



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.

**BRAVO FLORES JOSUE FABRICIO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MEDINA AREVALO ANDREW STEVE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.

**BRAVO FLORES JOSUE FABRICIO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MEDINA AREVALO ANDREW STEVE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.

**BRAVO FLORES JOSUE FABRICIO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MEDINA AREVALO ANDREW STEVE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

RAMON GUANUCHE RONALD EUGENIO

**MACHALA
2024**

La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.

*por Josue Fabricio Bravo Flores y
Andrew Steve Medina Arévalo*

Fecha de entrega: 14-ago-2024 09:39p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2432237316

Nombre del archivo: Tesis_Final.docx (909.65K)

Total de palabras: 16061

Total de caracteres: 89520

La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	legal.legis.com.co Fuente de Internet	<1 %
2	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1 %
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
5	Submitted to Universidad Hispanoamericana Trabajo del estudiante	<1 %
6	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
7	Submitted to Fundación Universitaria CEIPA Trabajo del estudiante	<1 %
8	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

9	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
10	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
11	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to CEIPA Fundación Universitaria CEIPA Trabajo del estudiante	<1 %
13	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad de Cartagena Trabajo del estudiante	<1 %
15	edoc.pub Fuente de Internet	<1 %
16	kipdf.com Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Estatal de Milagro Trabajo del estudiante	<1 %
18	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1 %
19	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE Trabajo del estudiante	<1 %

20	Submitted to Universidad de Guayaquil Trabajo del estudiante	<1 %
21	Submitted to UNILIBRE Trabajo del estudiante	<1 %
22	csusm.worldeducation.net Fuente de Internet	<1 %
23	investigaciondenegocios.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
24	pesquisa.bvsalud.org Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
26	ungc-production.s3.us-west-2.amazonaws.com Fuente de Internet	<1 %
27	Submitted to ITESM: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey Trabajo del estudiante	<1 %
28	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
29	canaltrece.com.co Fuente de Internet	<1 %
30	doczz.es Fuente de Internet	<1 %

31	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
32	ideas.repec.org Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.umsa.bo Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1 %
35	unividafulp.edu.co Fuente de Internet	<1 %
36	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
37	www.worldcat.org Fuente de Internet	<1 %
38	Katherine Carolina León-Paladines, Verónica Paulina Moreno-Narvárez, Jaime Fabián Díaz-Córdova. "El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020 Publicación	<1 %
39	Submitted to Universidad Libre Seccional Pereira Trabajo del estudiante	<1 %
40	documentop.com Fuente de Internet	<1 %

<1 %

41

es.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

42

pdfs.semanticscholar.org

Fuente de Internet

<1 %

43

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

44

tesis.usat.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

45

www.psoealicante.org

Fuente de Internet

<1 %

46

www.researchgate.net

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Activo

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Los que suscriben, BRAVO FLORES JOSUE FABRICIO y MEDINA AREVALO ANDREW STEVE, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



BRAVO FLORES JOSUE FABRICIO

0706908902



MEDINA AREVALO ANDREW STEVE

0706844974

INDICE

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPITULO I.....	12
1. Generalidades del objeto de estudio.....	12
1.1. Objeto De Estudio.....	12
1.2. Contextualización.....	12
1.2.1. Macro Contextualización.....	12
1.2.2. Meso Contextualización.....	13
1.2.3. Micro Contextualización.....	14
1.3. Problemática.....	15
1.4. Causas y Efectos.....	15
1.5 Hechos de Interés.....	15
1.5.1 Gestión de Inventarios.....	15
1.5.2 Rentabilidad.....	16
1.6. Objetivos de la Investigación.....	17
1.6.1 Objetivo General.....	17
1.6.2 Objetivos Específicos.....	17
CAPITULO II.....	18
2. Fundamentación teórico – epistemológico del estudio.....	18
2.1. Descripción del enfoque epistemológico.....	18
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. Inventarios.....	18
2.2.2 Medición.....	19
2.2.4. Reconocimiento.....	20
2.2.5. Revelación.....	21
2.2.6. Gestión del inventario.....	21
2.3. Rentabilidad.....	22
2.3.1. Estado de Resultados.....	22
CAPITULO III.....	28
3. Proceso Metodológico.....	28
3.1. Diseño o Tradición de Investigación Seleccionada.....	28

3.1.1. Descripción del Estudio de Caso	28
3.1.2. Enfoque de la Investigación.....	29
3.1.3. Paradigma de la Investigación.....	29
3.1.4. Método de la Investigación.....	29
3.2. Proceso de recolección de datos en la Investigación.....	30
3.2.1. Técnica de Investigación.....	30
3.2.2. Instrumento de Investigación.....	30
3.3. Sistema de Categorización en el Análisis de los Datos	31
3.3.1. Matriz de Operacionalización de Variables	31
CAPITULO IV	33
4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	33
4.1 Análisis de las entrevistas.....	33
4.2 Análisis Documental.....	37
4.3 Descripción y argumentación teórica de resultados	39
4.4 Discusión	40
PROPUESTA	42
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES	52
BIBLIOGRAFIA.....	53
ANEXOS.....	58

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz Metodológica.....	28
Tabla 2 Matriz de Operacionalización	31
Tabla 3 Interpretación de las entrevistas a Gerente y Contadora de Empresa Ferretería Espinoza.....	33
Tabla 4 Relación del Inventario con las cuentas del Balance General.....	37
Tabla 5 Relación del Inventario (Ingresos) con las cuentas del Estado de Resultados.....	38
Tabla 6 Guía de entrevista a Gerente y Contadora.....	58

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Comprobación de los valores de las cuentas del Balance General.....	37
Ilustración 2 Comprobación de los valores de las cuentas del Estado de Resultados	37

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, fuente infinita de sabiduría y amor, le agradezco por guiarme en este camino y por darme la fortaleza para alcanzar esta meta. A mis padres, Prissila Flores y Fabricio Bravo, les dedico con todo mi cariño este trabajo. Gracias por su apoyo incondicional, sus sacrificios y por ser mi inspiración constante. Sus enseñanzas han sido la brújula que me ha guiado en la vida.

A mis queridos abuelos, Héctor y Marianita Flores, quienes siempre han creído en mí. Sus consejos sabios y su cariño me han acompañado en cada paso. Su legado es un tesoro invaluable que llevo conmigo.

Josue Fabricio Bravo Flores

Dedico esta tesis a quienes han sido la luz en mi camino, aquellos que con su amor, apoyo y enseñanzas me han permitido llegar hasta aquí.

A mi madre por ser el pilar de mi vida, por cada sacrificio y por enseñarme que con amor y dedicación se pueden alcanzar los sueños más altos, sin tu ejemplo, no habría llegado hasta aquí. A mi padre, porque siempre creíste en mí, incluso cuando yo dudaba, tus palabras de aliento y tu sabiduría han sido el motor que me impulsó a seguir adelante. A mis abuelos paternos, por todo el cariño y las lecciones de vida que me dieron, su apoyo incondicional y su ejemplo me han formado como la persona que soy hoy. A mi abuelo paterno, por ser un modelo de esfuerzo y trabajo, y por enseñarme la importancia de la humildad en cada paso de la vida. A mi abuela materna, Eugenia Córdova, quien nos dejó recientemente, pero cuyo espíritu y enseñanzas permanecen en mí. Esta tesis también es tuya, abuelita, porque cada logro que obtengo lleva tu nombre. Finalmente, a mis docentes universitarios, quienes me guiaron durante estos años de aprendizaje, gracias por compartir su conocimiento y por moldearme como profesional y como persona.

A todos ustedes, les dedico este trabajo con todo mi corazón, porque sin su apoyo incondicional, este sueño no se habría hecho realidad.

Andrew Steve Medina Arévalo

AGRADECIMIENTO

Durante este arduo proceso, después de la tormenta, viene la calma. Existieron días en el que perdimos la fe, días en que nuestras ganas tambalearon, pero jamás llegó el día en que nos dimos por vencidos.

Agradezco a todas y cada una de las personas que sin su apoyo incondicional este logro no sería posible. En primer lugar, quiero agradecer a Dios, fuente de toda sabiduría y fortaleza, por iluminar mi camino y permitirme alcanzar esta meta. A mis padres, Prissila Flores y Fabricio Bravo, les dedico este logro como un testimonio de su amor incondicional y de su apoyo incansable.

A mis queridos abuelos, Héctor y Marianita Flores, quienes siempre han creído en mí, les agradezco sus oraciones y su cariño infinito. A mi tía Janneth Flores que en la distancia me brinda su apoyo y nunca me abandona cuando más la necesito. Sus enseñanzas han sido mi guía y mi motivación.

Una mención a mis compañeros, quienes compartieron conmigo las alegrías y las dificultades de este proceso y en cada momento de cansancio me incitaron a continuar. Y un agradecimiento especial a aquellas personas que, desde la distancia, siempre me han alentado y han reconocido mis capacidades, motivándome a avanzar. Gracias por creer en mí, incluso en los momentos en que ni yo mismo me soportaba, que en cada crisis de ansiedad por el que pase debido al estrés de la carrera siempre estuvieron presentes, siendo un calmante para dicha emoción, convirtiéndose en una curita para el alma.

Josue Fabricio Bravo Flores

A mi tutor, Ronald Eugenio Ramon Guanuche por su invaluable guía, paciencia y dedicación durante todo el proceso de desarrollo de esta tesis. Su compromiso con nuestra formación profesional ha sido un faro que ha iluminado mi camino hacia la culminación de este proyecto.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales, quienes, con su sabiduría y entrega, han sido fundamentales en mi formación académica. Gracias por compartir su conocimiento y experiencia, y por inspirarme a alcanzar siempre la excelencia.

A mi compañero de tesis, Josue Fabricio Bravo Flores por su apoyo constante, compañerismo y trabajo en equipo. Juntos hemos superado desafíos y alcanzados metas que nos han permitido crecer tanto profesional como personalmente.

Finalmente, a la Universidad Técnica de Machala, por ser la cuna de mi educación superior. Aquí he adquirido los conocimientos y valores que me han formado como profesional, y por ello siempre llevaré en alto el nombre de esta prestigiosa institución.

Andrew Steve Medina Arévalo

RESUMEN

La gestión de inventarios es un componente clave en la administración empresarial, desempeñando un papel fundamental en la eficiencia, rentabilidad y competitividad de las entidades. En el ámbito comercial, los inventarios representan el recurso más significativo, pues constituyen el origen de las ventas y la principal fuente de ingresos, por cuanto, una gestión eficaz de los inventarios no solo facilita una mejor organización y distribución, sino que también asegura el aprovisionamiento adecuado de productos, lo cual es vital para la gerencia, que se preocupa por proteger estos recursos mediante un sistema de gestión óptimo. La ausencia de políticas y procedimientos claros para el control de inventarios impide un manejo fluido, subrayando la necesidad de una evaluación continua desde la compra hasta la venta. En el caso específico de Ferretería Espinoza, un sistema ineficiente de gestión de inventarios podría conducir a errores en la valoración y presentación de los inventarios, afectando así la toma de decisiones financieras y la rentabilidad de la entidad.

Evaluar la gestión de inventarios de Ferretería Espinoza según lo establecido en la NIIF para Pymes Sección 13, con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa y superar los desafíos asociados con la gestión inadecuada de inventarios.

La investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque deductivo, con una metodología descriptiva para recopilar datos mediante encuestas, entrevistas y análisis documental. Las entrevistas se realizaron al gerente y la contadora de la empresa, y se diseñó una guía de entrevista con preguntas abiertas para obtener información detallada sobre los procesos de control de inventarios y la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13.

La Ferretería Espinoza reconoce los activos como inventarios cuando están destinados a la venta y se asegura de que toda la documentación relacionada con los productos sea registrada correctamente y registra el menor valor entre el costo del inventario y el valor neto de realización, aplicando la NIIF para Pymes Sección 13; sin embargo, la falta de políticas escritas para el manejo de inventarios representa un riesgo potencial para la empresa. La empresa muestra una alta dependencia de su inventario, que representa casi el 80% de su activo total, reflejado en la totalidad de sus ingresos que proviene de la venta de estos inventarios; además, el valor de los inventarios supera al de los pasivos con un 139.89%; indicando que las deudas están respaldadas por el inventario disponible; pudiendo enfrentar problemas de liquidez, ya que no cuenta con otras fuentes de ingresos.

El estudio concluye que, aunque Ferretería Espinoza sigue los lineamientos generales establecidos por la NIIF para Pymes Sección 13, la ausencia de políticas escritas para la gestión de inventarios podría comprometer la eficacia y consistencia de la gestión de inventarios a largo plazo. Es fundamental que la empresa implemente políticas formales y documentadas que guíen la gestión de inventarios, garantizando así una mejor toma de decisiones y optimización de la rentabilidad.

Palabras Claves: NIIF, Pymes. Inventario, Gestión, rentabilidad

ABSTRACT

Inventory management is a key component in business administration, playing a fundamental role in the efficiency, profitability, and competitiveness of entities. In the commercial sector, inventories represent the most significant resource as they constitute the origin of sales and the main source of income. Therefore, effective inventory management not only facilitates better organization and distribution but also ensures the adequate supply of products, which is vital for management concerned with protecting these resources through an optimal management system. The absence of clear policies and procedures for inventory control hinders smooth management, highlighting the need for continuous evaluation from purchase to sale. In the specific case of Ferretería Espinoza, an inefficient inventory management system could lead to errors in the valuation and presentation of inventories, thus affecting financial decision-making and the profitability of the entity.

The objective of the study is to evaluate the inventory management of Ferretería Espinoza according to the provisions established in the IFRS for SMEs Section 13, in order to improve the company's profitability and overcome the challenges associated with inadequate inventory management.

The research was conducted using a deductive approach, with a descriptive methodology to collect data through surveys, interviews, and document analysis. The interviews were conducted with the company's manager and accountant, and an interview guide with open-ended questions was designed to obtain detailed information on inventory control processes and the application of IFRS for SMEs Section 13.

