, transporte, embalaje, manteniendo, entre otros, lo cual no resultó tan rentable. Para finalizar tenemos al **activo por impuesto corriente** con un 5% el cual se trataba de aquellos créditos tributarios establecidos en la normativa tributaria vigente que la empresa pudo recuperar a corto plazo valorado monetariamente en \$21.222,14.

Por otra parte, en lo referente al activo no corriente que representa el 2% del activo, se puede resaltar que registraba \$6.125,02 valor que estaba compuesto por la **propiedad planta y equipo** que poseía la empresa para aquel año. La empresa mantiene un nivel de activos no corrientes tan elevados porque no les resulta necesario tener inversiones a largo plazo con lo que podrá obtener beneficios pasado el año. De modo que, el gerente decidió invertir mayormente en activos que le generaron una mayor liquidez en un corto período de tiempo, con lo cual trató de cubrir los costos y gastos tan elevados que incurrió para el año 2022-

**Figura No. 8** Análisis vertical estado de situación financiera 2022 – pasivo y patrimonio



**Elaborado por:** Parra (2023)

En el al año 2022, el pasivo corriente representó un 83% del total pasivo y patrimonio, con una cantidad significativa de \$336.827,64 lo cual fue beneficioso para la empresa dado que contó con menos obligaciones a corto plazo con respecto al año pasado, las mismas que se detallan a continuación. El pasivo corriente de la empresa se encuentra conformado por cuentas y documentos por pagar, otras obligaciones corrientes y cuentas por pagar relacionados. **Cuentas y documentos por pagar** representó un 5% del pasivo corriente y registró \$21.929,86 valor inferior a lo registrado para el año 2021. El gerente decidió realizar la mayor parte de sus compras de inventario al contado durante el año 2022 y, además, canceló una pequeña parte de su deuda concebida con proveedores con respecto de las adquisiciones de mercadería a crédito. A continuación, **otras obligaciones corrientes** que conforma el 1% del pasivo corriente con un rubro de \$5.481.45, en donde se evidenció a las subcuentas de impuesto a la renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS y obligaciones por beneficios de ley empleados. La empresa pagó una menor cantidad de dinero para el año 2022 debido a que al no lograr obtener utilidades no se contabilizó la participación a los trabajadores, reduciendo esa manera este valor a cancelar.

Por último, las **cuentas por pagar a relacionadas** gravaron \$309.416,33 con un 76% de los pasivos corrientes. La empresa había adquirido un préstamo de accionistas con el cuál

buscó darle vida a la economía del negocio, debido a que para el año 2022 el mantener un nivel de inventario tan excesivo implicó que pague mayores costos y gastos. Costos que aumentaron puesto que la empresa no recibió menos descuentos en sus compras y pagó una mayor cantidad de dinero con respecto al transporte de la mercadería. Por otro lado, en lo referente con los gastos operacionales el negocio incurrió en pagos mayores sobre la alimentación, uniformes y gastos médicos por accidentes laborales de sus trabajadores, además de la compra de materiales y suministros.

Por otro lado, la cuenta obligaciones con instituciones financieras aparece en el pasivo no corriente con un valor de \$38.162,45 el cual representa el 9% de este grupo. Para el 2022, la empresa tuvo que adquirir un crédito de manera urgente para poder solventar sus inversiones y pagos de deudas como proveedores, sueldos y salarios, publicidad, entre otros.

En cambio, para el año 2022 el patrimonio de la empresa se reduce de un 15% a un 8% con un valor monetario de \$32.483,34 lo que implica que en caso de no disponer el dinero necesario la empresa no podrá cubrir gastos suscitados repentinamente o realizar inversiones para un correcto desenvolvimiento de sus actividades diarias. El patrimonio se encuentra conformado por la cuenta de capital representando un 0% del patrimonio con \$450 rubro que se mantuvo durante ambos de estudios. Para la empresa, debido al capital tan bajo que posee no le fue posible compensar la pérdida suscitada para el año 2022, además no fue capaz de cancelar a su totalidad sus deudas correspondientes a proveedores y préstamos con sus accionistas. Seguidamente, la cuenta **reservas** representó un 0% del patrimonio con un valor monetario de \$90,00 el cual pudo haber aumentado para el año 2022 puesto que en el período correspondiente al año 2021 la empresa tuvo una ganancia neta y las utilidades no fueron repartidas en su totalidad a los socios. De modo que, el negocio al mantener las reservas con un valor tan insignificativo no pudo afrontar los gastos adicionales incurridos para el año 2022, como es la compra de materiales y suministros, también uniformes, alimentación y salud de sus trabajadores. En cuanto a los **resultados acumulados**, la empresa por medio de las ganancias netas que registró en períodos anteriores que aún fueron utilizadas o repartidas entre sus accionistas, logró contabilizar un total de \$52.142,42 para el año 2022, valor que representa el 13% del

patrimonio. En conclusión, la Ferretería Fedelectrohv Cia. Ltda. para el segundo año de estudio tuvo una pérdida debido a que sus costos aumentaron notoriamente, puesto que el proveedor aumentó un costo adicional al transporte y embalaje de la mercadería; sus gastos también se incrementaron por el pago de sus sueldos y la compra de suministros y material. En consecuencia, la pérdida neta fue de -\$20.199,08 misma que representa un -5% de patrimonio.

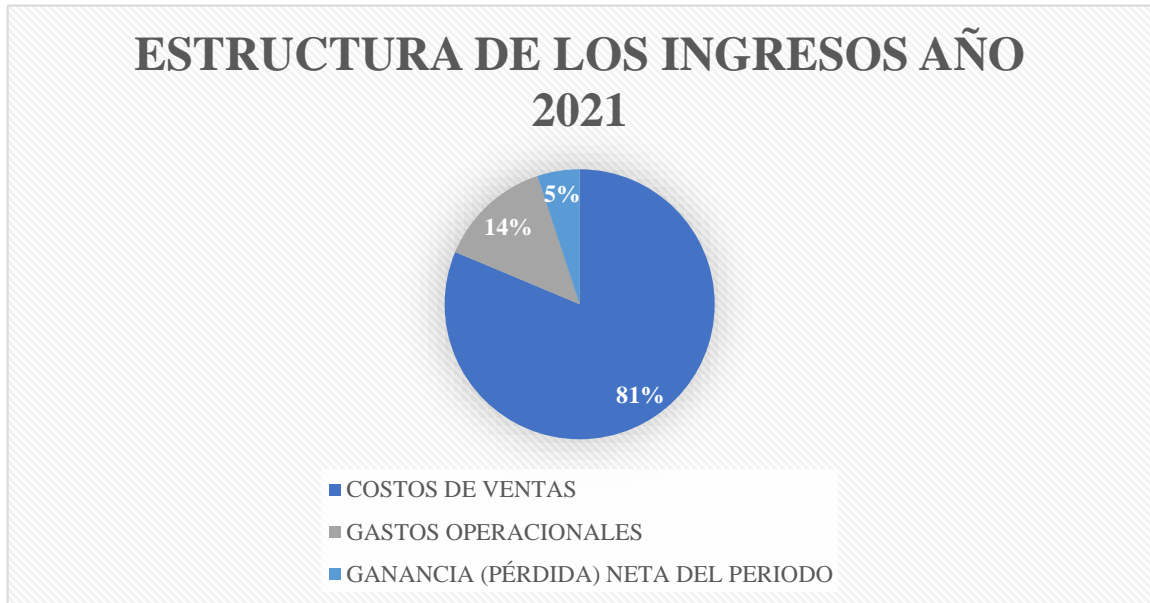
Para el año 2022 se puede observar claramente que la empresa posee cantidades de inventario muy altas, por lo que implica que no existe la debida rotación de los artículos. Es así como, la mercadería al permanecer mucho tiempo en el negocio se convierte en recursos económicos estancados, puesto que se puede caducar, deteriorar o en el peor de los casos perder. Además, la empresa al mantener un stock elevado de existencias en bodega incurre en costos adicionales como pueden ser costos financieros, esto debido a que la inversión permanece en la ferretería y por ende no genera ningún flujo de efectivo; el costo de adquisición, mantenimiento, almacenamiento, control del inventario, entre otros.