Ferretería Espinoza recognizes assets as inventory when they are intended for sale and ensures that all related documentation is correctly recorded, applying IFRS for SMEs Section 13 by recording the lower of cost and net realizable value; however, the lack of written policies for inventory management poses a potential risk for the company. The company shows a high dependency on its inventory, which represents nearly 80% of its total assets, reflected in the entirety of its income derived from the sale of these inventories; additionally, the value of the inventories exceeds liabilities by 139.89%, indicating that debts are backed by the available inventory, potentially leading to liquidity problems, as there are no other sources of income.

The study concludes that, although Ferretería Espinoza follows the general guidelines established by IFRS for SMEs Section 13, the absence of written policies for inventory management could compromise the effectiveness and consistency of inventory management in the long term. It is essential for the company to implement formal and documented policies that guide inventory management, thereby ensuring better decision-making and optimizing profitability.

Keywords: IFRS, SMEs, Inventory, Management, Profitability.

INTRODUCCIÓN

Los inventarios, como componente esencial de la gestión empresarial, representan un área de estudio de gran relevancia en el ámbito académico y profesional. Los inventarios constituyen al conjunto de bienes almacenados, sean materias primas y productos terminados, constituyéndose, así como un activo fundamental, cuya correcta gestión impacta directamente en la eficiencia, rentabilidad y competitividad de las entidades.

La gestión de los inventarios de las empresas, son todos aquellos procesos administrativos que radican en el manejo de las mercancías que se mantienen en bodega. Estos procesos de gestión se enfocan en 3 etapas principales, siendo estas la compra de la mercancía, registro de los inventarios y el seguimiento posterior o control de la existencia. Por esta razón, este proceso administrativo resulta ser un pilar crucial y de gran influencia e importancia para la entidad, al proporcionar información útil, tal es el caso de la cantidad de inventario inmovilizado, que representa un costo adicional para la entidad.

A la vez, los inventarios representan un aspecto crucial para las empresas comercializadoras, representando una mayor asignación de recursos que la empresa posee para realizar sus actividades operativas, se presume que son el punto de origen de las ventas y fuente de los ingresos en la entidad. Dicho de otro modo, el mantener una buena gestión de los inventarios da paso a una buena organización, distribución y aprovisionamiento de los productos, es por ello que la preocupación principal de la gerencia es el resguardo de dichos recursos a través de un sistema óptimo de gestión.

Como lo expresan Torres, Mendoza y Ramírez (2019) en su trabajo titulado como Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros, “(...) las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, la producción y la venta”. También la falta de información o la nula aplicación de técnicas de operación y control, afecta a la gestión de los inventarios y estos a su vez conllevan a la toma de decisiones que redundan en la calidad administrativa y rentabilidad de la empresa (Flores, C.E & Flores, K.L, 2023).

De esta manera y considerando el contexto empresarial, como es el caso de “Ferretería Espinoza”, donde es crucial el satisfacer la demanda de productos, un ineficiente sistema de gestión de inventarios puede conllevar a considerables pérdidas económicas al final de un periodo. Por esta razón, es imperativo implementar una gestión rigurosa que facilite la identificación temprana de posibles faltantes de mercancías, situación que afectaría negativamente a los resultados de la entidad.

Ligado a esta misma problemática también se encuentra una inadecuada gestión de los inventarios bajo el marco regulatorio de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en su Sección 13 (NIIF Pymes), conllevando a la empresa a realizar una incorrecta medición, valoración y presentación de la cuenta de inventarios en sus estados financieros. Esto a su vez, puede conducir a decisiones financieras erróneas, como subestimar o sobreestimar la rentabilidad de la empresa.

Siendo ese el caso, surge una pregunta fundamental: ¿Cómo influye la deficiente gestión de los inventarios a la rentabilidad de Ferretería Espinoza de la provincia de El Oro? Para solventar esta duda es necesario reconocer que el problema más recurrente en las empresas, es la

deficiente aplicación de políticas de gestión, ya sea esto por desconocimiento, omisión, personal poco capacitado en la actividad o directamente por la inexistencia de una política interna (siendo este último punto más común en las pequeñas y medianas empresas), provocando la pérdida de productos o su mal registro en la contabilidad, traducándose como información contable poco confiable, afectando así a la veracidad de los resultados (Pérez, M. 2021, p.2).

Por esta razón, la siguiente investigación tiene la finalidad de, analizar la gestión del inventario, según lo que establece la NIIF Pymes Sección 13, con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa Ferretería Espinoza de la provincia de El Oro, al igual que sus desafíos y oportunidades asociados con la gestión de los inventarios, en consecuencia, se busca influir favorablemente para la empresa que permita mantener una gestión rigurosa de sus inventarios, verificando a su vez la incidencia de estos en los resultados del periodo. Considerando también plantear estrategias efectivas que permitan mejorar su rentabilidad.

Para alcanzar el objetivo planteado, el presente trabajo parte como una investigación de tipo mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo; Sampieri R. (2014) destaca que una investigación de carácter mixto es aplicable con la finalidad de comprender la realidad del tema de interés desde la perspectiva de los participantes, explorando la experiencia y el fenómeno a analizarse a profundidad centrándose en la riqueza y complejidad de los datos textuales, como será ante el análisis de la entrevista y el análisis documental.

Además, posee un nivel de investigación descriptivo, ya que se lo consideró apropiado dada la naturaleza del estudio y la problemática de alcanzar una comprensión detallada de la gestión de los inventarios y su influencia en la rentabilidad de la entidad, como lo indica Espinoza (2014), este nivel investigativo se enfoca en la descripción del comportamiento y las características del objeto de estudio ejerciendo una nula influencia sobre su funcionamiento y el estado actual de la fuente estudiada.

Para maximizar la efectividad de la investigación con una metodología mixta, se plantea el uso de la guía de entrevista como instrumento y la entrevista como técnica principal que responde a la investigación de carácter cualitativo. Paralelamente, aplica el análisis documental como instrumento y el análisis del estado de situación financiera y del estado de resultados como técnica, respondiendo así a la investigación de tipo cuantitativo.

Es decir, se añade la guía de entrevista, que consiste en preguntas cuidadosamente diseñadas y organizadas para obtener información específica y relevante sobre la investigación. Y el análisis documental, el cual, explora en profundidad el tema específico mediante la revisión sistemática de valores presentados por la empresa; la aplicación de ambos instrumentos permite una comprensión cualitativa y cuantitativa del fenómeno estudiado.

En síntesis, permite recopilar, analizar y presentar como propuesta un sistema de gestión para los inventarios, abordando los objetivos de investigación planteados y generando conocimiento significativo y apropiado para la toma de decisiones que beneficien a la empresa, siempre bajo el marco regulatorio de la NIIF Pymes Sección 13.

Por otra parte, el presente proyecto contempla aplicar una estructura rigurosa en conformidad al modelo de estructura pormenorizada del trabajo de titulación de análisis de caso, mismo que consta de cuatro capítulos o secciones, siendo parte del capítulo 1, las generalidades del objeto de estudio, es decir, la delimitación de la macro, meso y micro contextualización de la

investigación; por otra parte, también se detallan los hechos de interés, los cuales explican los antecedentes de la investigación.

Dentro del capítulo 2, se describirá toda la información epistemología y fundamentos teóricos, donde se detallan aquellos paradigmas de la investigación, se describe el objeto de estudio y bases teóricas de investigación actualizadas. En el capítulo 3 establecerá todo el proceso metodológico. Para finalmente, el capítulo 4 detallar todos aquellos resultados obtenidos de la investigación al igual que sus conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

1. Generalidades del objeto de estudio

1.1. Objeto De Estudio

En la empresa Ferretería Espinoza no se ha implementado una adecuada gestión de los inventarios, afectando así a los procedimientos a seguir en base a la normativa contable, lo que a su vez se traduciría como que las existencias se valoran de manera incorrecta. La empresa no posee un método adecuado para gestionar sus inventarios, generando discrepancias en los registros, como resultado, se complica el determinar la veracidad de la información financiera.

1.2. Contextualización

1.2.1. Macro Contextualización

En 1973 se creó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, mediante un acuerdo de organismos profesionales de varios países y quienes redactaron las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC) en su primera sede en Londres, adaptándolas a las necesidades de cada país sin obstaculizar en los procedimientos usados por cada Estado del mundo (Alarcón, 2007).

A medida que las empresas se unieron a la globalización de la información, adoptaron las NIIF. La NIIF Pymes sección 13 Inventarios, fue aprobada en 1975 estando vigente desde 1995 (Alarcón, 2007), encontrándose, contenida en los párrafos 1 a 41, y teniendo como objetivo “prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024, p.1).

En el año 2005, se reforma la norma, teniendo como propósito “prescribir el tratamiento contable de las existencias” (Norma Internacional de Contabilidad, 2023, p. 2), la que determinaba el manejo contable de la mercadería y las fórmulas de costos que se aplican para atribuir el costo de éstas en los registros contables.

Posteriormente las NIC, varían su nombre a “International Financial Reporting Standards (IFRS) o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”, para el idioma español. (International Financial Reporting Interpretations Committee, 2011, p.92). Las NIIF, actualmente, se aplican en muchos países como Panamá, Pakistán, Australia, Malasia, India, Rusia, Singapur Hong Kong, Sudáfrica, y Turquía (Holm, 2009).

En la actualidad, la agrupación de normas contables internacionales, “consta de 25 Normas Internacionales de Contabilidad, 17 Normas Internacionales de Información Financiera y 18 Interpretaciones.... De las 49.000 empresas que cotizan en las 88 principales bolsas de valores del mundo, 27.000 utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera” (Naciones Unidas, 2018, p. 3). Estableciéndose que de los 166 países que integran el Consejo Internacional de normas de contabilidad, 144 países exigen la aplicación de manera total o parcial las NIIF.

A lo largo de los años, el sector comercial ha experimentado una evolución significativa debido a los avances tecnológicos. Estos avances han permitido que tanto individuos como empresas

puedan adquirir productos de diversas partes del mundo. Como resultado, las empresas deben mantener una gestión eficiente para asegurar la satisfacción del cliente. Por esta razón, reconocen la relevancia de una gestión de Inventarios apta (Mendoza, 2024).

1.2.2. Meso Contextualización

Valencia (2019), en el trabajo de grado titulado “Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea, ubicada en el municipio de Cerete Córdoba”, en Colombia, fundamenta que las vulnerabilidades en el manejo de los inventarios destacan la importancia de la gestión del inventario que tiene como objetivo principal de la empresa generar utilidades. Por lo tanto, la falta de la eficacia en el área de inventario puede resultar en pérdidas de ventas, siendo estas la principal fuente de utilidad, por lo que una correcta Gestión de Inventario, puede generar una mejora sustancial de la situación financiera.

En Ecuador, la superintendencia de compañías es la institución estatal encargada de la supervisión y control de las actividades de los diferentes tipos de empresas, dentro del estado ecuatoriano, teniendo “autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, ... en las condiciones establecidas por la ley” (Solines, 2008, p.72). Desde el año 2011, integra el uso de las NIIF, para lo cual, la Superintendencia de Compañías, en el año 2008, puso en práctica un cronograma para su aplicación por parte de las compañías que se encontraban funcionando en el país, mediante la resolución 08.G.DSC.010, R.O. No. 498 (Chávez & Herrera, 2018).

Según, Barrera (2021), citado en Pavón et al. (2019), las pequeñas y medianas empresas (Pymes), forman parte fundamental del desarrollo productivo del Ecuador, por cuanto tienen las siguientes características:

- a) son factores claves para generar riqueza y empleo,
- b) al dinamizar la economía,
- c) diluye los problemas y tensiones sociales, y mejorar la gobernabilidad,
- d) requiere menores costos de inversión,
- e) es el factor clave para dinamizar la economía de regiones y provincias deprimidas,
- f) es el sector que mayormente utiliza insumos y materias primas nacionales,
- g) tiene posibilidades de obtener nichos de exportación para bienes no tradicionales generados en el sector,
- h) el alto valor agregado de su producción contribuye al reparto más equitativo del ingreso,
- i) mantiene alta capacidad para proveer bienes y servicios a la gran industria (subcontratación),
- j) es flexible para asociarse y enfrentar exigencias del mercado (p. 863).

En el estado ecuatoriano, las Pymes representan una parte fundamental del tejido empresarial, constituyendo el 99.5% del total de empresas de acuerdo con datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) en 2015. Estas empresas se dividen en microempresas (90.2%), pequeñas empresas (7.7%) y medianas empresas (1.6%), desempeñando un papel crucial en la economía nacional al generar aproximadamente el 75% del empleo y contribuir con el 63% de los ingresos por ventas de bienes y servicios (Luciani, 2019).

Por esto, la gestión de los inventarios es un elemento indispensable para el éxito empresarial, permitiendo la satisfacción de las demandas de los clientes (Calo, 2015). Las compañías, en su quehacer diario, buscan no solo generar ingresos y expandirse, sino también maximizar sus beneficios. Para lograr esto, es necesario implementar una administración efectiva y eficiente de las operaciones comerciales, lo que implica una cuidadosa planificación y supervisión de las existencias (Solorzano, 2022).

Dentro de este marco, la gestión de los inventarios emerge como una variable crítica para las Pymes, especialmente en el comercio minorista y mayorista, que agrupan el 53% de estas empresas (Luciani, 2019). Una gestión de inventarios eficiente no solo garantiza la satisfacción de la demanda, sino que también incide directamente en la rentabilidad de las empresas al optimizar los costos operativos y reducir pérdidas por obsolescencia o deterioro de los productos. Por otro lado, la ausencia de una gestión de inventario puede tener consecuencias perjudiciales, como la pérdida de rentabilidad: mientras que la falta de precisión en la información proporcionada tanto a los clientes como al Ente Administrativo por parte de los empleados puede derivar en pérdidas financieras.

1.2.3. Micro Contextualización

En la provincia de El Oro, las Pymes constituyen el 99,7% del total de empresas registradas, evidenciando su relevancia en la economía local. De estas, el 98,5% son microempresas, el 8,4% pequeñas empresas, y el 1,8% medianas empresas. Estas empresas, en su mayoría, se enfocan en el comercio al por mayor y menor (41%), seguido por el sector servicios (34%) y el agroindustrial (15%). El cantón Machala es el núcleo empresarial de la provincia, albergando el 45% de las PyME, con 81.995 empresas registradas, de las cuales el 35% son microempresas y el 45,7% están domiciliadas en la ciudad de Machala. En este cantón, el 95% de las PyME se dedican al comercio y servicios, lo que resalta la trascendencia de una eficiente gestión de los inventarios para maximizar la rentabilidad de estas empresas en un entorno altamente competitivo (Carvajal, et al. 2019).