Según Narvárez et al. (2019) en uno de sus análisis menciona al finalizar que, la carencia de procesos con respecto a la gestión de inventarios trae consigo consecuencias y problemas económicos. En la empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda, se pudo observar que mantenía cantidades muy altas de inventario, caducadas e inclusive pérdidas físicas de algunos productos y mermas por la incorrecta manipulación de cada uno de los productos lo que provocó una pérdida contable para el año 2018 de -\$27.395,86, resultado que demuestra la importancia de una adecuada gestión de inventarios.

#### 4.1.4.1.2. Estado de resultado integral

##### 4.1.4.1.2.1. Análisis vertical estado de resultado integral año 2021

Figura No. 9. Análisis vertical estado de resultado integral año 2021



Elaborado por: Parra (2023)

En relación con el análisis vertical aplicado al estado de resultados de la empresa en el período 2021, los ingresos están compuestos por tres partidas importantes como lo es el costo de venta, los gastos operacionales y la ganancia (pérdida) neta del período. Acerca del total de costo de venta se contabilizó un valor de \$206.622,40 el cual representa el 81% de los ingresos. Además, el costo de venta se encuentra constituido por las subcuentas **descuento en compras** con una cantidad numérica de -\$6.520,70; **transporte en compras** con \$5.318,39 y el **costo de ventas** con \$207.824,72. De tal forma, la empresa incurría en costos muy altos referentes al almacenamiento y mantenimiento de los artículos al poseer niveles de inventario excesivos, con lo cual mantener productos de baja rotación significaba costos adicionales para el negocio.

Según Paredes & Osorio (2021) en su estudio realizado en una cadena de suministros de inventario, manifiesta que los ingresos de una empresa se ven afectados al mantener costos de venta muy elevados, principalmente por los costos logísticos que tienen que ver al mantenimiento que se le debe dar a la mercancía, costos de transporte, costos por pedido,

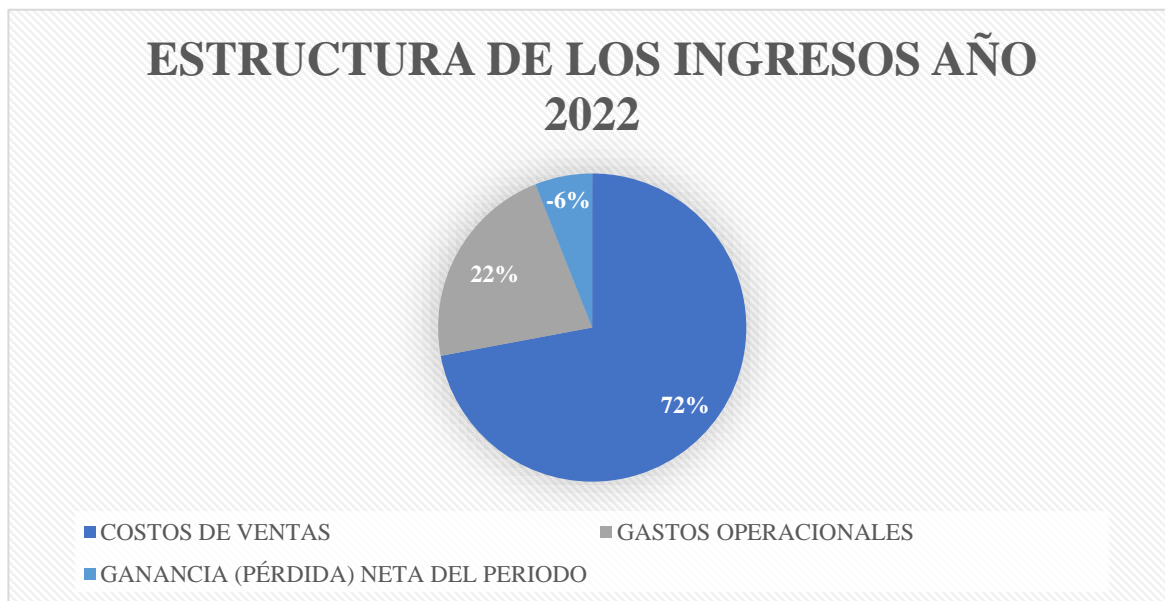
el costo pagado a proveedores por concepto de compra del artículo. En cuanto al costo pagado a proveedores, es importante saber que el valor que se debe pagar al proveedor puede disminuir si se aplica descuentos en compras por volumen o pronto pago. En conclusión, si un negocio posee una cantidad representativa de costos de venta probablemente gaste más de lo que se espera ganar.

Por otro lado, tenemos a los gastos operacionales representando un 14% de los ingresos con un rubro de \$34.586,90 el cual registra un valor tan alto debido a que la empresa tuvo gastos significativos provocados por el pago de sueldos administrativos y el combustible de los vehículos de la empresa. También es importante mencionar que, los gastos operacionales están conformados por la cuenta **gasto de venta** con \$7.039,52 en donde se encuentran los pagos de fondos de reserva, alimentación, uniformes y salud de los trabajadores. Los **gastos de administración** registran un valor de \$26.787,66 y están compuestos por los desembolsos de dinero con respecto al pago de sueldos, aportes patronales, beneficios sociales, mantenimientos de equipos, combustible, gastos de gestión, depreciaciones y compra de suministros y materiales. En cuanto a los **gastos financieros** se puede decir que contabilizan \$132,59 en donde hallados los gastos referentes a comisión de servicios financieros y por último los **gastos no deducibles** registrando un total de \$627.13 con respecto al IVA e interés mora y multas.

Con respecto a la ganancia neta del período se puede observar en la gráfica que representa un 5% de los ingresos de la empresa con una cantidad de \$12.869,32 valor que indica que la actividad económica a la cual se dedica el negocio es rentable. La ferretería logró alcanzar sus metas y objetivos al término del período fiscal, obteniendo mayores ingresos y habiendo reducido sus costos y gastos, pudo obtener la utilidad deseada.

#### 4.1.4.1.2.2. Análisis vertical estado de resultado integral año 2022

**Figura No. 10** Análisis vertical estado de resultado integral año 2022



**Elaborado por:** Parra (2023)

Con respecto al estado de resultados del año 2022 se puede observar que las partidas sufrieron variaciones, el costo de ventas creció registrando \$241.856,85 lo que representa el 72% de la estructura de los ingresos. Los proveedores redujeron los descuentos en compras que se le asignaron a la empresa por lo que el valor a pagar fue mayor, además el transporte en compras compra registró un valor de \$6.285.35 el cual en relación al año 2021 aumentó \$966.96 puesto que el tamaño del pedido o compra fue mayor. Por otra parte, el costo de ventas como ya se mencionó en el año 2021 es elevado, puesto que la empresa maneja niveles de inventario altos de tal forma que su manteniendo y almacenamiento gravan costos adicionales.

Los gastos operacionales aumentaron a un 22% con un rubro de \$73.574,16 lo que puede significar que se está gastando mayores cantidades de dinero en cuanto a las operaciones del negocio, lo que provoca que se reduzcan las utilidades de la empresa y puede tratarse de un problema administrativo. Los gastos operacionales sufrieron cambios significativos y están compuestos por los gastos de venta, administrativo, financiero y no deducible.

Entonces, los **gastos de venta** contabilizaron \$27.733,60 rubro que creció debido a que la empresa para el año 2022 pagó un valor de sueldos y salarios de \$14.506,59. Además el negocio también realizó un gasto mayor en relación con el pago de sus uniformes y alimentación. A continuación, **los gastos administrativos** registraron un valor de \$44.569,26 en donde su gran variación fue debido a la compra de suministros y materiales valorada en \$38.302,06. En cuanto a los **gastos financieros** debido al crédito realizado por la empresa para el año 2022 tuvo que pagar un valor mayor de comisión por servicios financieros valorado en \$860.80. Por último, los **gastos no deducibles** decrecieron levemente en los cuales se contabilizaron un total de \$410,50 valor que tiene que ver con aquellos gastos que no son relacionados a la actividad económica del negocio en donde se encuentra el gasto IVA y gastos interés mora y multas.

En relación con la ganancia (pérdida) neta del período para el año 2022 la empresa entró en una no deseada pérdida registrando un valor de -\$20,199.08 rubro que representa un -6% de la estructura del ingreso. La empresa no logró obtener las ganancias deseadas debido a que gastó mucho más de lo que gana, por las razones previamente nombradas como son la baja de los descuentos por compras, el aumento del pago por transporte y los gastos adicionales por almacenamiento y mantenimiento al mantener inventario que no rota u obsoleto. Además, como ya se mencionó los gastos incurridos con respecto a las operaciones que realiza la empresa diariamente, fueron mayores en relación con lo registrado en el año 2021.

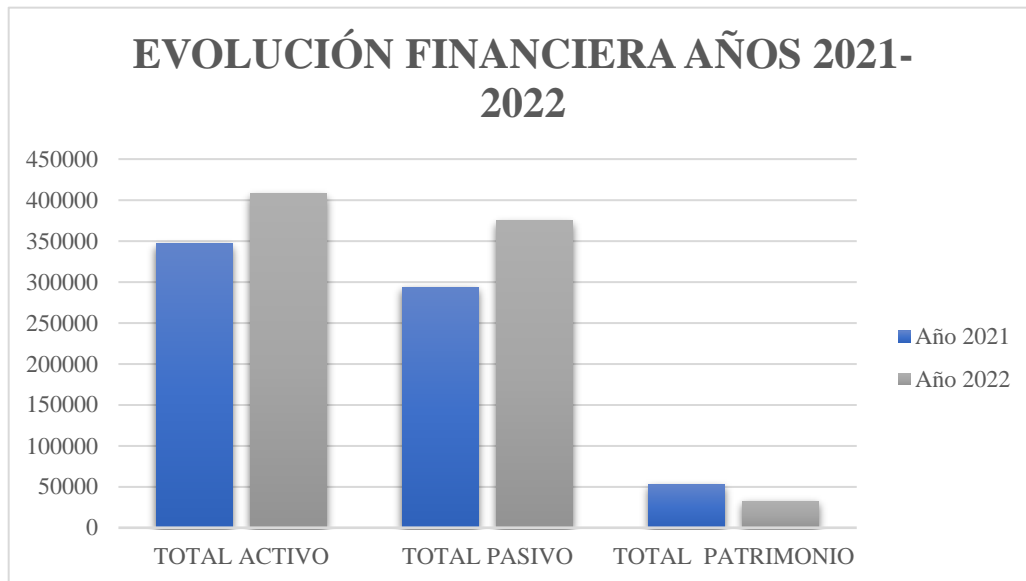


#### 4.1.4.2. Análisis horizontal

Coello (2015) menciona brevemente que un análisis horizontal se centra en determinar posibles variaciones ya sean absolutas o relativas de cada una de las cuentas de los estados financieros de una empresa de un año con respecto a otro.

##### 4.1.4.2.1. Análisis horizontal estado de situación financiera año 2021 y 2022

**Figura No. 11** Análisis horizontal estado de situación financiera año 2021 y 2022



**Elaborado por:** Parra (2023)

En cuanto al análisis horizontal aplicado a los estados de situación financiera de los años 2021 y 2022, en donde se pueden apreciar tres grupos de estudio como lo es el total activo, total pasivo y total patrimonio. En lo que concierne el **total activo**, se puede presenciar un incremento de \$61.065,18 lo que representa el 18% de lo registrado el año 2021, esto debido a que para el primer año de estudio la empresa había contabilizado exactamente \$346.409,25, mientras que para el año 2022 se registró una cantidad de \$407.474,43. El activo creció para segundo año de estudio, debido a que la empresa aumentó sus ventas y la mayoría de ellas fueron a crédito con lo cual el rubro de **cuentas y documentos por cobrar** clientes ascendió de \$6.477,81 a \$24.845,08 por lo que la empresa maneja un flujo adecuado de efectivo a corto plazo. Por otra parte, el **inventario** representa otro de los

rubros que sufrieron un incremento, puesto que la empresa al aumentar su nivel de ventas necesariamente tuvo que adquirir mayor mercadería con lo cual su valor monetario pasó de \$311.634,23 a \$353.686.21. Por último, la cuenta **activos por impuestos corrientes** aparece para el año 2022 registrando una cantidad de \$21.222,14. La empresa adquirió un beneficio que proviene de un crédito tributario recuperable a corto plazo a raíz de cuando el importe pagado es mayor que el importe por pagar, dicho exceso se le conoce como activo por impuesto corriente.

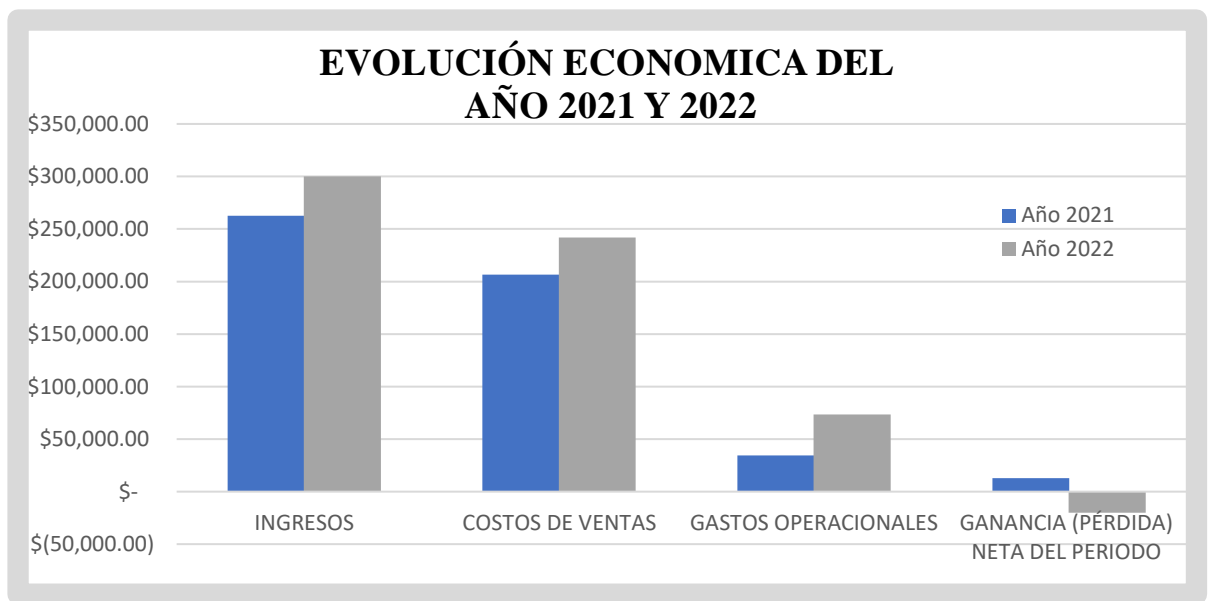
Tubay (2021) menciona en su análisis realizado sobre la Gestión de control de los inventarios para la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector ferretero que un problema que comparten en conjunto todos los negocios es que no logran manejar de manera correcta y eficiente la mercadería, al tener un número elevado de artículos en sus bodegas. Para las ferreteras, la cuenta inventario representa un porcentaje significativo del activo de la empresa, razón por la cual la pérdida o ganancia neta del periodo dependerá de la adecuada gestión de inventarios que se aplique. Sin embargo, los negocios de este sector, aunque tienen buenos ingresos siempre presentan irregularidades en sus estados y balances.