La Gestión de inventarios es crucial en las empresas comerciales, al ser sus bienes activos significativos que requieren un control preciso de los ingresos y egresos. Por lo que, al manejar diversos productos para la venta, implica la necesidad de una gestión eficiente de inventarios, debido a que representan un valor económico importante. La manipulación inadecuada o el desperdicio de materiales pueden impactar indirectamente en la rentabilidad. Cabe destacar que la gestión de los inventarios implica tener mantener un listado detallado y valorado de los bienes, siendo crucial para asegurar la fiabilidad de los registros contables y la rentabilidad de la empresa (Díaz, 2019).

1.3. Problemática

La inadecuada gestión de los inventarios bajo el marco normativo detallado en la NIIF para Pymes sección 13 y su gran influencia en la rentabilidad de la empresa “Ferretería Espinoza” puede afectar la liquidez y solvencia de la empresa, al igual que su suficiencia para satisfacer la demanda del mercado de manera eficiente.

1.4. Causas y Efectos

La deficiente aplicación de políticas de gestión interna en los inventarios y la insuficiente aplicación de la normativa NIIF Pymes Sección 13 han ocasionado pérdidas de productos y recursos empresariales. Esta situación se debe a una toma de decisiones basada en una gestión administrativa ineficiente, lo que a su vez ha derivado en una incorrecta medición, valoración y presentación de los valores de inventarios en los estados financieros.

1.5 Hechos de Interés

1.5.1 Gestión de Inventarios

La gestión de los inventarios es un factor determinante para el éxito económico y operativo de las entidades comerciales, por lo que su capacidad de gestionarlos afecta directamente a la rentabilidad del negocio y a su habilidad para colmar las necesidades de los clientes. Es bajo este contexto, que la gestión de los inventarios destaca como un aspecto de vital importancia, el cual requiere de mucha atención y un análisis constante, al igual que la aplicación de estrategias y herramientas adecuadas que optimicen la gestión de los recursos y garanticen el rendimiento operativo de la entidad.

Juca et al. (2019), en su tesis “Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda.” presentan que la problemática de trabajo surge de “La empresa no emplea políticas que facilite el cumplimiento de procesos de recepción, revisión, almacenamiento y despacho de los inventarios”, planteándose el objetivo de “acortar los tiempos con el menor costo posible en el total de las operaciones, a efectos de lograr un equilibrio óptimo entre el stock disponible para cubrir las necesidades de los clientes y la inversión eficiente de los recursos económicos de la empresa”.

Los autores se rigen en la investigación cualitativa mediante la evaluación de textos, narrativas y elementos visuales, también se enfocan en una investigación no experimental, ya que, no han manipulado intencionalmente la gestión y control de inventarios para establecer su efecto en las pérdidas económicas, ratificando que un inadecuado nivel de control y seguridad de los inventarios, resulta de una deficiente estructura organizacional y de la asignación de tareas específicas. Finalmente, concluyen que la implementación de un modelo de gestión y control de inventarios busca reducir las pérdidas económicas causadas por un aumento en las devoluciones de ventas, mejorando la satisfacción del cliente, optimizar el empleo de recursos a corto, mediano y largo plazo, y facilitar el uso de cuentas contables según la normativa vigente.

La investigación destaca como un hecho interesante, ya que el problema abordado por los autores presenta similitud con el de este trabajo. Además, la implementación del modelo

cualitativo es una contribución fundamental, ya que las conclusiones del investigador serían ejemplos potenciales en esta investigación.

De manera similar y en concordancia con la idea anterior Valle y Valqui (2019) en su trabajo de titulación llamado “Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017.” indican que “(...) un buen manejo y control de inventarios es una actividad principal en la empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones, además de reducir costos al no cargar con exceso o faltantes (...)” reafirmando así la relevancia de una óptima gestión de los inventarios en una entidad, dado que resultan influyentes en las ganancias. Plantean como objetivo el “Determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello – Representaciones Progreso – Rioja, periodos 2016-2017”.

Los autores basan su trabajo en una metodología de investigación descriptiva y explicativa y su realización supone aportar al progreso del conocimiento científico, además de no manipular las variables de manera independiente, direccionando la gestión del inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa y el análisis realizado mediante observación directa presenta en su contexto natural. Finalmente, los autores determinan como resultados que la gestión de los inventarios incide en la rentabilidad del negocio, de igual forma se indica que, según las dimensiones, los resultados serán menos beneficiosos cuando no existe planificación, y su implementación ayuda a la mejora constante.

El trabajo es de interés porque se espera obtener resultados similares a los expuestos por los investigadores, permitiendo así ser una herramienta guía, sobre las que generar resultados propios y una de las herramientas de investigación, como la guía de entrevista, y también se convierte en una herramienta sobre la que desarrollar esta investigación.

Los autores concuerdan en que la esencia de una gestión óptima de inventarios radica en su capacidad para realizar todo el proceso administrativo, que influirían en la toma de decisiones, en una planificación más eficiente en la adquisición y en la producción de inventarios, así como en la disminución de posibles costos y gastos operacionales, esperando que su incidencia en la rentabilidad de la empresa sea positiva al evitar excesos o faltantes en el inventario.

1.5.2 Rentabilidad

La rentabilidad de las empresas se ve directamente afectada por la manera en cómo gestionan sus inventarios. Cuando una empresa posee niveles muy altos de inventario y con poca rotación, puede incurrir en costos adicionales de almacenamiento, seguros y obsolescencia de productos. Por otro lado, si los niveles son bajos, la empresa puede presentar una escasez de productos, lo que puede resultar en la pérdida de ventas.

Es decir, un equilibrio del inventario implica establecer un balance entre la cantidad de productos disponibles con la demanda del mercado, para así generar márgenes de ganancia más altos y una mayor rentabilidad para la empresa. Es desde este punto que se explica que la rentabilidad está relacionada con la capacidad empresarial y su sistema de gestión de sus inventarios de manera eficiente, eficaz y estratégica.

De acuerdo con Figueroa y Guerrero (2019) en su trabajo titulado “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería D´todo”, destacan la problemática de gestionar bien la rentabilidad de las empresas desde la etapa de análisis, para así comprender los objetivos planteados por la entidad, al igual que los obstáculos a los que se enfrentarían, buscando siempre un beneficio. A su vez plantean el objetivo de estudiar cómo las políticas y procedimientos de inventario actuales de Ferretería D´Todo impactan en su rentabilidad durante el periodo 2017-2018 y desarrollar un manual que permita mejorar la eficiencia y los resultados financieros de la empresa.

La metodología aplicada por los auditores es de carácter descriptivo – documental, con un enfoque mixto debido a que contienen un enfoque cualitativo y cuantitativo, por lo que hacen el uso de la investigación bibliográfica y exploratoria; aplicaron un método analítico sintético a la empresa para el acopio de datos, además, de entrevistas al personal. Finalmente, los autores concluyen que en la empresa no existen políticas y procedimientos establecidos; de la misma forma la distribución de tareas, inclusive no se aplica la NIIF para Pymes sección 13, ocasionando que la información financiera presentada no posea valores razonables.

Por lo que recomiendan crear y emplear manuales de políticas y procedimientos en inventarios, emplear NIIF Pymes sección 13 para dar el manejo correcto al inventario y suministrar información financiera razonable y, por último, realizar auditorías en las bodegas para desempeñar actividades de control interno, lo que cooperara a mantener el stock real.

Con estas primicias, consideramos este trabajo como un hecho de interés, debido a que los autores comparten una postura similar de conservar una buena gestión de inventarios, influyendo en la maximización de la rentabilidad de la empresa, creando la posibilidad de evitar posibles costos y gastos innecesarios o pérdidas que afectarían al resultado económico, además de facilitar la toma de decisiones buscando siempre el beneficio para la entidad, asegurando así el éxito al alcanzar sus objetivos planteados y manteniendo la competitividad en el mercado.

1.6. Objetivos de la Investigación

1.6.1 Objetivo General

Analizar la gestión de los inventarios, según lo establecido en la NIIF para Pymes sección 13, para mejorar la rentabilidad de la empresa Ferretería Espinoza de la provincia de El Oro.

1.6.2 Objetivos Específicos

- Establecer la gestión de inventarios que se realiza en la Empresa Ferretería Espinoza
- Diagnosticar la rentabilidad de Ferretería Espinoza de la provincia de El Oro.
- Delinear un manual de políticas contables y de la gestión para los inventarios de “Ferretería Espinoza”

CAPITULO II

2. Fundamentación teórico – epistemológico del estudio

2.1. Descripción del enfoque epistemológico.

El estudio sobre la gestión de inventarios se basa en un enfoque epistemológico pragmático, este enfoque reconoce que el conocimiento se genera a través de la interacción de métodos cualitativos y cuantitativos, proporcionando una comprensión integral del fenómeno investigado. En este caso, la investigación mixta combina entrevistas cualitativas con el gerente y la contadora, y un análisis cuantitativo del estado de resultados y el estado de situación financiera, para evaluar la rentabilidad y la efectividad de la gestión de los inventarios en la entidad (Miranda y Ortiz, 2020).

El paradigma pragmático permite a los investigadores seleccionar métodos que mejor se adapten a la naturaleza de la interrogante de investigación y a los objetivos del estudio. Al utilizar tanto datos cualitativos como cuantitativos, este enfoque facilita una evaluación más completa de la relación entre las elecciones con respecto a la gestión de inventarios y los resultados observados, como los niveles de inventario y los costos. De esta manera, el conocimiento obtenido no se limita a un solo enfoque epistemológico, sino que es una combinación de diferentes perspectivas que se integran para abordar la complejidad del contexto empresarial (Pérez & Martínez, 2021).

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Inventarios

En la NIIF para Pymes sección 13 definen los inventarios como aquellos activos poseídos para poder ser vendidos en la operación de la empresa, también son inventarios si están en proceso de productos para ser vendidos y/o si se hayan en forma de materiales o suministro que serán utilizados en el proceso de operación de la empresa (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

Tanto Guevara (2020) como Silva et al. (2020) coinciden en la importancia de los inventarios para las empresas. Sin embargo, cada autor presenta una perspectiva particular. Mientras Guevara enfatiza la clasificación detallada de los bienes según familias, categorías y ubicación, Silva et al. resaltan la función de los inventarios como recursos fundamentales en los procesos de compra y venta. Ambas definiciones convergen en la necesidad de ajustar la valoración de los inventarios a la realidad empresarial.

Para Lima (2020), los inventarios en las compañías comerciales consisten en un cumulo de bienes destinados a la venta durante el desarrollo de sus operaciones económicas. Estos artículos deben organizarse de manera ordenada y detallada, agrupados según sus similitudes, lo que facilita a la administración conocer la cantidad y la ubicación del inventario almacenado, cumpliendo así con las demandas de los clientes.

Considerando las definiciones anteriores, se puede conceptualizar a los inventarios como activos esenciales en una empresa que abarcan desde los bienes destinados a la

comercialización, como aquellos en etapas de transformación a productos terminados para la venta y suministros empleados en la operación de la empresa.

2.2.2 Medición

La NIIF para Pymes sección 13 establecen que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, de acuerdo al cuál de los dos sea menor.

Para Olaya (2021), las empresas realizarán el registro de manera que en la medición posterior contemple su valor neto realizable. Esto implica la posibilidad de ajustar dicho valor, si es necesario, tomando como referencia el menor entre el costo y el valor neto realizable, lo que puede dar lugar a deterioro en los inventarios. Esta práctica de medición inicial y posterior contribuye a una gestión más efectiva, asegurando la precisión de los datos contables y optimizando la elección de decisiones futuras.

De la misma manera López (2022) nos indica que la medición de inventarios se refiere al proceso de evaluar el importe de los bienes y servicios que una entidad posee en un momento específico. Este proceso es crucial para la contabilidad y la gestión financiera de una entidad, ya que influye directamente a la presentación de estados financieros y a la toma de decisiones.

En este contexto se refiere a la medición del inventario como activo implica determinar los costos de los bienes y servicios que la entidad posee que afectan al inventario para determinar su valor real, esta medición puede ser al costo o al valor neto realizable pero siempre debe ser el menor de los dos.

2.2.2.1. Medición Inicial

Tanto Villa (2019) como Lima (2020) coinciden en que la medición inicial es el punto de partida para gestionar los inventarios de una empresa. Ambos autores subrayan que este proceso se inicia con la obtención de bienes y servicios destinados a las actividades productivas. Sin embargo, mientras Villa enfatiza la amplia gama de elementos que pueden incluirse en esta medición, Lima se centra en el papel de los bienes y servicios como insumos en la cadena productiva. En esencia, ambos autores destacan la importancia de una evaluación precisa y oportuna de los inventarios en la primera etapa de su ciclo de vida.

Olaya (2021), indica que a medición inicial implica el proceso de adquisición de materias primas, componentes y la prestación de servicios. Para llevar a cabo esta medición inicial, se deben tomar en cuenta los siguientes elementos: el costo de compra, los impuestos, los cargos o fletes, y otros costos que afecten dichos inventarios.

Al registrar el inventario, la medición inicial corresponderá a los costos de adquisición de los productos, o sea, el precio de compra incluidos aquellos costos asociados a la adquisición de la empresa. Esta medición debe hacerse de acuerdo con la NIIF para Pymes Sección 13 para de esta manera determinar el valor real de los inventarios como activos.

2.2.2.2. Medición Posterior

Olaya (2021), señala que la medición posterior de los inventarios en una empresa debe basarse en el valor neto realizable (VNR). Este enfoque es fundamental dado que las empresas suelen enfrentar una notable variabilidad en sus inventarios, lo que requiere una evaluación precisa de los costos asociados tanto a la elaboración de los productos como a su posterior venta. Es necesario considerar cómo fluctúan estos costos a lo largo del tiempo, ya que dicha fluctuación

impacta directamente en la valoración correcta de los inventarios y, por ello, en la precisión de la información financiera reportada.