El **total pasivo** se incrementó para el 2022 en \$81.264,26 lo que representa el 28% de lo registrado en el año 2021, contabilizando un total de \$374.991,09 variación perjudicial para el negocio. Las cuentas significativas a las que se les atribuye este aumento son **cuentas por pagar a relacionados**, específicamente a los accionistas con un incremento de \$48.639,04 lo que representa el 19% de lo que se registró al finalizar el año 2021. La empresa tuvo que pedir un préstamo a los socios para poder refinanciarse e invertir en la compra de inventario y tener la capacidad para poder cubrir con los costos y gastos tan elevados que se incurrió para el año 2022. Además, es necesario mencionar que el negocio no fue capaz de cancelar los costos y gastos sin necesidad de adquirir el préstamo, debido a que sus ingresos no superaron dicho valor y no disponían del dinero suficiente. Por otro lado, la cuenta **obligaciones con instituciones financieras** apareció para el año 2022 registrando un rubro de \$38.163,45 a razón de aumentar su flujo de efectivo y al mismo tiempo financiar sus actividades, con lo cual intentaron salvarse de la pérdida que se avecinaba.

El total **patrimonio** decreció en \$33.068,76 lo que representa el -38% de lo contabilizado para el 2021, esta variación significativa se da a razón de la gran pérdida suscitada para el año 2022 de -\$20.199,08. Aunque la empresa para el segundo año de estudio poseía resultados acumulados de años anteriores de \$52.142,42 el patrimonio se vio afectado, puesto que la pérdida fue muy alta. El gerente invirtió mucho en mejorar sus operaciones, tanto en publicidad, atención al cliente, uniformes de trabajadores, alimentación y salud, con lo cual sus gastos fueron muy elevados frente a sus ingresos netos. Para la empresa resulta perjudicial debido a que si se mantiene o aumenta la pérdida en los años posteriores podría traer consigo la disolución de tan reconocida ferretería.

#### 4.1.4.2.2. Análisis horizontal estado de resultado integral año 2021 y 2022

**Figura No. 12** Análisis horizontal estado de resultado integral del año 2021 y 2022



**Elaborado por:** Parra (2023)

Luego de aplicar el respectivo análisis horizontal a los estados de resultados de los años 2021 y 2022, se puede manifestar que para el año 2022 los **ingresos** se incrementaron en \$37.516,01 lo que representa el 14% de lo que se registró para el año 2021 siendo una variación positiva. De modo que, la empresa obtuvo mayores ventas para el año 2022, debido a que planteó estratégicamente sus ventas por medio de descuentos para lograr

desprenderse de la mercadería que poseía con bajo nivel de rotación y con ello, evitar pérdidas de inversión. Además, el gerente realizó pedidos eficaces a sus proveedores en base a la información proveniente del sistema del que hacen uso, con lo cual pudo determinar a ciencia cierta cuales son aquellos productos que sobresalen y más demanda tienen en el mercado. Entonces, el negocio al disponer del inventario necesario tuvo la capacidad de solventar todas aquellas necesidades de los demandantes, con lo que logró aumentar sus ventas y por ende sus clientes.

El **costo de ventas** se incrementó para el período 2022 en \$35.234,45 lo que significa un 17% de lo que se contabilizó para el año 2021, aumento negativo para las ganancias del negocio. El costo de ventas para el año 2022 registró el siguiente detalle: **descuento en compras** contabilizó valores de -\$1.532,46; **transporte en compras** con \$6.285,35 y por último **costo de ventas** con 237.103,97. Para la empresa, manejar un alto inventario trajo consigo costos adicionales como puede ser el de almacenamiento puesto que al poseer tanta mercadería en varias ocasiones puede existir artículos que no roten con lo cual se añade un costo extra. Por otro lado, el proveedor cobró un costo extra por el transporte del inventario hasta la ferretería y, además, redujo los descuentos otorgados a la empresa afectado directamente al costo de ventas del negocio. Entonces, el gerente tuvo que desembolsar una mayor cantidad de dinero para adquirir el inventario y el debido proceso para su posterior comercialización.

Los **gastos operacionales** sufrieron un aumento para el año 2022 de \$38.987,26 lo que representó un 113% de lo se registrado el año 2021, variación negativa dado que gastó un mayor monto de dinero en cada una de sus operaciones para brindar una mejor atención al cliente. De manera más detallada, los gastos operacionales más significativos fueron la compra de nuevos uniformes para sus trabajadores, salud, alimentación, sueldos y salarios, suministros y materiales.

Por último, la cuenta **ganancia (pérdida) neta del período** presencia un decremento de \$33068.40 lo que representa el 257% de lo registrado en el año 2021, resultado sumamente dañino para la ventaja que había logrado frente a su competencia y su subsistencia en el mercado. Para el año 2022, como ya se manifestó la empresa había invertido más dinero

para mejorar cada una de sus operaciones y con ello poder ofrecer una mejor atención a sus demandantes. La ferretería al trabajar con un mayor inventario se enfrentó a la subida de sus costos relacionados al proceso de comercialización de sus artículos, afectando directamente a sus utilidades.

#### 4.1.4.3. Análisis de tendencias

Con respecto a análisis de tendencias Rus (2021) manifiesta que se trata de una técnica con la cual se puede analizar la evolución de las cuentas, es decir, su crecimiento o decrecimiento con respecto a dos o más años de estudio.

##### 4.1.4.3.1. Análisis de tendencias estado de situación financiera año 2021 y 2022

**Figura No. 13** Análisis de tendencias estado de situación financiera año 2021 y 2022



Elaborado por: Parra (2023)

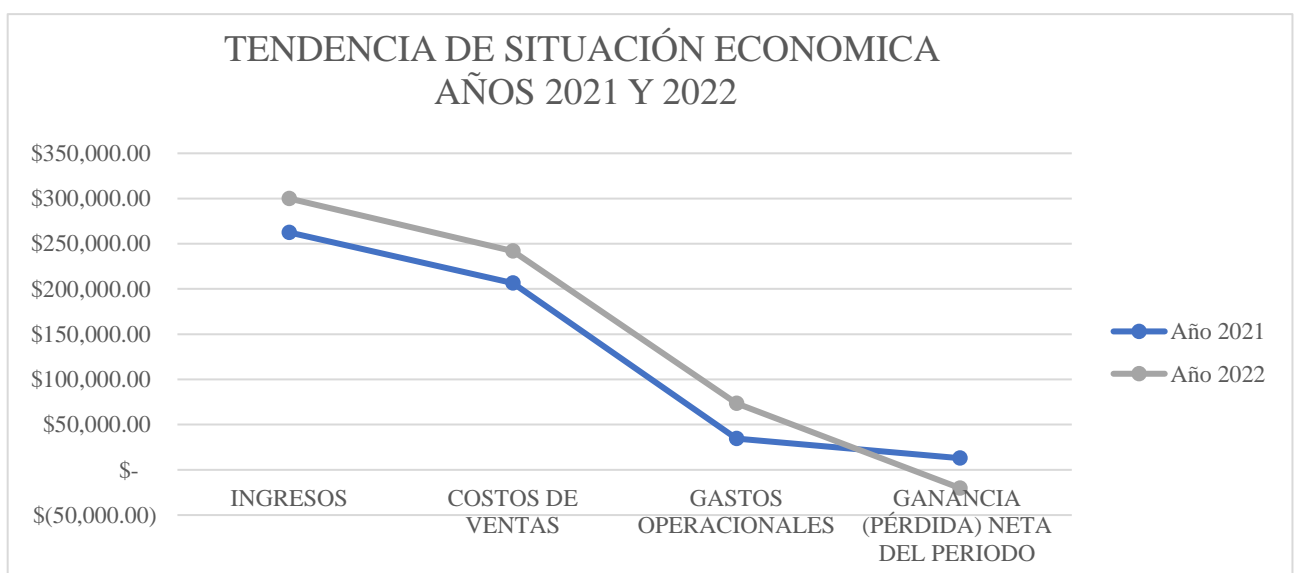
El análisis de tendencias fue aplicado a los estados de situación financiera de los años 2021 y 2022, en donde se presenta de manera simplificada la tendencia al crecimiento de los tres grupos de análisis correspondientes a este balance, total activo, total pasivo y total patrimonio. En cuanto al **total activo** pasó de representar del año 2021 al 2022 un valor de \$346.409,25 a \$407.474,43 respectivamente, con un crecimiento del 18% y una tendencia al alza. Para la empresa es positivo este resultado puesto que, necesita urgentemente un aumento de sus activos con los cuales poder generar mayor flujo de efectivo para con ello poder mejorar su economía, cubrir sus deudas y tratar de recuperarse de la pérdida en la que se encuentran.

El **total pasivo** de la misma manera se encuentra con una tendencia al crecimiento debido a que para el año 2021 poseía un valor de 293.726,83, mientras que para el segundo año tuvo un valor de \$374.991,09 registrando un aumento del 28%. El total pasivo representa un punto fuerte al cual la empresa debería tomar consciencia y mayor atención, debido a que, al seguir contrayendo un mayor número de obligaciones, el activo del negocio deberá seguir menorándose para cumplir sus responsabilidades. Además, las ganancias de la empresa se verían nuevamente afectadas obteniendo resultados contraproducentes con lo cual la empresa se mantendría en pérdida.

El **patrimonio** para el año 2022 se redujo en 38% constituyéndose con un valor de \$32.483,34 y se espera que se mantenga con una tendencia al decrecimiento. Si la empresa no maneja estratégicamente sus activos maximizando su rentabilidad, probablemente no tenga la solvencia necesaria para poder cubrir con sus deudas. Asimismo, si el pasivo de la empresa crece no podrá obtener las utilidades esperadas al final del período, puesto que si no dispone de la capacidad monetaria suficiente no le quedará de otra más que adquirir un refinanciamiento, con lo cual su continuidad en el mercado se vería en juego.

#### 4.1.4.3.2. Análisis de tendencias estado de resultado integral año 2021 y 2022

**Figura No. 14** Análisis de tendencias estado de resultado integral año 2021 y 2022



Luego del análisis de tendencias realizado a los estados de resultados de los años 2021 y 2022, se presenta una gráfica la cual permite observar la tendencia al crecimiento o decrecimiento que pudieron tener las cuentas de ingresos, costo de ventas, gastos operacionales y ganancia (pérdida) neta del período durante los años de estudio.

La cuenta de **ingresos** mantiene una tendencia al crecimiento del 14% debido a que para el año 2021 se contabilizó un total de ingresos de \$262.508,75 mientras que para el año 2022 este rubro creció a \$300.024,76. De modo que, si las ventas de la empresa se incrementan constantemente, de forma directa los ingresos se mantendrán en la tendencia prevista en los próximos años, lo cual les permitirá tener un flujo de efectivo adecuado para con ello poder invertir eficientemente en la compra de nueva mercadería..

El **costo de ventas** se encuentra en una tendencia al crecimiento del 17% debido a que pasó de contabilizar del año 2021 al 2022 un rubro de \$206.622,40 a \$241.856,85 respectivamente, Para la empresa, la tendencia mencionada resulta perjudicial con respecto a su situación económica, puesto que es importante reducir todo costo relacionado al proceso de comercialización de los artículos para poder entrar en una fase de recuperación.

En relación con los **gastos operacionales** la empresa tuvo un gasto superior para el año 2022, por lo que aumentó en 113% encontrándose en una tendencia al crecimiento al pasar de registrar del año 2021 un valor de \$34.586,90 a \$73.574,16 para el año 2022. Los gastos operacionales seguirán incrementándose si el gerente sigue aumentando los sueldos y salarios de sus trabajadores y la compra de suministro y materiales, con lo cual no habría posibilidad de que la empresa logre obtener beneficios al cierre de los períodos en los próximos años.

Por otro lado, las ganancias de la empresa se encuentran con una tendencia al decrecimiento por la razón de que redujeron para el año 2022 en -157% registrando un valor de \$-20.199,08. Entonces, si los costos y gastos se mantienen en la tendencia prevista y aunque los ingresos sigan aumentando, las ganancias netas no tendrán variación alguna, es decir, permanecerá en pérdida y probablemente el futuro del negocio sea incierto.



#### 4.4. Narración del caso

##### 4.4.1. Ferretería FedelectroHV Cía. Ltda. año 2021

Para el año 2021, la empresa se había dado cuenta del importante papel que cumple una adecuada gestión de los inventarios para el logro de sus objetivos, metas y ganancias esperadas. Por esa razón, el gerente decide establecer e implementar ciertos procedimientos de gestión y control en los departamentos de compra, almacenamiento y venta.

Para iniciar es necesario observar un resumen de lo que fue el estado de situación financiera en su primer año de implementación de estrategias y procedimientos concernientes a la gestión de sus inventarios:

**Tabla No. 10** Estado de situación financiera 2021

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01.	CORRIENTE	\$	<b>337,894.59</b>
1.02.	NO CORRIENTE	\$	<b>8,514.66</b>
	<b>TOTAL, ACTIVO</b>	\$	<b>346,409.25</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.01.	PASIVO CORRIENTE	\$	<b>293,726.83</b>
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	\$	-
	<b>TOTAL, PASIVO</b>	\$	<b>293,726.83</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	\$	<b>52,682.42</b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$	<b>346,409.25</b>

**Elaborado por:** Parra (2023)

El activo que maneja la empresa era muy alto con lo cual su debido control resultaba necesario, de este modo, los procesos y actividades referentes al cuidado del inventario parten una vez realizada la compra de la mercadería por parte de Patricia Alejandra Herrera Vizueta gerente del negocio. Es necesario mencionar que las deudas con los proveedores contabilizaban un valor de \$25.942,15. En la compra se efectuaba un mismo pedido todos los meses, puesto que al no llevar un control del inventario no se sabía exactamente la cantidad de existencias que se encontraban en bodega, lo que representaba

para la empresa mantener elevados o bajos niveles stock, Entonces, un nivel elevado de mercadería le generaba al negocio inversiones económicas estancadas y un bajo nivel de mercadería traía consigo pérdidas al no lograr satisfacer la demanda del mercado. Cuando los proveedores llegaban a la empresa con la nueva mercadería, existía un empleado fijo para recibir la compra en donde cotejaba que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo estipulado en el detalle de la factura. El trabajador no abría completamente las cajas y por tal razón, no se sabía a ciencia cierta cual era el estado en el que llegaba cada existencia, además esa misma persona era quien firmaba la factura de haber recibido el pedido.

Tras ello, el empleado procedía al almacenamiento del inventario para lo cual, abría las cajas y clasifica cada artículo dependiendo su función y utilidad por ejemplo material eléctrico, tornillos, cables, tubos según su grosor, pegantes, entre otros. Posteriormente, el trabajador almacenaba en las perchas la mercadería de manera que sea fácil visualizar y encontrar cada artículo, una vez realizado el almacenamiento procedía a entregar la factura recibida a la gerente con la cual se realizaba un mínimo control del inventario. La gerente archivaba las facturas en una carpeta y registraba el número de productos recibidos en un archivo Excel que manejaba el jefe del departamento de compras, almacenamiento, ventas y su persona. La empresa poseía cantidades de inventario muy altas valoradas para el año 2021 en \$311.634,23 razón por la cual, se necesitaba realizar constataciones físicas mensualmente, pero este no es el caso. Ana Belén Herrera Rodríguez quien era el jefe del departamento de almacenamiento solo realizaba constataciones físicas de manera semestral, con lo cual saber exactamente el número de existencias en bodega no era posible. De tal forma, la empresa estaba expuesta a pérdidas de mercadería, robo, deterioro y obsolescencia, que fue a lo que se enfrentó para ese año. Además, el costo de venta que se tuvo pagó para mantener niveles de inventario tan excesivo fue de \$206.622,40 pero no solo eso, con respecto a los gastos operacionales realizados para el desarrollo de cada una de las actividades laborales de la ferretería se registró un valor de \$34.586,90; costos y gastos que al finalizar el período afectan a la utilidad final. Siguiendo con el proceso, una vez realizada la compra, recibido y almacenado los bienes en bodegas, se procede a la

debida exhibición de la mercadería ubicando ciertas cantidades de existencias en perchas para su posterior venta.