De igual manera Villa (2019) indica que la valoración definitiva de los inventarios se realiza a través de la medición posterior, un proceso esencial para que la empresa alcance sus objetivos contables. En este sentido, el VNR se convierte en un indicador crucial, ya que permite determinar el valor más realista de los inventarios. Este valor se obtiene considerando el coste estimado de venta menos los costos necesarios para vender los productos.

La medición posterior o final se realiza considerando el valor neto realizable. Esta medición posterior de los inventarios, basada en el VNR, es una herramienta indispensable para asegurar una valoración precisa de los mismos. La evaluación de la fluctuación de los costos asociados a la fabricación y venta es un elemento clave en este proceso, debido a que permite a las empresas tomar decisiones informadas que afectan su situación financiera y su habilidad para responder a las dinámicas del mercado.

2.2.2.3. Valor Neto de Realización

La NIIF Pymes sección 13 - Inventarios nos indica que “el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Velasquez, 2020).

De igual manera Monzon (2020), hace referencia al Valor Neto Realizable como aquella cantidad neta anticipada que la entidad estima obtener al vender sus existencias durante el periodo operativo normal. Es importante destacar que el Valor Neto Realizable de las existencias podría diferir del valor razonable menos los costos de venta.

En este contexto podemos inferir que el valor neto realizable será el precio al que se desea vender el activo menos los costos estimados para la terminación del producto y su venta. No obstante, no debe confundirse con el valor razonable, por lo que este valor neto realizable puede diferir del valor razonable menos los costos estimados para la venta.

2.2.3. Valorización

La evaluación o valoración de los inventarios implica identificar su precio para la empresa, lo que, según la NIIF, implica establecer su valor real como activo. Este enfoque difiere de las Prácticas Contables Generalmente Aceptadas (PCGA), donde los inventarios se consideraban simplemente como tangibles y se clasificaban en categorías como materia prima, en proceso y productos terminados para la venta (Villa, 2019).

López (2022), indica que las empresas deben evaluar sus inventarios, lo que les posibilitará conocer el importe de la inversión y la financiación que requieren, además de comprender cómo estos valores afectan a los resultados y a la toma de decisiones de la entidad al ser el principal producto de los ingresos de esta misma. En las empresas comercializadoras es importante la valoración de los inventarios, ya que se puede identificar su valor real como activo y conocer la inversión y financiamiento necesarios para lograr los objetivos en venta y tener ingresos en los resultados de la empresa.

2.2.4. Reconocimiento

2.2.4.1 Reconocimiento como Gasto

En el momento en que los inventarios se vendan, el valor contable de los mismos se contabilizará como gasto cuando el periodo en el cual se registren los ingresos operativos correspondientes. Cualquier reducción del precio, hasta lograr el valor neto realizable, además todas las pérdidas de inventarios se reconocerán en el periodo en el que ocurran. La reversión de una reducción del valor, que surja de un aumento en el valor neto realizable, se reconocerá tal cual una disminución en el valor de los inventarios contabilizados como gasto durante el periodo de recuperación del valor (Velasquez, 2020).

De la misma manera Paladines (2020) nos indica que todas las pérdidas relacionadas con los inventarios se registrarán al término del periodo en el que ocurran, especialmente cuando el valor en libros de los inventarios no sea restaurable debido a daños, pérdidas o vencimiento de productos. Por lo tanto, todas las pérdidas deben ser registradas al final del periodo en que se presentan, asegurando que los inventarios se reflejen correctamente en los estados financieros del periodo correspondiente.

2.2.5. Revelación

La NIIF Pymes sección 13 – Inventarios (2013) en su párrafo 36 destaca que los estados financieros revelaran la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

2.2.6. Gestión del inventario

Silva et al. (2020), indica que con una óptima gestión de inventarios pretende asegurar la disponibilidad de productos indispensables para el funcionamiento interno de la empresa y satisfacer las demandas de los clientes. Este proceso implica la coordinación entre las áreas de compras, manufactura y distribución. En este contexto, los inventarios comprenden la acumulación de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados, presentes en diversos puntos a lo largo del proceso de producción y logística de la entidad.

Adicional, para Paladines, Moreno & Córdova. (2020), la supervisión de inventarios lleva a cabo una verificación meticulosa y detallada de los ingresos y consumos de materias primas. Así mismo, busca reducir los costos de producción, mejorar la liquidez y, mediante la aplicación de tecnología, disminuir los gastos operativos.

La relevancia de la gestión de los inventarios en cualquier empresa comercial se fundamenta en la rapidez con la que se mueven, ya que su rotación equivale a una generación rápida de efectivo mediante sus ventas. Pero la ausencia de estos procesos podría provocar desorganización, escasez o aumento de productos, así como errores que podrían acarrear problemas en la rentabilidad de las empresas a corto o mediano plazo (Peñate et al. 2022).

Con lo mencionado, podemos deducir que la gestión de inventarios en una empresa abarca procesos para garantizar la disponibilidad oportuna de productos esenciales para sus operaciones internas y satisfacer las demandas de los clientes. Esta gestión implica la coordinación entre áreas clave como compras, manufactura y distribución, y engloba una variedad de elementos, desde materias primas hasta productos terminados, presentes en distintos puntos a lo largo del canal de producción y logística.

2.3. Rentabilidad

La rentabilidad funge como un indicador financiero esencial el cual comprueba la eficiencia de las actividades económicas de la entidad, además de medir el éxito de una inversión y su capacidad para generar beneficios. Este indicador se suele expresar como un porcentaje que refleja el rendimiento obtenido en relación con el capital invertido, reflejando la capacidad de generar ganancias o retornos en relación con el costo o riesgo asumido. Esta métrica resulta crucial para los inversores y empresas, ya que posibilita la evaluación del desempeño de sus activos y decisiones financieras, así como la toma de decisiones informadas sobre la asignación de recursos para maximizar el valor y la sostenibilidad financiera.

Aguirre et al. (2020) señalan que una gestión eficiente de inventarios influye en el incremento de la rentabilidad de una empresa, porque evita la obsolescencia del inventario o el exceso en stock, y una gestión eficiente de los recursos financieros mejora la eficiencia operativa y el flujo de efectivo, apoyando la rentabilidad global del negocio.

Además (Mafra et al. 2016; como se citó en Aguirre, Barona & Davila, 2020) mencionan que la rentabilidad da un panorama claro con respecto al desempeño financiero de la empresa, permitiéndole a los inversionistas evaluar la capacidad de la empresa para producir ganancias, inclusive permite establecer estrategias financieras sólidas que garanticen el crecimiento sostenible de la entidad.

De acuerdo con lo expuesto con anterioridad, se deduce que la gestión óptima de inventarios contribuye a evitar costos asociados con la obsolescencia y el exceso de stock, mientras que una gestión efectiva de los recursos financieros mejora la eficiencia operativa y el flujo de efectivo, lo que a su vez apoya la rentabilidad global de la empresa, respaldándose también la toma de decisiones.

2.3.1. Estado de Resultados

El estado de resultados, también denominado estado de pérdidas y ganancias forma parte de los cinco estados financieros que se elaboran en la contabilidad de una entidad, generalmente en un periodo trimestral o anual. Es un documento financiero que detalla los ingresos, gastos y el

beneficio generado por una empresa durante un período específico. Es fundamental para evaluar la rentabilidad y el rendimiento financiero. Este documento también puede proporcionar información sobre cómo los inventarios afectan a los costos de ventas y estos a su vez, a la utilidad o beneficio neto. Los cambios en el valor de los inventarios, como la compra, venta o depreciación, se reflejan en los costos de ventas y, por lo tanto, pueden influir en la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo con Zapata (2016), el estado de resultados representa la medición de la situación económica de una entidad. En este documento se presentarían los ingresos, costos y gastos de manera ordenada, clasificada y comparativa, permitiendo la obtención de la utilidad o pérdida en el periodo. Zapata resalta que este resultado es la clara prueba de la eficiencia o ineficiencia de la gestión administrativa de los recursos por parte de la gerencia de la entidad.

Torres et al. (2019), menciona que este estado financiero permite evaluar la rentabilidad y la capacidad de generar fondos de la empresa, además de conocer el origen de los recursos, así como sus características para estimar la capacidad de crecimiento de la misma. Conocer dicho crecimiento, da la posibilidad a la gerencia de tomar decisiones con relación a inversiones o la adquisición de créditos, todo gracias al analizarse su estabilidad financiera y rentabilidad.

Ambos autores proporcionan una perspectiva completa sobre la importancia del estado de resultados en la evaluación de la situación económica de una entidad. Es importante destacar su papel en la medición de la eficiencia administrativa, la evaluación de la rentabilidad, la habilidad de generación de fondos y la toma de decisiones financieras por parte de la gerencia, se enfatiza la relevancia crítica de este estado financiero para la gestión empresarial.

2.3.1.1. Ingresos

Para la contabilidad, los ingresos se refieren a los flujos de recursos que obtiene del resultado de sus actividades comerciales, operativas o de inversión. Estos ingresos se generan cuando los productos almacenados son vendidos a los clientes y se registran como parte de los ingresos completos de la empresa. Bajo el contexto de los inventarios, es primordial gestionar eficientemente el flujo de ingresos para garantizar una gestión adecuada del inventario y maximizar la rentabilidad de la empresa. La correcta valoración de los inventarios y la precisión en el registro de los ingresos son aspectos fundamentales para una gestión financiera sólida y precisa.

Se debe aclarar que estos ingresos se ven afectados por transacciones relacionadas a los ingresos como descuentos sobre las ventas, devoluciones o rebajas y las depreciaciones. En resumen, los ingresos relacionados con los inventarios son los fondos conseguidos gracias a la venta de los bienes almacenados en el inventario de una empresa incluyendo cualquier ganancia adicional derivada de dicha venta de productos. Estos ingresos deberán registrarse en el estado de resultados y representarían un incremento en el patrimonio de la empresa.

Para Alcarria, J. J. (2008), los ingresos son aquellos incrementos patrimoniales, exceptuando los pertenecientes a la entidad otorgados por los propietarios y/o accionistas, generados de las actividades económicas por la venta de bienes, prestación de servicios o alteraciones en los valores de activos o pasivos que deben reconocerse contablemente. El autor también añade que se clasifican en dos grupos: aquellos que se tienen en cuenta para determinar los resultados del periodo (ingresos ordinarios) y aquellos no considerados como parte de los resultados y se atribuyen como un incremento del patrimonio neto.

2.3.1.1.1 Ingresos Ordinarios

Según la NIIF 15, define a los ingresos ordinarios como aquel flujo neto de beneficios económicos obtenidos a lo largo del periodo contable, como resultados de las operaciones habituales de la empresa. Estos son los que producen un incremento en los valores patrimoniales sin depender o tener relación con las contribuciones realizadas por los accionistas o socios de la empresa. Se debe añadir que estos ingresos se medirán a valor razonable, siendo este precio el que percibiría por una venta de un activo o por el pago por transferir un pasivo en una transacción en el mercado en la fecha de medición.

De la misma manera Ugalde (2020), explica que “(...) es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.” El principal problema en el reconocimiento de estos ingresos es determinar el momento a conocer, pero la autora añade que también deberán de reconocerse cuando los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse de manera confiable. Estos ingresos pueden tomar nombres como ventas, comisiones, interés, dividendos, regalías o alquileres.

Según las premisas anteriores, concuerdan en destacar la importancia de comprender a que se le denomina ingreso ordinario y a su vez la importancia de comprenderlos y aplicarlos correctamente. Es importante reconocer que los ingresos son parte fundamental de la estructura financiera de una entidad y que un mal reconocimiento puede afectar severamente la transparencia y confiabilidad de los estados financieros.

2.3.1.2. Gastos

Los gastos representan desembolsos de recursos financieros o el consumo de activos que una empresa debe incurrir para poder producir ingresos o mantener sus operaciones. Estos desembolsos representan la disminución en el patrimonio de la entidad y van registrados en el estado de resultados. Cabe aclarar que no todos los desembolsos realizados por la empresa representan un gasto, es así como pueden incluirse en este rubro los costos de los bienes vendidos, sueldos y salarios, pagos de servicios públicos, pago de alquileres, depreciaciones y demás pagos necesarios para mantener las actividades empresariales.

Según lo mencionado, Alcarria (2008), los gastos representan la entrega de activos o la apropiación de pasivos (inclusive la combinación de ambos), por la actividad económica y la adquisición de bienes o servicios, además hay que considerar que en esta sección no se abarca a las reparticiones de fondos de la entidad a los propietarios. Los gastos se clasifican en dos secciones, las que se consideran para determinar los resultados (gastos ordinarios) y las que se endosan directamente como una disminución del patrimonio neto.

Jiménez (2019), en su libro Contabilidad Financiera también define al gasto como “los flujos negativos de riqueza que se originan como consecuencia de la actividad de la empresa y, por lo tanto, producen una disminución del patrimonio neto.” Por lo general, estos gastos son una salida de dinero o el deterioro de activos. Aunque los retiros de los propietarios disminuyen el patrimonio neto, no se catalogan como un gasto. Resumiendo, los gastos son todos aquellos desembolsos necesarios para el funcionamiento y la adquisición de ingresos derivados de la actividad de la empresa.

2.3.1.2.1 Gastos Ordinarios

Estos gastos son los desembolsos que se realizan de forma recurrente, son previsibles y se realizan de manera periódica en una empresa y que incurren en el transcurso normal de las actividades. Son necesarios porque mantienen la actividad operativa de la empresa y suelen incluirse los sueldos y salarios, alquileres, seguros, suministros de oficina y otros gastos administrativos y operativos que se realizan regularmente. Los gastos ordinarios se registran directamente en el estado de resultados por lo que se intuye que afectan a la utilidad neta o pérdida del periodo contable.

Según Iñiguez et al. (2020), los gastos ordinarios surgen del desarrollo general del negocio, permitiendo realizar las actividades propias abarcadas desde la etapa de la producción o compra de la mercadería y en el caso de la prestación de servicio abarcaría hasta la comercialización o venta, por lo general provienen de las actividades administrativas y de ventas, por lo que resultan requeridos para la actividad comercial, por ello el desembolso de este tipo de gasto es periódico y previsible. Estos gastos están conformados por sueldos y salarios, beneficios sociales, comisiones, arriendos, suministros, publicidad, entre otros. En este rubro también se incluirán aquellos gastos financieros como son el pago de intereses, comisiones bancarias, emisión de tarjetas y más.

2.3.1.2.2 Gastos No Ordinarios

Iñiguez et al. (2020) determina a los gastos no ordinarios o extraordinarios, como los derivados de desembolsos que no se relacionan de forma directa con la actividad o giro natural de la entidad, por lo tanto, es un egreso originado por transacciones poco recurrentes relacionadas con excesos de valores razonables obtenidos de activos, pérdidas, pagos de concesiones y demás. Es necesario añadir que mantener un manejo eficaz de estos gastos puede influir en las decisiones estratégicas y la capacidad de la empresa para solventar dichos gastos imprevisibles.

Bajo esta premisa que podemos intuir que los gastos no ordinarios representarían una categoría importante en el estado de resultados y en su posterior análisis financiero, gracias a que reflejan costos inusuales que impactan en el desempeño económico y la evaluación de la empresa. Estos gastos pueden surgir de diversas fuentes como eventos imprevistos, reestructuración de la organización, pérdidas por acontecimientos fuera del control de la empresa, litigios o inversiones extraordinarias.

Seguidamente, la identificación y análisis de los gastos no ordinarios son esenciales para comprender la rentabilidad real y la estabilidad financiera de la empresa, ya que pueden distorsionar fácilmente los resultados financieros si no se tratan adecuadamente. Por lo tanto, el investigar y comprender la naturaleza de los gastos, el origen e impacto de estos es crucial para la gestión administrativa, puesto que estas se derivan en decisiones y estrategias más adecuadas a la realidad del negocio.

2.3.1.3. Utilidades

La información que contienen los estados financieros ejerce un rol vital para el estudio económico de las empresas, representan una medida fundamental en el éxito económicos de la entidad, es bajo esa primicia que es importante identificar el alcance de la utilidad que permite medir el desempeño productivo de una empresa (Jara & López, 2011, como se citó en Tituana, 019). Es decir, las utilidades representan los excedentes de los ingresos en comparación con los gastos en un periodo específico.

Las utilidades pueden ser clasificadas de diferentes formas, como utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad neta, cada una de las cuales proporciona información importante sobre el desempeño financiero de la empresa. Las utilidades son vitales para los inversores, accionistas y directivos, ya que son un indicador clave de la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. Un aumento en las utilidades se interpreta como un signo de crecimiento y salud financiera, y una disminución puede indicar problemas subyacentes en las operaciones o en el entorno empresarial (Hornngren, et al. 2018).

Es importante agregar que las utilidades son fundamentales para la toma de decisiones estratégicas, proporcionan los recursos financieros necesarios para financiar futuras inversiones, pagar dividendos a los accionistas, reducir deudas o reinvertir en el negocio para estimular el crecimiento futuro. No obstante, es crucial que se reconozca que las utilidades pueden estar sujetas a diversas influencias y factores, como cambios en el mercado, fluctuaciones económicas, decisiones de gestión, competencia y regulaciones gubernamentales. En consecuencia, es fundamental comprender las tendencias de las utilidades y analizar sus determinantes, son aspectos cruciales en la evaluación del desempeño financiero y en la formulación de estrategias empresariales efectivas.

2.3.1.3.1. Margen Bruto

Según lo mencionado por Hornngren et al. (2012), es aquel beneficio económico que la empresa obtiene de sus operaciones de venta, por lo que es un indicador primordial para evaluar la salud financiera de la entidad, revelando cómo gestiona los costos atribuidos a la adquisición de los productos disponibles para su venta (inventario), por ejemplo, un margen bruto sugiere que la empresa mantiene un control óptimo sobre sus costos, dándole así la oportunidad de fijar precios más competitivos para el mercado, influyendo positivamente en la rentabilidad.

Es importante añadir que la utilidad bruta y tal como lo menciona Lawrence et al. (2012) servirá como una medida porcentual del restante de cada dólar proveniente de las ventas que queda después de que la empresa ha pagado sus bienes. Por lo que resulta en una valiosa fuente de información con la cual mejorar la toma de decisiones estratégicas. Analizar el margen bruto de manera detallada a lo largo del tiempo permite identificar tendencias, detectar desviaciones y evaluar el impacto de diferentes estrategias comerciales.

2.3.1.3.2. Margen Ordinario

Se representa uno de los indicadores financieros clave para analizar la rentabilidad de una empresa, ya que ayuda a tomar decisiones estratégicas informando sobre la capacidad de la empresa para generar ganancias de la actividad principal de la entidad. Debe tenerse en cuenta que para su cálculo deberán de excluirse los ingresos y gastos no relacionados de manera directa con su actividad principal.

Como lo sostiene Baena (2014), como se citó en Aspilcueta (2020), en el trabajo de posgrado titulado “Gestión de Aprovisionamiento adaptado a MyPEs Comercializadoras de Productos de Consumo Masivo para incrementar las Utilidades Operacionales en Lima, Perú” menciona que la utilidad operacional surge de la resta entre la utilidad bruta y los gastos generales, administrativos y de ventas. La importancia de esta utilidad radica en su resultado, al ser positivo, es una señal que los recursos han sido bien invertidos y gestionados de manera que

resulta rentable. Al contrario, si es negativa, señala que la actividad no es rentable o que ha existido una deficiente gestión de los recursos financieros.

Finalmente, Gitman & Zutter (2012) definen al margen de utilidad operativa como las utilidades puras, ya que representarían cada dólar de venta ganado, esta utilidad surge de la medición de la utilidad ganada por las operaciones de la entidad, deduciendo los costos y gastos incurridos e ignorando los intereses, los impuestos y dividendos que se pagan por las acciones preferentes de los accionistas.

Ambos trabajos destacan la importancia de la utilidad operacional, que surge de la diferencia entre la utilidad bruta y los gastos generales, administrativos y de ventas. Por otro lado, resaltan la importancia de evaluar la rentabilidad básica de la empresa para comprender su desempeño financiero. Aclaran que, de existir un resultado positivo, es una clara señal de un buen manejo de los recursos y una óptima gestión empresarial, mientras que, si el resultado fuese negativo, es evidencia de carencias en la administración, problemas en la rentabilidad del negocio o carencias en la gestión financiera.

2.3.1.3.3. Margen Neto

El margen neto, también conocido como utilidad neta, es un indicador financiero fundamental que mide la rentabilidad de una empresa al evaluarse la eficiencia en la generación de ganancias. La utilidad neta considera todos los gastos incurridos para obtener los ingresos y las demás obligaciones con terceros, destacando algunas como obligaciones tributarias, obligaciones bancarias por financiamiento, pago de intereses, entre otras.

Para reconocer las utilidades, la empresa debe tener un sistema contable funcional, actualizado y adaptado a las necesidades de la entidad, que le permite mantener un acceso a la información oportuna tanto para usuarios internos como externos (Aguilera, 2014, citado en Haro, P., 2019). Proporciona también una visión clara de la rentabilidad final de la empresa después de considerar todos los costos y deducciones.

Después de la premisa se explica que el margen neto es un indicador crítico que proporciona información valiosa sobre la rentabilidad y la salud financiera de una empresa. Es esencial para la empresa saber su margen de utilidad neta y mantenerlos en valores positivos, ya que influyen en la formulación de nuevas estrategias empresariales, la evaluación de la rentabilidad financiera, la valoración de la gestión administrativa y la planificación a largo plazo.

Es por ello por lo que obtener un margen de utilidad neto alto, indica una gestión eficiente y una capacidad para generar ganancias significativas a partir de los ingresos totales, lo que representa una buena salud financiera y unas actividades rentables. Aunque en otro sentido, un margen de utilidad neto bajo, es evidencia de problemas en la eficiencia operativa, altos costos o una menor rentabilidad en comparación con los ingresos totales.

CAPITULO III

3. Proceso Metodológico

3.1. Diseño o Tradición de Investigación Seleccionada

3.1.1. Descripción del Estudio de Caso

La gestión del inventario es crucial para el éxito de cualquier empresa, como Lozada (2019), permite identificar pérdidas causadas por la falta de controles sistemáticos. Dicha gestión, impacta en la eficiencia y sostenibilidad de la empresa, al representar los inventarios como los activos corrientes de mayor rotación, es bajo este contexto que gestionar correctamente los inventarios es necesario de actividades orientadas a la planificación, control y optimización de los niveles de existencia de una empresa.

La importancia de una buena gestión de los inventarios radica en su influencia directa en los distintos aspectos del negocio, como puede ser el caso de un exceso en el stock generara mayor costo de almacenamiento, inversión financiera innecesaria y en el peor de los casos obsolescencia, mientras que la falta de este puede generar perdidas de ventas, deterioro de la imagen empresarial o una mala planificación de reabastecimiento. Como expresan Chopra y Meindl (2016), mantener una gestión óptima de los inventarios permite el equilibrio entre los costos y la disponibilidad de los productos para maximizar la rentabilidad.

Una gestión eficiente de los inventarios, no solo conlleva a una reducción de los costos, sino también le permite a la empresa mejorar sus pronósticos de demanda, ajustar de manera oportuna los niveles de adquisición y permite crear una sincronización entre la oferta y la demanda, garantizándose así la disponibilidad de los productos en la cantidad y el momento en que los clientes necesitan, satisfaciéndose de esta forma las necesidades de los mismos, garantizando ventas a corto plazo y fortaleciendo la lealtad a largo plazo.

Se han desarrollado modelos y metodologías aplicables a las pequeñas y medianas empresas para facilitar y optimizar el proceso de gestión del inventario. Entre estos destacan los modelos de La Cantidad Económica del Pedido (EOQ, Economic Order Quantity por sus siglas en inglés) y el Sistema de Reposición Continua (ROP, Reorder Point por sus siglas en inglés), los cuales ayudan a determinar el tamaño y momento óptimo de realizar un pedido de reabastecimiento.

Tabla 1

Matriz Metodológica

<i>Enfoque</i>	<i>Paradigma</i>	<i>Método</i>	<i>Tipo de Investigación</i>	<i>Técnicas</i>
Mixto	Pragmático	Deductivo	Descriptiva	Entrevista Análisis documental
<i>Diseño</i>	<i>Instrumentos</i>	<i>Unidades de Estudio</i>	<i>Participantes</i>	
No Experimental	Guía de Entrevista	Muestra	Dueño de la entidad. Contador	

Nota. Elaborado por los autores

3.1.2. Enfoque de la Investigación.

La presente investigación denominada “La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.” Se plantea con un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo ya que se propone desarrollar una evaluación para comprender a profundidad la gestión del inventario y su influencia en la rentabilidad. Este enfoque, en concordancia con Flick (2014), permite la exploración de las experiencias de los involucrados en el proceso, proporcionándole a la investigación una visión global y contextualizada del fenómeno a estudiarse.

Bajo esta premisa, recopilar datos cualitativos, como entrevistas a responsables de la gestión del inventario y el análisis documental de los estados financieros, se busca comprender los procesos puestos en práctica por parte de la empresa, la percepción de los involucrados en la eficiencia y eficacia de la gestión del inventario y su influencia en los resultados de la entidad. Sampieri, Collado y Baptista (2014) argumentan que este tipo de investigación permite explorar las experiencias de los involucrados en el fenómeno estudiado permitiendo identificar las particularidades específicas que se han desarrollado en la empresa.

3.1.3. Paradigma de la Investigación.

Esta investigación se encuentra enfocado en el paradigma pragmático, que se centra en la solución de problemas prácticos y combina métodos cualitativos y cuantitativos para proporcionar una comprensión integral. En el caso específico de la gestión de inventarios, este paradigma permite analizar tanto las percepciones de los actores clave, como el gerente y la contadora, mediante entrevistas cualitativas, así como examinar las relaciones causales entre las decisiones de gestión y los resultados financieros a través de un análisis cuantitativo de los estados financieros (Miranda y Ortiz, 2020).

El pragmatismo no se limita a una teoría específica del conocimiento, sino que prioriza la utilidad de los resultados obtenidos para tomar decisiones informadas en el contexto empresarial; este enfoque flexible y orientado a la práctica es particularmente útil en estudios donde la comprensión del contexto y la aplicación de los hallazgos son esenciales para mejorar la gestión y la rentabilidad (Arias, 2023).

3.1.4. Método de la Investigación.

El presente trabajo de investigación se plantea la utilización del método deductivo, el cual, como plantea Palmett (2020), este método parte desde una idea abstracta hacia la experiencia, logrando el alcance las conclusiones mediante la observación de ejemplos y el análisis de hipótesis, por lo que conlleva a la aplicación de un enfoque lógico y sistemático en la formación del conocimiento. Para la comprensión del texto se aclara que, de acuerdo con esta metodología para la obtención de conclusiones se deberá de aplicar reglas sistemáticas, lógicas y de razonamiento.

Algo semejante ocurre con la definición otorgada por Fagioli & Matos (2020), que junto a la finalidad de esta investigación de regirse a lo establecido en la NIIF para PYMMES Sección

13, con el propósito de alcanzar conclusiones lógicas, este método surge con una característica de relevancia, que suele partir de lo general a lo particular, desafiando a la identificación y formulación de que, al momento de ser aplicados, den paso a la posibilidad de derivar en conclusiones de mayor rigor.

3.1.5. Tipo de Investigación.

Con el tipo de investigación descriptiva se usan instrumentos como encuestas, entrevistas y observación directa; se detallan las particularidades del caso de estudio, demostrando la estructura, comportamiento y actividades, facilitan la obtención de información y su comparabilidad con distintas fuentes (Sabino, 1992 como se citó en Guevara et al., 2020). En este trabajo de investigación se plantea el análisis documental, permitiéndose recopilar datos precisos que detallen las estrategias tomadas, procesos implementados y administrar los niveles del inventario.