Para un mayor entendimiento a continuación, se presenta un resumen del Estado de Resultados Integral de la Ferretería FedelectroHV Cia. Ltda. para el año 2021 tras haber aplicado una adecuada gestión de sus inventarios por primera vez:

**Tabla No. 11** Estado de resultado integral año 2021

INGRESOS	\$	262,508.75
COSTOS DE VENTAS	\$	206,622.40
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>55,886.35</b>
GASTOS OPERACIONALES	\$	34,586.90
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>\$</b>	<b>21,317.47</b>
15% Participación Trabajadores	\$	3,197.62
<b>UTILIDAD DESPUES DE PART. TRABAJADORES</b>	<b>\$</b>	<b>18,119.85</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$	5,250.54
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$</b>	<b>12,869.32</b>

Elaborado por: Parra (2023)

Por otro lado, el departamento de ventas estaba a cargo de Johanna Gisselle Herrera Vizuete quien tenía la tarea de recibir y brindar una atención a altura de tan prestigiosa empresa, ella se encargaba de hacer frente y tratar satisfacer las necesidades de los clientes en base a lo que se podía ofrecer según los artículos que se disponía en percha o bodega. A continuación, una vez que los clientes escogían la mercadería que necesitaban, la jefa del departamento demostraba al demandante que el bien entregado se encontraba en buen estado para que no exista devoluciones, para luego realizar la debida factura como respaldo de la venta realizada y entregarla al cliente en conjunto con su compra, para recibir el dinero por el bien otorgado. Después, la vendedora registraba la venta en el archivo Excel mencionado y procedía a guardar el dinero en caja, cabe recalcar que el gerente no había establecido un único responsable del dinero de la empresa, mucho menos custodios del inventario y caja, con lo cual los robos eran inevitables. Para concluir es

necesario mencionar que, los ingresos para el año 2021 fueron de \$262.508,75 con lo cual fuera de costos y gastos la empresa tuvo una ganancia exacta de \$12.869,32.

#### 4.4.2. Ferrería FedelectroHV Cía. Ltda. año 2022

En cambio, para el año 2022 la gerente decidió realizar una implementación, corrección y mejora continua de las estrategias y procesos referentes a la gestión de inventarios que se llevó a cabo durante el período 2021, con el fin de contrarrestar todas aquellas falencias y debilidades que se hicieron presentes, por medio del cumplimiento de las estrategias, procesos y controles establecidos para cada uno de los trabajadores en los departamentos de compras, almacenamiento y ventas.

De igual forma es necesario presentar el Estado de Situación Financiera correspondiente al año 2022 para observar las variaciones de sus cuentas con respecto año 2021:

**Tabla No. 12** Estado de situación financiera año 2022

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01.	CORRIENTE	\$	<b>401,349.41</b>
1.02.	NO CORRIENTE	\$	<b>6,125.02</b>
	<b>TOTAL, ACTIVO</b>	\$	<b>407,474.43</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.01.	PASIVO CORRIENTE	\$	<b>336,827.64</b>
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	\$	<b>38,163.45</b>
	<b>TOTAL, PASIVO</b>	\$	<b>374,991.09</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	\$	<b>32,483.34</b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$	<b>407,474.43</b>

Elaborado por: Parra (2023)

Es importante mencionar que el activo de la empresa para el segundo año de estudio se incrementó, por lo cual su adecuada gestión y control era primordial. De este modo, el negocio implementó un sistema software llamado SIBACF para facilitar el control del inventario y obtener información exacta y oportuna para realizar futuras decisiones e inversiones. Además, el gerente también se encargó de distribuir correctamente las funciones, determinó responsabilidades, custodios de inventario tanto en bodega como

también en perchas, custodio y único responsable de caja. Por otro lado, el gerente y los jefes de los departamentos que conforman el negocio buscaron menorar todo costo adicional posible generado por el inventario desde su compra, almacenamiento y venta. De la misma forma los funcionarios de la empresa también trataron de reducir los tiempos empleados en cada uno de los procesos al definir y detallar exactamente lo que se debe realizar las actividades y operaciones. Para empezar, en el departamento de compras Franklin Patricio Herrera Rubio realizaba el pedido en base a la información proporcionada por el sistema SIBACF determinando exactamente las cantidades de inventario necesarias para mantener niveles adecuados de cada producto. También es importante mencionar que el sistema le facilita conocer el momento idóneo en que se debe realizar un reabastecimiento de la mercadería al alcanzar un punto que se le denomina reorden que se trata del nivel mínimo de stock. Seguidamente, cuando el proveedor llega a la empresa con el pedido solicitado existe un responsable de recibir la mercadería que en este caso sería el jefe del departamento de compras. En cambio, en el año 2021 quien recibía la mercadería era uno de los empleados de la empresa, el cual fue despedido debido a que se le encontró hurtando mercadería. Entonces el jefe del departamento tenía procesos bien detallados a seguir y estos son: recepción del nuevo inventario, verificación de la factura o guía de remisión para comparar de que los artículos presentados físicamente vayan acorde a lo enmarcado en el detalle de dicho documento, cerciorarse de que la mercadería haya llegado en buen estado y si no es el caso pedir una devolución, reporte de faltantes si se diera el caso al proveedor para la elaboración de notas de crédito y por último la firma de documentos como respaldo del material recibido. Para el año 2022 las deudas con los proveedores redujeron contabilizando un total de \$21.929,86 valor positivo para la empresa puesto que realizaba compras únicamente de la mercadería necesaria.

Por otro lado, en el departamento de almacenamiento una vez recibido el pedido se procede a clasificar la mercadería de acuerdo con las marcas y a la funcionalidad de cada una de ellas por ejemplo material eléctrico, grifería, pegantes, cerámica etc. Luego, Ana Belén Herrera Rubio quien es el jefe de ese departamento procedía a registrar los artículos en el sistema de información que maneja la empresa para después codificarlos respectivamente y acomodarlos según la clasificación mencionada en las perchas ubicadas

en bodega. Además, Ana era la encargada de realizar una constatación física del inventario almacenado para comparar con la cantidad de artículos registrados en el sistema y si existiera faltantes o pérdidas de mercadería, procedía a enviar un reporte a gerencia quien luego asignaba responsabilidades a la persona encargada de la custodia del inventario que en este caso sería el bodeguero quien debería responder por la mercadería que se pierda o falte. En este departamento Ana también realizaba una valoración de inventarios en donde verificaba el estado de este y su caducidad. Además, la jefa del departamento es la encargada de enviar reportes a los proveedores para proceder con el cambio de mercadería en caso de estar deteriorada u obsoleta. Cuando el proveedor no se responsabilizaba por el deterioro o daño, el gerente creaba promociones, descuentos y ofertas para poder despachar dicha mercancía y no perder. Por otra parte, la gerente también se dedicaba a la tarea de revisar que la información que se suba al sistema sea la correcta, para que no exista errores o robo de información. Para el año 2022 la empresa registró un total de \$353.686,21 de inventario un valor mayor a lo registrado para el año 2021 ya que se logró tener un dato completamente real y se pudo evitar toda pérdida o robo de los artículos. En cuanto al costo de ventas el valor aumentó debido a que la empresa poseía un inventario superior y sus costos almacenamiento, mantenimiento, transporte, entre otros, fueron superiores registrando un valor de \$241.856,85. Los gastos operacionales incurridos fueron de \$73.574,16 ya que se invirtió un poco más de dinero en las operaciones diarias de la empresa en relación al año 2021 con respecto a los uniformes de los empleados, gastos médicos, alimentación, sueldos, suministros y materiales, todo aquello para mejorar la atención y servicio otorgada a los clientes.

A continuación, se presenta el Estado de Resultado Integral para el año 2022 en donde se puede apreciar de manera ordena las variaciones que tuvieron las cuentas que componen este balance:

**Tabla No. 13** Estado de resultado integral año 2022

INGRESOS	\$	300,024.76
COSTOS DE VENTAS	\$	241,856.85
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>58,167.91</b>
GASTOS OPERACIONALES	\$	73,574.16
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>-\$</b>	<b>15,401.06</b>
15% Participación Trabajadores	\$	-
<b>UTILIDAD DESPUES DE PART. TRABAJADORES</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-\$	4,798.02
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>-\$</b>	<b>20,199.08</b>

**Elaborado por:** Parra (2023)

En cambio, en el departamento de ventas volviendo al proceso del inventario en la empresa, la jefe Johanna Gisselle Herrera Vizuete es la responsable de la custodia de los artículos que se encuentran en perchas para exhibición a la clientela, también atiende al cliente y le ofrece los artículos según su necesidad. Seguidamente, cuando el cliente seleccionaba el artículo se la jefa de ventas procedía a verificar juntamente con el demandante de que el bien se encuentre en perfecto estado para se proceda al pago de este por parte del cliente. Luego, Johanna realiza la debida de factura y registra en el sistema de información la salida de la mercadería para proceder al despacho del producto. Es importante mencionar que, Johanna Gisselle Herrera Vizuete y Franklin Patricio Herrera Rubio son los únicos responsables del manejo del dinero existente en caja. En conclusión, los ingresos para ese año alcanzaron los \$300.024,76 pero pese al aumento de sus ventas la empresa tuvo una pérdida al finalizar el periodo de -\$20.199,08 puesto que, sus costos y gastos incurridos durante ese año fueron mayores a sus ingresos, pero el inventario ya fue gestionado de mejor manera. De modo que, la gerente ya implementó mejoras en cuanto a su gestión de inventarios para el presente año, con el fin de mitigar aquellos problemas existentes y seguir en la búsqueda de menorar aquellos costos y gastos que le representaron tan dura pérdida.

Para finalizar, es importante mencionar que gracias a la correcta gestión de inventarios que se llevó a cabo durante los años 2021 y 2022, la empresa ha logrado tener información

oportuna y veraz acerca de la cantidad de existencias que posee en bodega de cada artículo gracias al manejo del sistema software SIBAFIC con lo cual ha podido realizar compras de mercadería eficientes. Por otro lado, el inventario se encuentra en constante custodia por parte de los trabajadores designados, por lo que, se ha logrado erradicar los robos y pérdidas de artículos, además al realizar valoraciones de la mercadería el gerente pudo reducir el número de bienes en mal estado u obsoletos, de este modo, el negocio no incurrió en pérdidas económicas al no lograr vender aquellos artículos como en años anteriores.



# CAPÍTULO V

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones

- Una vez elaborado el diagnóstico de la aplicación de la gestión de inventarios de Ferretería FedelectroHV Cia. Ltda. los resultados obtenidos muestran que el éxito o pérdida que la empresa haya obtenido al finalizar los períodos analizados va enlazado directamente a la manera en cómo se ha gestionado su inventario. De tal forma que, en el caso de estudio se pudo determinar brevemente que los procesos y estrategias referentes a la gestión de su mercadería presenta debilidades y deficiencias, puesto que, al trabajar con una cantidad de inventarios tan elevada se necesita de estrategias bien detalladas y especificadas que les posibilite monitorear el estado y el nivel de la mercadería, además de reducir costos relacionados al proceso de comercialización.
- Luego de haber narrado el proceso de la gestión de inventarios que se maneja en la Ferretería, se halló que no se realiza constataciones físicas por lo menos una vez al mes, con lo cual podría verificar que el número de existencias registradas en el sistema SIB AFC esté acorde al inventario almacenado en bodega. De este modo, el sistema de información no proporciona a la empresa datos exactos relacionados a la cantidad de existencias almacenadas en bodega.
- Al narrar, analizar y verificar la gestión aplicada en la mercadería se pudo determinar que el gerente realiza compra de mercadería ineficientes al no conocer el momento idóneo para realizar el pedido, ni cual es la cantidad necesaria de cada artículo para reabastecer el inventario, con lo cual la empresa mantiene niveles de existencias excesivos. De tal forma que, el negocio posee inversiones monetarias congeladas impidiendo que exista un flujo de efectivo adecuado lo que le provoca costos de venta altos y por ende pérdidas económicas.
- Para el año 2022, la empresa debió haber implementado mejoras continuas en sus estrategias y procesos, puesto que sufrió una gran pérdida tras una mala gestión del inventario, debido a que al manejar altos niveles de mercancía que no rota,

deteriorada u obsoleta. Les provoca costos adicionales como el de almacenamiento y mantenimiento, además de pérdidas de inversión. También, el mal uso de los ingresos de la empresa por parte del gerente en gastos incensarios, no le permite al negocio generar las utilidades esperadas.

- Por último, en cuanto a las mejores relacionadas a reducir los costos y gastos en el proceso de la gestión del inventario la gerente no ha designado una única persona encargada para el registro, control y manipulación de la información contenida en el sistema de información SIB AFC acerca de la cantidad de existencias que posee la empresa por cada artículo, de tal forma se mantiene latente un posible robo de información o una mala manipulación de estos, con lo cual los datos extraídos del sistema no serán veraces, ni exactos, trayendo consigo futuras compras de mercadería y toma de decisiones ineficientes.

## **5.2. Recomendaciones**

- Deberán replantear y reestructurar las estrategias y procedimientos concernientes a la gestión de sus inventarios para lograr cumplir sus objetivos propuestos, puesto que, como ya se mencionó previamente la ganancia o pérdida que alcance la empresa al finalizar el periodo irá de la mano de los niveles de eficacia que posea la gestión de sus artículos. Por ende, el negocio tendrá que realizar de una manera eficiente sus compras de mercadería para poder trabajar con los niveles necesarios de existencias, adquiriendo cantidades prudentes de aquellos artículos que mayor rotación tienen en el mercado y que más rentabilidad les generen, impidiendo de esa manera que la empresa incurra en costos adicionales y una inversión monetaria estancada al poseer cantidades de inventario excesivas.
- Se propone realizar constataciones físicas al menos dos veces al mes para verificar y contrastar con los resultados obtenidos, que la información registrada y entregada por el sistema SIB ACF con respecto a la cantidad de existencias por cada artículo, se encuentre en orden y sea exacta.
- Se sugiere recolectar la información necesaria proveniente de su sistema de información para conocer de manera exacta cual es la cantidad de inventarios que manejan de acuerdo con cada artículo y con ello poder determinar el número de

mercancías necesarias para reponer el inventario y mantenerlo en un nivel adecuado.