3.2. Proceso de recolección de datos en la Investigación.

3.2.1. Técnica de Investigación.

La aplicación del instrumento de investigación de la entrevista es uno de alto valor, que aporta a la recolección de información detallada de aquellas experiencias, perspectivas y conocimientos sobre lo relacionado con la gestión del inventario de los actores involucrados en el proceso. Además, da la oportunidad de comprender los aspectos que funcionan de manera óptima, las dificultades, falencias y aspectos ignorados al gestionar los inventarios.

Autores como Hernández, Fernández y Baptista (2010) en su obra “Metodología de la Investigación” consideran a la entrevista como aquel instrumento más utilizado para la recolección de datos, definiéndolo como “... un conjunto de preguntas, en respecto a una variable o más a medir”. Este hecho lo convierte en una herramienta que posibilita la comprensión de la gestión del inventario en la empresa.

Adicionalmente, la técnica del análisis documental cumple igualmente un rol fundamental al permitir la comparación de información con distintas fuentes, lo que a su vez facilita la identificación de tendencias y patrones en los procesos de gestión del inventario. Como menciona Ribeiro y Pavan (2021), proporciona información original, la cual no ha sufrido alteraciones de ningún tipo; en el marco de la gestión del inventario, explora y comprende todos los hechos influyentes a los en los estados financieros, extrayendo información sobre las practicas aplicadas y los desafíos que han significado.

3.2.2. Instrumento de Investigación.

3.2.2.1. Guía de Entrevista

Se diseñó una guía de entrevista, con preguntas abiertas, a fin de obtener una visión profunda sobre la gestión de inventarios por parte del Gerente y la contadora de la empresa. Las preguntas se enfocaron en los procesos de control de inventarios y el uso de las NIIF para Pymes Sección

13, permitiendo la obtención de información detallada y contextualizada, para comprender las dinámicas internas de la empresa en la gestión de inventarios (Guerra, 2024).

3.3. Sistema de Categorización en el Análisis de los Datos

3.3.1. Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 2

Matriz de Operacionalización

Tema de la Investigación				
La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Ferretería Espinoza de la Ciudad de Machala, Periodo 2023.				
Objetivo General				
Analizar la gestión de los inventarios, según lo que establece la NIIF para Pymes sección 13, para mejorar la rentabilidad de la empresa Ferretería Espinoza de la provincia de El Oro.				
Objetivos Específicos				
<ul style="list-style-type: none"> - Establecer la gestión de inventarios que se realiza en la Empresa Ferretería Espinoza - Diagnosticar la rentabilidad de Ferretería Espinoza de la provincia de El Oro. 				
Definición Conceptual				
Inventarios				
“Es el conjunto de productos o artículos que tiene la organización para comercializar con aquellos, consintiendo la compra y venta o la elaboración primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes” (Acevedo, 2015, citado por Apunte & Rodríguez, 2016. Pág. 3)				
Rentabilidad				
“El ratio que relaciona el beneficio obtenido con la inversión que ha sido necesaria llevar a cabo para obtener dichos beneficios en un periodo de tiempo determinado, en otras palabras, una comparativa entre la renta generada y los medios que han sido necesarios para la generación de dicha renta” (Sánchez, 2002; Amat, 2005, citado por Pinto, A. G 2021)				
Definición operacional				
Inventarios				
El inventario consta de los bienes tangibles y las existencias de una entidad, que pueden ofertarse para usar, consumir, alquilar o vender, para obtener un beneficio económico.				
Rentabilidad				
La rentabilidad es un concepto financiero clave que mide cuán eficientemente una empresa puede generar beneficios a partir de los recursos que utiliza. En otras palabras, evalúa el retorno o las ganancias obtenidas en comparación con los recursos invertidos en una actividad específica.				
Variables	Dimensiones	Subdimensión	Indicadores	Técnica

Inventarios	NIF para Pymes Sección 13	Reconocimiento Medición Presentación Revelación	Reconocimiento de activos. Costo del inventario. Costo de adquisición. Medición Posterior. Valor neto de realización.	Guía De Entrevistas
Rentabilidad	Estado de Resultados	Ingresos Gastos Utilidades Indicadores de rentabilidad	Ingresos Ordinarios- Gastos Ordinarios. Gastos no ordinarios. Margen Bruto. Margen Ordinario. Margen neto.	Guía de Entrevista Análisis documental

Nota. Elaborado por los autores

CAPITULO IV

4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación, se realiza un resumen interpretativo de las respuestas conseguidas a mediante la aplicación de la entrevista realizada al gerente y contadora de la Empresa Ferretería Espinoza.

4.1 Análisis de las entrevistas

Tabla 3

Interpretación de las entrevistas a Gerente y Contadora de Empresa Ferretería Espinoza.

Análisis interpretativo de las entrevistas	
Subdimensión	Reconocimiento
Indicador	Reconocimiento de Activos
Informantes	Gerente y Contadora
Inicialmente se conoció que la empresa reconoce a los activos como inventarios cuando están destinados a la venta tal como nos indica la NIFF para Pymes sección 13, además de que se solicita al momento de ingresar los productos de la empresa toda la documentación como factura, nota de débito entre otras, en relación con las políticas internas se indicó que solo hay procedimientos verbales, pero no escritos.	
Subdimensión	Medición
Indicador	Costo de Inventario
Informantes	Gerente y Contadora
Durante la entrevista se resaltó que el área contable se encarga de registrar todos los costos asociados al inventario, como los costos de adquisición, y otros gastos necesarios, con el fin de determinar el valor real del activo. Este valor se refleja en los inventarios de la empresa. Además, se requiere adjuntar todos los documentos que respalden el costo de la mercancía como evidencia. Para asegurar un registro contable eficiente, también se emplean herramientas informáticas que facilitan este proceso.	
Subdimensión	Medición
Indicador	Costo de Adquisición
Informantes	Gerente y Contadora
Durante la entrevista se subrayó que, al registrar los costos de adquisición, la empresa considera todos los impuestos y aranceles aplicables en caso de importaciones. Asimismo, se deducen los descuentos, rebajas y cualquier reducción de precio por promociones, con el objetivo de calcular un costo real del inventario. Además, se llevan a cabo evaluaciones mensuales para ajustar el valor de los inventarios de manera oportuna.	

Subdimensión	Medición
Indicador	Medición Posterior
Informantes	Gerente y Contadora
<p>En la entrevista se señaló que, al realizar los cálculos para la medición posterior, la empresa sigue la norma NIIF 13 para reflejar el valor correcto en la contabilidad. Esto implica utilizar el valor menor entre el costo del inventario y el valor neto de realización. Por otro lado, en caso de deterioro de inventarios, aunque ocurre en raras ocasiones, se contabiliza de inmediato. Sin embargo, se destacó un aspecto negativo: las políticas son solo verbales, y no existen lineamientos escritos ni un manual de procedimientos formalizados para guiar estos procesos.</p>	
Subdimensión	Revelación
Indicador	Valor Neto de Realización
Informantes	Gerente y Contadora
<p>En la entrevista destacó que, al realizar y registrar el valor neto de realización, los cálculos se justifican con su documentación como lo puede ser facturas y se guardan según la NIIF 13, y se hacen los ajustes debidos durante el periodo a los inventarios para que estén en su valor real.</p>	
Subdimensión	Ingresos
Indicador	Ingresos Ordinarios
Informantes	Gerente y Contadora
<p>En la entrevista se destaca el conocimiento y el registro de los ingresos por la venta del inventario, al momento de realizar el estado de resultado para que tengan su valor correcto, todo el procedimiento que esto conlleve se ha hecho conocer de manera verbal y se logra diferencias cuales son los ingresos Ordinarios y no Ordinarios en la empresa</p>	
Subdimensión	Gastos
Indicador	Gastos Ordinarios
Informantes	Gerente y Contadora
<p>En la entrevista se destacó que el departamento contable se asegura de que los gastos ordinarios se registren de manera precisa en los estados financieros. Esto incluye el reconocimiento oportuno y exacto de los gastos de venta y de personal vinculados con la comercialización de inventarios, asegurando que estén correctamente reflejados en los informes financieros. Además, se toman medidas para reducir los gastos ordinarios, enfocándose en eliminar aquellos innecesarios y manteniendo solo los esenciales para mejorar la rentabilidad de la empresa. De esta manera, el departamento contable identifica y registra estos gastos de manera adecuada y oportuna en la contabilidad.</p>	
Subdimensión	Gastos

Indicador	Gastos no Ordinarios
Informantes	Gerente y Contadora
<p>En la entrevista se destacó que los gastos no ordinarios son identificados y analizados cuidadosamente para comprender su impacto en la rentabilidad de la empresa. Al reconocer estos gastos, se evalúa su necesidad, ya que pueden influir en la situación financiera. Se trabaja para gestionar estos gastos de manera eficiente, evitando comprometer la estabilidad financiera, y se busca constantemente reducirlos o eliminarlos. Aunque no existen políticas o manuales escritos, se siguen directrices verbales para diferenciar adecuadamente entre gastos ordinarios y no ordinarios, asegurando así una gestión financiera responsable.</p>	
Subdimensión	Utilidades
Indicador	Margen Bruto
Informantes	Gerente y Contadora
<p>Durante la entrevista se subrayó que el departamento contable se encarga de reconocer con precisión las ventas y los costos para calcular correctamente el margen bruto. Esto implica identificar de manera clara las ventas tanto del inventario como de otras fuentes, así como los costos asociados, con el fin de determinar la utilidad bruta. Además, la contabilidad realiza evaluaciones periódicas de los resultados obtenidos a partir del margen bruto, lo que ayuda a comprender la situación financiera de la empresa y a tomar decisiones estratégicas informadas basadas en el análisis de las ventas y los costos.</p>	
Subdimensión	Utilidades
Indicador	Margen Ordinario
Informantes	Gerente y Contadora
<p>En la entrevista se enfatizó que los gastos se reconocen de manera adecuada para calcular el margen ordinario. El departamento contable se asegura de registrar correctamente todos los gastos incurridos durante el periodo en el estado de resultados, lo que permite mantener una visión clara de la utilidad ordinaria. Asimismo, el estado de resultados se considera una herramienta financiera esencial para evaluar la rentabilidad de la organización, ya que ofrece una imagen precisa de la situación financiera de la empresa y facilita la toma de decisiones estratégicas basadas en su rentabilidad.</p>	
Subdimensión	Utilidades
Indicador	Margen Neto
Informantes	Gerente y Contadora

En la entrevista se subrayó que el margen neto es una herramienta clave para evaluar la efectividad de la gestión, ya que muestra la rentabilidad de la empresa en función de las decisiones de la dirección. El departamento contable revisa periódicamente los resultados obtenidos a través del margen neto, usándolo como una métrica para medir el cumplimiento de las metas fijadas. Esto ayuda a determinar si los procesos actuales son eficaces o si necesitan ajustes. Por lo general, el margen neto alcanzado en el último periodo refleja las expectativas de la gerencia, lo que es el resultado del esfuerzo colaborativo de diversas áreas y de las decisiones estratégicas implementadas por la dirección.

4.2 Análisis Documental.

Ilustración 1

Comprobación de los valores de las cuentas del Balance General

		Ferreteria Espinoza Balance General Expresado en Dólares	
Codigo	Nombre		
1	ACTIVO		<u>1.775.227,44</u>
11	ACTIVO CORRIENTE		1.721.996,91
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		119.066,82
1102	ACTIVOS FINANCIEROS		144.891,90
1103	INVENTARIOS		1.419.620,94
11030601001	Bodega Principal	980.475,24	
11030601002	Bodega Sucursal	439.145,70	
1104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		1.191,60
1105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		14.561,10
1107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		1.064,55
1108	ACTIVOS EN GARANTIA		21.600,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE		53.230,53
1201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		53.230,53
2	PASIVO		<u>1.014.813,60</u>
21	PASIVO CORRIENTE		711.322,59
2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		606.968,16
2104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		16.059,51
2107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		88.294,92
22	PASIVO NO CORRIENTE		303.491,01
2203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		276.570,48
2204	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACION		26.861,31
2210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		59,22
3	PATRIMONIO		<u>489.143,40</u>
31	CAPITAL		489.143,40
3101	CAPITAL		489.143,40
	RESULTADOS		<u>271.270,44</u>
	PASIVO + PATRIMONIO:		<u>1.775.227,44</u>

Fuente: Documentación de la Empresa.

Tabla 4

Relación del Inventario con las cuentas del Balance General

Valor del Inventario	\$ 1.419.620,94
Relación con el Activo	79,97%
Relación con el Pasivo	139,89%
Relación con el Patrimonio	290,23%

Nota. Elaborado por los autores

Ilustración 2

Comprobación de los valores de las cuentas del Estado de Resultados



Ferreteria Espinoza Estado De Resultados Expresado en Dólares

Codigo	Nombre	
4	INGRESOS	<u>236.949,21</u>
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	236.304,21
4101	VENTAS	241.399,17
4109	(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-1.609,77
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTA	-3.485,19
43	OTROS INGRESOS	645,00
4303	OTROS INGRESOS	6,33
4305	OTRAS RENTAS	638,67
	Total Ingresos	<u>236.949,21</u>
5	COSTOS	<u>164.568,75</u>
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	164.568,75
	Resultado Bruto	<u>72.380,46</u>
6	GASTOS DEDUCIBLES	<u>39.755,19</u>
61	GASTOS OPERATIVOS	15.704,07
6101	GASTO DE VENTA	15.704,07
6202	GASTO DE ADMINISTRACION	20.538,45
6203	GASTOS FINANCIEROS	3.512,67
	Utilidad Operacional	<u>32.625,27</u>
	PARTICIPACION A TRABAJADORES	4.893,79
	25% IMPUESTO A LA RENTA	6.932,87
	Utilidad Neta	<u>20.798,61</u>

Fuente: Documentación de la Empresa.

Tabla 5

Relación de los Ingresos por venta del inventario con las cuentas del Estado de Resultados

Valor de Inventario (Ingresos)	\$ 241.339,17
Relación con los Ingresos Netos	99,73%
Relación con el Costo	68,17%
Relación con el Gasto	16,47%
Relación con los Resultados Brutos	29,98%
Relación con los Resultados Operacionales	13,52%
Relación con los Resultados Netos	8,62%
Formula Aplicada	$R.M.U = \left(\frac{Utilidad}{Total\ de\ Venta} \right) X 100$

Nota. Elaborado por los autores

Según los datos analizados en la tabla 4, se percibe una dependencia de la empresa en el inventario, pues representa casi el total de su activo, cabe aclarar que la venta representa la totalidad de los ingresos para la empresa, denotando que gran parte de la inversión se concentra en los inventarios de mercadería, que, al contrario de resultar favorable para la entidad, influye como limitante en la capacidad de inversión en distintas áreas, expansión del negocio u otros proyectos. Al mismo tiempo se puede observar que el valor de los inventarios supera al de los pasivos, infiriéndose que las deudas de la empresa se encuentran respaldadas con la venta de estos bienes, lo que, en caso de existir dificultades al vender dicho inventario, supondría un riesgo de mora al no existir otra fuente de ingresos. Continuamente, la relación entre el inventario y el patrimonio neto también resulta significativa, señalando una parte importante del capital del propietario está inmovilizado en productos en stock, lo que podría reducir la flexibilidad financiera de la empresa.

El análisis del estado de resultados revela que la empresa depende completamente de sus inventarios, ya que sus ingresos provienen directamente de la venta de estos. Esto destaca la importancia crítica de los inventarios en la generación de ingresos, lo que significa que cualquier variación en su valor o costos puede afectar significativamente la rentabilidad de la empresa. El alto porcentaje de costos y gastos está estrechamente relacionado con la gestión de inventarios. Aunque el inventario tiene una fuerte influencia en los resultados brutos, operacionales y netos, y a pesar de que su gestión es adecuada, existen oportunidades para mejorar la rentabilidad. Esto podría lograrse mediante la optimización de los niveles de inventario, la reducción de costos y una mayor eficiencia operativa.

4.3 Descripción y argumentación teórica de resultados

Tras revisar y aplicar herramientas como la guía de entrevista y análisis documental para recopilar información valiosa, se han establecido los siguientes resultados: En relación a la gestión del inventario de la empresa Ferretería Espinoza, se ha observado el cumplimiento de la “NIIF para Pymes sección 13” en la gestión de sus inventarios, reconociendo los activos como inventarios conforme a la normativa, y todos los costos asociados, incluidos los de adquisición, transformación y otros, se registran detalladamente; además, la documentación necesaria se solicita siempre para asegurar un reconocimiento preciso del inventario.

En la Ferretería Espinoza, el uso de herramientas tecnológicas ha optimizado la gestión de costos y el registro de inventarios, asegurando un cálculo exacto y eficiente del costo real del inventario; los descuentos y rebajas se deducen correctamente, y se realizan evaluaciones periódicas para ajustes necesarios, garantizando que el valor del inventario esté acorde con las normas. La empresa también maneja adecuadamente los ingresos y gastos, distinguiendo entre ordinarios y no ordinarios, lo que permite una evaluación precisa de la rentabilidad y la toma de decisiones basada en indicadores financieros clave como el margen bruto, ordinario y neto.

A pesar de las buenas prácticas contables, la Ferretería Espinoza enfrenta desafíos significativos debido a la falta de políticas y manuales escritos; las políticas internas, aunque existen verbalmente, no están formalizadas, lo que puede llevar a inconsistencias en la aplicación y seguimiento de las normas, por lo que, esta deficiencia se observa en varios aspectos críticos, como el reconocimiento oportuno de nuevos activos, la revisión y actualización regular de las políticas de medición de inventarios, y la implementación de procedimientos establecidos para la evaluación del valor neto de realización de los inventarios.

Aunque se identifican los gastos diarios y los que ocurren de vez en cuando, la ausencia de políticas escritas para diferenciarlos puede dificultar la toma de decisiones informadas en la empresa. Sin lineamientos claros, es complicado mantener un orden contable y buscar constantemente maneras de optimizar los recursos financieros.

Con relación al diagnóstico de la rentabilidad de la Ferretería Espinoza, se ha comprobado lo siguiente: La Ferretería Espinoza muestra una alta dependencia de su inventario, que representa casi el 80% de su activo total, reflejada en la totalidad de sus ingresos proviene de la venta de estos inventarios, por lo que esta concentración de recursos en inventario limita la capacidad de la empresa para invertir en otras áreas como expansión o nuevos proyectos. El valor de los inventarios supera al de los pasivos con una relación del 139.89%; esto indica que las deudas están respaldadas por el inventario disponible. Sin embargo, esto también conlleva un riesgo significativo: si surgen dificultades para vender el inventario, la empresa podría enfrentar problemas de liquidez, ya que no cuenta con otras fuentes de ingresos.

El inventario constituye una parte importante de los activos de la empresa, lo que puede afectar su liquidez y flexibilidad para adaptarse a cambios en el mercado. Dado que las ventas están directamente ligadas a los productos en stock, cualquier fluctuación en el valor o costo de estos inventarios puede tener un impacto significativo en los resultados financieros. Aunque la gestión actual es efectiva, siempre hay margen para optimizar los costos y mejorar la eficiencia en esta área.

La significativa influencia del inventario en los resultados brutos, operacionales y netos indica que, aunque la gestión actual del inventario es adecuada, la implementación de un manual de políticas contables específico para la gestión del inventario, alineado con las NIIF para Pymes, es esencial. Esto no solo mejoraría la rentabilidad, sino también optimizaría la gestión financiera y del inventario en la Ferretería Espinoza.

4.4 Discusión

La Ferretería Espinoza reconoce los activos como inventarios cuando están destinados a la venta según la NIIF para Pymes, sección 13. Este enfoque es consistente con lo expuesto por Valderrama (2023), quien menciona que la NIIF 13 define el valor razonable (VR) como el precio que se recibiría por vender un activo en una transacción ordenada en el mercado principal o más ventajoso para el activo, bajo condiciones de mercado actuales. Por otra parte, el uso de la NIIF 13 para determinar el valor menor entre el costo del inventario y el valor neto de realización está respaldado por el estudio de Valderrama (2023), que resalta la importancia de la transparencia en las mediciones a valor razonable.

En la empresa motivo de estudio, se registran los costos asociados, utilizando herramientas informáticas, según la evaluación de Gómez (2004), donde establece que la implementación de la NIIF permite una mayor transparencia y precisión en la medición de inventarios, alineado con la tecnología para el registro eficiente. Mientras que Pazmiño et al. (2024), sostiene que la implementación de sistemas informáticos ha permitido una supervisión y control más eficientes de los niveles de stock, optimizando así el flujo de productos y reduciendo errores humanos, facilita la toma de decisiones informadas, mejora la precisión en los registros y contribuye a una operación más ágil y efectiva.

La práctica de justificar los cálculos con documentación adecuada se refleja en los efectos del debido proceso en la formulación de la NIIF 13, según se describe en la investigación de Torres

et al. (2020), este debido proceso asegura la homogeneización y fiabilidad de las mediciones financieras. El registro correcto de ingresos por ventas y la distinción entre ingresos ordinarios y no ordinarios sigue siendo un desafío sin procedimientos escritos formales. La falta de documentación escrita puede ser un área de mejora, como se menciona en diversas evaluaciones de la implementación de normas internacionales (Gómez, 2004).

En la Ferretería Espinoza el valor de los inventarios supera en un 139.89% a los pasivos de la empresa. Esto sugiere que las deudas están respaldadas por el inventario disponible; no obstante, en caso de dificultades para vender estos bienes, la empresa podría enfrentar problemas de liquidez, ya que no cuenta con otras fuentes de ingresos. Esto está en línea con estudios que destacan que la sobre dependencia en inventarios puede generar riesgos financieros significativos en situaciones de baja rotación de stock (Zavaleta, et al. 2024).

La alta proporción del inventario respecto al patrimonio neto indica que una parte considerable del capital del propietario está inmovilizada en inventarios; lo que reduce la flexibilidad financiera y podría limitar la capacidad de la empresa para adaptarse a cambios o aprovechar nuevas oportunidades. Morales y Pinda (2017) argumenta que una excesiva inversión en inventarios puede restringir la capacidad de una empresa para invertir en otras áreas críticas como el desarrollo de nuevos productos o mercados, lo que puede ser perjudicial para su crecimiento a largo plazo.

A pesar de que la Ferretería Espinoza mantiene un buen control del inventario, la optimización de los niveles de inventario, reducción de costos y eficiencia operativa podrían mejorar la rentabilidad y salud financiera. La implementación de normas claras para la valuación del inventario y políticas para su control eficiente es crucial. Según Borbor (2024), la gestión efectiva del inventario, que no solo implica un control riguroso sino también la minimización de obsolescencia y deterioro, y la gestión de los costos asociados para lograr una operación más eficiente.

PROPUESTA

2024



Manual
De
Políticas Contables
y de
Control de Inventarios

Elaborado por:	Revisado por:		Aprobado por:
<i>Contador</i>	<i>Jefe Financiero:</i>	<i>Administrador</i>	<i>Gerente</i>



Manual de Políticas Contables y de Control	Periodo de Vigencia: 2024 -2026
Área: Financiera Departamento: Contabilidad Sección: Inventarios	Partida Contable: Inventarios Código Contable: 1.01.01.0001

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

Para llevar a cabo sus operaciones, la Ferreteria Espinoza necesita bienes tangibles, como materiales y suministros, que son esenciales para la venta y el consumo en el negocio, por la característica de la entidad se hace necesario contar con una herramienta que permita una adecuada gestión de los inventarios, un correcto registro del costo, medición posterior y determinación de deterioros así como, la obsolescencia y autoconsumo permitirán procesar información relevante para la toma de decisiones de la alta gerencia.

I. OBJETIVO

Definir directrices contables para reconocer, medir, presentar y divulgar el stock de la Empresa Ferreteria Espinoza, conforme a las “NIIF para Pymes”.

II. MARCO LEGAL

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes)” ofrecen una guía global para la elaboración de estados financieros. En particular, la Sección 13 se centra en el tratamiento contable de los inventarios.

III. DEFINICIONES

Los inventarios son considerados activos:

1. Aquellos destinados a la venta durante las operaciones normales de la entidad.

2. Los que están en fase de elaboración y posteriormente se venden.
3. Elementos o provisiones que se utilizarán en la fabricación o en los servicios brindados por la organización.

Los inventarios para la venta:

Corresponde a todos los bienes tangibles que se adquieren para ser vendidos en el mismo estado, en el caso de la ferretería como ejemplo: herramientas, tuercas, bisagras entre otros.

Inventario de repuestos, accesorios y otros:

El inventario de repuestos, accesorios y otros artículos en la Ferretería Espinoza incluye los bienes que se utilizan para el mantenimiento, reparación, mejoras, adiciones o adaptación de los activos. Estos artículos se determinan en función de su necesidad, estableciendo niveles mínimos y máximos de stock por ítem, que deben ser aprobados previamente por la gerencia.

1. CONSIDERACIONES GENERALES

La Ferretería Espinoza debe registrar como inventarios los bienes tangibles adquiridos que se espera generen beneficios económicos en el presente o en el futuro, ya sea a través de su uso o venta, siempre que su valor sea determinable. Los gastos que no encajen en esta categoría se deberán contabilizar como costos o gastos en el periodo en el que se incurran.

1.1 Alcance de las políticas contables

1.1.1 Aplicación General

Las políticas contables de inventarios establecidas en este documento se aplican a todas las transacciones y eventos relacionados con los inventarios dentro de la entidad. Estas políticas deben ser adoptadas por todas las unidades operativas, incluidas las divisiones comerciales y administrativas que gestionan y reportan inventarios.

1.1.2 Tipos de Inventarios Cubiertos

Este marco cubre los siguientes tipos de inventarios:

- **Mercancías para la Venta:** Engloba todos los bienes terminados que la empresa mantiene con el objetivo de venderlos en el desarrollo normal de sus actividades.
- **Materiales y Suministros:** Incluye las materias primas, componentes y suministros empleadas en la elaboración de productos u oferta de servicios.

1.1.3 Adaptación y Modificaciones

La entidad se reserva el derecho de adaptar estas políticas a circunstancias específicas de la operación que puedan requerir excepciones o métodos alternativos de valoración, siempre que se justifique adecuadamente y se documente con claridad la razón y el impacto de tales modificaciones.

1.1.4 Interrelación con Otras Políticas

Estas políticas deben interpretarse en conjunto con otras políticas contables de la entidad, asegurando consistencia y coherencia en toda la organización. En caso de discrepancia, la jerarquía de políticas y las normativas vigentes prevalecerán.

1.1.5 Cumplimiento y Supervisión

Es responsabilidad de todos los departamentos asegurar el cumplimiento de estas políticas, y de la alta dirección supervisar su correcta implementación y aplicación. Cualquier cambio significativo en las políticas o procedimientos debe ser aprobado por la junta directiva o el comité de auditoría pertinente.

1.2 Alcance de las estimaciones contables

1.2.1 Introducción

Las estimaciones contables son esenciales para preparar estados financieros que se ajusten a las “NIIF para Pymes”. Estas estimaciones impactan el valor de activos, pasivos, ingresos y gastos, y son cruciales para representar de manera precisa la situación financiera de la entidad.

1.2.2 Áreas Clave de Estimación

Las estimaciones contables se aplican en varias áreas, siendo las más relevantes para los inventarios las siguientes:

- **Valor Neto Realizable de los Inventarios:** Para estimar el importe neto recuperable, se debe considerar el valor comercial esperado en

condiciones habituales descontando las erogaciones de terminación y los gastos de venta.

- **Costos Indirectos de Producción:** Se trata de asignar los costos indirectos fijos y variables a los inventarios en proceso, lo que requiere estimaciones sobre la capacidad de producción y el uso de recursos.
- **Desgaste en el Inventario:** Es necesario examinar si el costo de las existencias ha disminuido, lo que podría requerir una provisión para deterioro basada en el valor neto realizable estimado.

1.2.3 Métodos de Estimación

- **Análisis Histórico:** Utilizar datos históricos de ventas y costos para informar estimaciones futuras.

1.2.4 Limitaciones

Las estimaciones contables están sujetas a incertidumbres inherentes y pueden diferir de los resultados reales. Las variaciones significativas deben ser revisadas y ajustadas en los periodos contables subsiguientes.