- Deberán realizar valoraciones del inventario al menos una vez al mes, para con ello conocer a ciencia cierta cual es el estado en el que se encuentra cada artículo. De tal forma, el negocio podrá evitar de esa manera deterioros y obsolescencias que puedan presentarse en su mercadería, con lo cual reducirían pérdidas de lo invertido al tomar las medidas necesarias para rotar dichos bienes a tiempo. Por otro lado, se sugiere también que la empresa maneje de manera eficiente sus ingresos, incurriendo únicamente en costos y gastos realmente necesarios para el proceso de comercialización de sus artículos y sus operaciones diarias. Asimismo, la empresa debe indagar y analizar de mejor manera las ofertas entregadas por los proveedores del mercado, con el fin de seleccionar aquel que les promocióne precios económicos, descuentos y buena calidad en su mercadería.
- Se propone que la gerente designe y autorice una persona para el uso del sistema de información SIBAFIC, quien será la única responsable del registro de la nueva mercadería y su debida codificación, además de encargarse de un control semanal de la información almacenada y en caso de salida o venta de los artículos deberá realizar el debido registro, con lo cual la empresa tendrá la capacidad de extraer datos correctos y oportunos del sistema referentes a la cantidad de existencias que posea por cada artículo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, L. F. (2020). *Gestion de inventarios: cartilla para el aula*. Corporacion Universitaria Minuto de Dios. 67-68. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/198393>
- Álvarez, Y., & Wilson, J. M. (2020). Método abc para mejorar la gestión de los inventarios en la Empresa Comercializadora Escambray Guantánamo. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 4(3), 19–28. [https://www.mfp.gob.cu/revista\\_mfp/index.php/RCFP/article/view/04\\_V4N32020\\_YAGyJWA/192](https://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/04_V4N32020_YAGyJWA/192)
- Angulo, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arenal, C. (2020). *Gestion de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formacion. 27-28. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/126745>
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 195–208. <https://doi.org/10.24050/reia.v15i30.1066>
- Carreño, D., Amaya, L., Ruiz, E., & Tiboche, F. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 113–132. <https://doi.org/10.15381/idata.v22i1.16530>
- Coello, A. (2015). Análisis horizontal y vertical de estados inancieros. *Actualidad Empresarial*, VII(326), 1–2. [https://www.formacioncca.com/wp-content/uploads/2020/10/Modulo-I\\_Gestion-Financiera-II\\_Lectura\\_Analisis-horizontal-y-vertical-de-estados-financieros.pdf](https://www.formacioncca.com/wp-content/uploads/2020/10/Modulo-I_Gestion-Financiera-II_Lectura_Analisis-horizontal-y-vertical-de-estados-financieros.pdf)
- Cruz, C., Pérez, F., & Contreras, M. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones Contables (Cúcuta)*, 2(2), 77–86. <https://doi.org/10.22463/26655543.2989>

- Esquivel, D., Ceceñas, M., Guzman, A., Castrejón, M., & Cuevas, J. (2022). *Diseño del sistema de gestión y control de inventarios en empresa ferretera. 2000*, 57–63. <http://revistacid.itslerdo.edu.mx/coninci2022/CID-066.pdf>
- Gamboa, R., & Jimenez, L. (2023). Contabilidad de costos: herramienta de gestion vista desde la norma internacional. Tomo 1. Ecoe Ediciones. 67-70. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/228381>
- Garzón, M., & Fischer, A. (2009). Una vía de colaboración entre la economía y la administración: la teoría de los recursos y las capacidades. *Equidad y Desarrollo*, 1(11), 75–104. <https://doi.org/10.19052/ed.229>
- González, H. (2020). Elementos de apoyo a la gestión de inventario en las empresas ferreteras del municipio Lagunillas. *Panel - Revista de Administración*, 2(1), 39–53. <https://doi.org/10.33996/panel.v2i1.5>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28(1), 133–142. <https://doi.org/10.4067/s0718-33052020000100133>
- Grant, R. (1991). Strategy formulation. *IEE Colloquium (Digest)*, 56. <https://doi.org/10.4324/9780080561219-15>
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios. manejo y control* (pp. 98–99). Ecoe Ediciones. 27-27. <https://www.digitaliapublishing.com/a/126676>
- Hernandez, H. A., Cruz-Gil, Y. L., Puentes Saavedra, M. D., & Mendoza Patiño, D. E. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para el almacén técnilater S.a.S de la ciudad Neiva-Huila, Colombia. *Revista de Investigaciones Universidad Del Quindío*, 33(2), 143–152. <https://doi.org/10.33975/riuuq.vol33n2.562>
- Jadán, V., & López, C. (2021). Buenas prácticas de control y gestión de inventarios para la Asociación Productores Agropecuarios Llanitos Verdes. *Cienciamatria*, 7(2), 248–278. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.510>
- López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del

- almacenamiento de Manpower PerÃ° E.I.R.L. *INGnosis Revista de Investigaci3n Científica*, 4(1), 15–28. <https://doi.org/10.18050/ingnosis.v4i1.2058>
- Maza, M. E., Cordero, D. M., & Ormaza, J. E. (2020). Control y valoraci3n de inventarios con aplicaci3n de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrÍcolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). Inventory control and its impact on management decisions in Jipijapa’s micro-businesses Controle de estoque e seu impacto nas decis3es de gest3o nos microempres3rios de Jipijapa. *FIPCAEC (Núm. 1)*, 4, 134–154. <http://fipcaec.com/ojs/index.php/es>
- Narv3ez, C., Erazo, J., Luna, K., & Juca, C. (2019). Gest3n y control de inventarios para determinar los niveles 3ptimos en la cadena de suministros de la compaÑa Modesto. *Publicaci3n Digital*, v4(n9), pp19-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Navarrete, E. G. (2019). Importancia de la gestion de inventario en las empresas. *Revista de Investigaci3n Formativa: Innovaci3n y Aplicaciones Técnico - Tecnol3gica*, 1(1), 52–62. <http://ojstest.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/143/184>
- Navas, J. E., MartÍnez, P., & Almod3var, P. (2004). La diversificaci3n desde la teorÍa de recursos y capacidades. *Cuadernos de estudios empresariales*, 14, 87–104. <https://www.researchgate.net/publication/27590500> La
- Paredes, A. M., & Osorio, J. C. (2021). Simulaci3n din3mica de una polÍtica de inventario R, S en una cadena de suministro de artÍculos ferreteros. *Revista IngenierÍas Universidad de Medellín*, 20(39), 185–211. <https://doi.org/10.22395/rium.v20n39a11>
- Rincon, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). Costos I: componentes del costo (2a. ed.). *Ediciones de la U*. 93. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/127106>

- Rodríguez, A., Sabogal, T., & Fuentes, E. (2021). Sistema de gestión de inventarios para Compañías De Hardware - caso de estudio. *Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de La Información*, 16(8), 27–36.  
<https://doi.org/10.21017/rimci.2021.v8.n16.a99>
- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción Inventory management in pymes in the construction sector Gestão de inventários nas PMEs do sector da construção. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(9), 1495–1518.  
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>
- Teiler, J. (2019). Optimización de procesos relacionados con la gestión del inventario de la farmacia hospitalaria del Instituto Modelo de Cardiología Privado S.R.L mediante el uso de la Metodología Lean Six Sigma. *Revista de La OFIL*, 31(1), 58–63. [https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1699-714X2021000100013&lng=es&nrm=iso&tlng=es%0Ahttps://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/18568](https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1699-714X2021000100013&lng=es&nrm=iso&tlng=es%0Ahttps://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/18568)
- Tubay, G. (2021). *Gestión de control de los inventarios para la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector ferretero*. 102.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4422/1/TM-ULVR-0316.pdf>
- Vallejos, H., & Chilingua, M. (2018). *COSTOS: Modalidad Ordenes de Producción*. 5. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO Costos.pdf>
- Velázquez, D., Pereda, M., & Serrano, M. (2018). Material de Apoyo «Métodos de Control de Inventarios». *Energies*, 6(1), 1–8.  
<http://journals.sagepub.com/doi/10.1177/1120700020921110%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.reuma.2018.06.001%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.arth.2018.03.044%0Ahttps://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1063458420300078?token=C039B8B13922A2079230DC9AF11A333E295FCD8>
- Yuseff, N. D., Alvarado, E. J., Cardona, J. J., & Garcia, H. A. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial

Universidad Icesi. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/170747>

Cruz, A. (2017). *Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476.. IC Editorial. page=13.* Obtenido de:

<https://elibro.net/es/ereader/uta/59186?page=13>

FedelectroHV Cía. Ltda. (2022). *FEDELECTROHV CIA. LTDA.* Obtenido de

<https://ecuadornegocios.com/info/fedelectrohv-cia-ltda-50AC302907A218BB>

Martinez, Á. (2020). *Análisis vertical y horizontal de los estados financieros. Parte I.*

Obtenido de INEAF Business School: <https://www.ineaf.es/tribuna/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros-parte-i/>

Rus, E. (2021). *Análisis de tendencia.* Obtenido de Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/analisis-de-tendencia.html>