1.2.5 Revisión y Ajustes

Las estimaciones deben revisarse periódicamente y ajustarse según sea necesario para reflejar mejor la realidad económica de la entidad. Esto puede incluir revisiones anuales o cuando se detecten cambios significativos en las condiciones operativas o de mercado.

1.2.6 Documentación

La entidad debe mantener una documentación adecuada de las bases y suposiciones utilizadas en sus estimaciones contables, que sea accesible para la auditoría interna y externa, así como para cumplir con los requisitos regulatorios.

1.2.7 Responsabilidad

La responsabilidad de realizar y revisar las estimaciones contables recae en la gerencia, con apoyo del departamento financiero. Cualquier cambio significativo en las estimaciones debe ser comunicado a la junta directiva o al comité de auditoría para su aprobación.

2. Políticas para el proceso contable de los inventarios

2.1. Reconocimiento y Medición

2.1.1 Reconocimiento Inicial

Los inventarios obtenidos por la empresa solo se reconocerán como activos si cumplen con las siguientes características:

- Deben ser recursos tangibles que la empresa controla.
- Deben ser utilizados en las operaciones de la entidad.
- Es posible que en el futuro estos activos produzcan ganancias económicas, a través del consumo o comercialización.
- Su valor debe medirse de forma segura y razonable.
- El bien debió recibirlo satisfactoriamente la entidad, y los riesgos y beneficios asociados deben transferirse a la empresa.

Se considera que un bien ha sido recibido satisfactoriamente cuando se cumplen los requisitos pactados con el vendedor. Si el acuerdo especifica que el inventario debe entregarse en el almacén del proveedor, se considerará aceptado, una vez que llegue al lugar designado, y desde ese momento, el comprador asume los riesgos. Por otro lado, si el trato establece que debe entregarse en las instalaciones de la organización, se entenderá como aceptado cuando esté ubicado en los almacenes de la entidad.

La integración de los inventarios al sistema de datos se realizará según la unidad de medida esperada para su consumo, ya sea por cantidad, peso, volumen u otra característica relevante. Los inventarios se registrarán en el sistema solo cuando hayan sido recibidos físicamente con la cantidad, calidad y características definidas por la organización.

2.1.2 Medición Inicial

Los inventarios se medirán al inicio por su valor nominal original, sumando cualquier gasto adicional necesario para dejarlos listos para su uso, conforme a los acuerdos contractuales o precios establecidos con terceros. Solo se incluirán en el costo de adquisición aquellos gastos directamente necesarios para la compra; no se considerarán parte del costo aquellos incurridos por concepto de seguros y almacenamiento, exceptuando aquellos imprescindibles para la adquisición.

- **Inventarios adquiridos a nivel nacional:** El costo se compone del valor de compra al contado, ajustado por cualquier descuento comercial y financiero. Además, se incluirán los gastos de transporte y seguros

necesarios para que el inventario llegue a los almacenes de la empresa, así como el IVA en la medida en que no sea recuperable.

- **Inventarios importados:** El costo se compone del precio de adquisición original, disminuido los descuentos aplicables, incluyendo los gastos de transporte, seguros, aranceles, impuestos aduaneros, así como los costos de nacionalización, incluyendo el almacenamiento, transporte interno y honorarios de agentes aduaneros.
- **Intereses sobre obligaciones financieras:** Los intereses relacionados con el capital utilizado para adquirir inventarios deben ser reconocidos como gastos durante el periodo en que se incurren y no deben ser capitalizados.
- **Repuestos, accesorios y otros:** El costo comprende el precio de compra, al cual se restan los descuentos obtenidos y se suman los gastos asociados a su transporte e impuestos no deducibles.

2.2 Pérdidas por deterioro de valor

Los inventarios se evaluarán semestralmente, registrándose el criterio de menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Este proceso será llevado a cabo por el departamento responsable de cada almacén para cada ítem al cierre de cada semestre, con el fin de ajustar el costo hasta alcanzar el valor neto realizable.

2.3 Faltantes, daños y robos

Los faltantes o pérdidas de los inventarios se reconocerán ante las siguientes eventualidades:

- **Por robo:** Se registran en el momento en que se confirma el robo, y se determina con precisión el inventario sustraído y su valor contable. Es crucial revisar las cláusulas de la póliza de seguro que cubre el robo para asegurar la protección de la empresa contra la pérdida de sus bienes.
- **Por faltante:** Se reconocen cuando, durante un inventario físico, se detecta una discrepancia. Se revisan los movimientos de inventario y se realizan los ajustes necesarios, corrigiendo errores o ajustando la ubicación de los activos dentro del inventario.
- **Por daños:** Se registran en el momento, tras una evaluación técnica detallada, se determina que el inventario ha sufrido deterioros irreparables y que el costo de su reparación excede significativamente el valor de un producto nuevo.

2.4 Análisis de obsolescencia

Los inventarios se consideran obsoletos cuando:

1. Ya no son capaces de generar beneficios económicos en el futuro, debido a que han perdido su utilidad.
2. Su valor de baja se puede determinar de manera confiable, basándose en el costo registrado en los libros contables.

La empresa debe evaluar semestralmente si cada ítem del inventario sigue siendo utilizable, basándose en si existen activos operativos que permitan su uso. Si no hay activos operativos para utilizar el inventario, se considerará obsoleto, se procederá a su retiro tanto físico como contable y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Las pérdidas por deterioro de inventarios deben registrarse en el estado de resultados del ejercicio en el que se identifique la obsolescencia o el deterioro físico del producto. Para calcular el importe de la pérdida, se utilizará el método del costo promedio ponderado. La baja contable se efectuará cuando se decida retirar definitivamente el inventario de los registros contables

Cuando exista la posibilidad de vender un inventario, se debe estimar su valor neto realizable en el mercado. Este valor se determina considerando los precios de venta corrientes, sin tomar en cuenta condiciones especiales negociadas con proveedores. Si este valor es inferior al costo contable del inventario, se debe reconocer una provisión por deterioro en el resultado del ejercicio. De no existir un mercado para el inventario, se debe dar de baja y registrar la pérdida resultante.

2.6 Presentación y revelación

La información requerida en los estados financieros será:

- La normativa contable empleado en el reconocimiento y medición de los inventarios.
- Mecanismo de valorización empleado para valorar las existencias
- El monto asignado a los bienes en inventario según los registros contables.
- El valor en libros de los inventarios ajustado al valor razonable menos los costos de venta.
- El monto de los inventarios que ha sido registrado como gasto durante el periodo y los eventos que han influido en su valor.
- Las reducciones en el valor contable de los inventarios para ajustarlos al valor neto realizable, registradas de manera periódica.
- El efecto de las reversiones de bajas contables en la disminución del gasto por inventarios. durante el periodo.

- El valor contable de inventarios que han sido retirados de circulación durante el ejercicio fiscal.
- Los acontecimientos que provocaron la reversión de las rebajas de valor.
- Los inventarios que sirvan como colateral para garantizar el cumplimiento de obligaciones.

Estos datos detallados sobre el valor contable de las distintas categorías de inventarios, al igual que las variaciones ocurridas durante el periodo, es crucial para los usuarios de los estados financieros.

2.8 Controles contables

Los controles contables sobre los inventarios deben centrarse en lo siguiente:

- Garantizar que únicamente aquellos bienes que satisfagan los estrictos criterios y requisitos definidos en las políticas contables sean clasificados como inventarios.
- Asegurarse de que todos los movimientos relacionados al inventario sean registrados en cumplimiento con las políticas contables vigentes.
- Confirmar que los inventarios sean identificados de manera correcta para clasificarlos posteriormente.
- Asegurar que solo se capitalicen los gastos que cumplen con las normas definidas en la normativa contable.
- Comprobar que los ajustes de inventarios se elaboren con un lapso semestral y que cualquier diferencia esté documentada a cabalidad.
- Asegurarse de la exista un control físico adecuado sobre los inventarios y que se realicen inspecciones físicas periódicos.
- Confirmar que los inventarios sean valorados de manera precisa y conforme a las normativas.
- Garantizar que el tratamiento de los consumos se ajuste al uso previsto de los elementos.
- Asegurarse de que cada movimiento de inventario esté documentado y aprobado por el responsable correspondiente.
- Verificar que la empresa aplique correctamente las acciones establecidas para manejar faltantes y sobrantes en los inventarios.

CONCLUSIONES

La Ferretería Espinoza gestiona sus inventarios conforme a la “NIIF para Pymes sección 13”, reconociendo los activos y registrando todos los costos asociados, lo que demuestra un compromiso con las prácticas contables estandarizadas.

La empresa muestra una alta dependencia de su inventario, que representa casi el 80% de su activo total, esta concentración limita su capacidad de inversión en otras áreas, lo que podría afectar su expansión y diversificación. A pesar de que el valor de los inventarios supera al de los pasivos, garantizando el respaldo de las deudas, existe un riesgo significativo de liquidez en caso de dificultades para vender el inventario, debido a la falta de otras fuentes de ingresos.

Aunque la gestión actual del inventario es adecuada, hay un margen considerable para mejorar en la reducción de costos y la eficiencia operativa, lo cual es crucial para mejorar la rentabilidad de la empresa. La influencia del inventario en los resultados financieros es significativa, demostrando que una optimización en su gestión podría mejorar sustancialmente la rentabilidad y la flexibilidad financiera de la Ferretería Espinoza.

La falta de políticas y manuales escritos en la gestión del inventario puede generar inconsistencias en la aplicación de normas contables, afectando la precisión y estabilidad financiera de la empresa, por lo que es necesario la implementación de un protocolo para la gestión de inventario, que se encuentre alineado con las “NIIF para Pymes sección 13”.

RECOMENDACIONES

Es necesario desarrollar y documentar manuales de políticas contables específicas para la gestión de inventarios, alineados con las “NIIF para Pymes”, con el fin de asegurar consistencia y precisión en los registros contables.

Se debe considerar la diversificación de inversiones hacia otras áreas de la empresa para reducir la dependencia exclusiva del inventario y mejorar la flexibilidad financiera y el desarrollo de un plan de contingencia para mitigar el riesgo de liquidez que puede surgir por la falta de ventas de inventarios, considerando la posibilidad de diversificar fuentes de ingresos.

Se recomienda implementar estrategias de optimización de inventarios, como la revisión continua de niveles de stock, reducción de costos asociados y mejora de la eficiencia operativa, para maximizar la rentabilidad; además de invertir en herramientas tecnológicas que permitan un mejor control y registro del inventario, asegurando que todos los procesos sean realizados de manera eficiente y que los datos sean precisos y actualizados.

Se debe priorizar en la capacitación continua del personal encargado de la gestión del inventario para asegurar que estén al tanto de las mejores prácticas y normativas vigentes, lo que contribuirá a una gestión más efectiva y rentable.

BIBLIOGRAFIA

- Aguirre Sajami, C., Barona Meza, C. & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, 7(1), 50 - 64. Recuperado a partir de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Apunte-García, R. M., & Rodríguez-Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arias, F. (2023). El paradigma pragmático como fundamento epistemológico de la investigación mixta. Revisión sistematizada. *Educación, Arte, Comunicación: Revista Académica e Investigativa*, 12(2), 11-24. <https://doi.org/10.54753/eac.v12i2.2020>
- Aspilcueta, A. N. (2020). Gestión de aprovisionamiento adaptado a MyPEs comercializadoras de productos de consumo masivo para incrementar las utilidades operacionales en Lima, Perú. *Newman Business Review*, 6(1), 27-53. ISSN: 2412-3730
- Barrera, Marco (2001), Situación y Desempeño de las Pymes de Ecuador en el Mercado Internacional, Cámara de la pequeña industria de Pichincha (CAPEIPI), Seminario taller: Mecanismos de promoción de exportaciones para las pequeñas y medianas empresas en los países de la ALADI. Montevideo, Uruguay. https://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/2132/CAF_Pymes_ECUADOR.pdf
- Borbor Alvarado, A. ., & López Vera, J. . (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera *Revista InveCom*, 4(2), 1–13. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323>
- Burgos Alarcón, H. (2013). Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista especializada en educación* Panorama, 1(3). <https://journal.poligran.edu.co/index.php/panorama/article/view/267/247>
- Calo Pallo, W. G. (2015). Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa credillantas Cotopaxi, cantón La Maná, año 2013 (Bachelor's thesis, Quevedo: UTEQ). <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1053>
- Carvajal, H., Borja, L., & Vite, H. (2019). Financiamiento de microempresas según la perspectiva de género en el cantón Machala. *Revista Cumbres*, 5(2), 33-48. <http://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/article/view/409>
- Carvajal, M. P., Sanabria, M. E. A., Costain, D. J. G., & Jácome, V. A. M. (2021). Control de inventario para la acertada toma decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo. *Zenodo (CERN European Organization For Nuclear Research)*. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5507434>
- Castro, S. Z., Castro, M. Z., & Valerio, V. M. Q. (2024). Control de inventarios y gestión rentable en mypes comerciales de calzados. *Economía & Negocios*, 6(1), 182-194. <https://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/eyn/article/view/1825>
- Chávez, M. & Herrera, M. (2018). Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva. *Universidad Politécnica Salesiana*. 1era edic. Editorial Universitaria Abya Yala, 1-123. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/17056/1/Aplicacion%20de%20las%20NIIF%20en%20Ecuador.pdf>.

- Chopra, S., & Meindl, P. (2016). *Gestión de la cadena de suministro: Estrategia, planeación y operación*. Pearson Educación.
- Díaz Castro, N. E. (2019). *Control de inventario de materiales publicitarios en la empresa Mohandes Factory, de la ciudad de Quito* (Bachelor's thesis). <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9823>
- Faggioli, A. A., & Matos De Nouel, I. A. (2020). Formalidades necesarias del acta de mediación como instrumento de la cultura de paz, aplicando lógica del razonamiento deductivo. *Revista CES derecho*, 11(1), 104-116. <https://doi.org/10.21615/cesder.11.1.5>
- Fajardo, O. M., & Soto, G. C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12487>
- Farji-Brener, A. G. (2019). Una propuesta de marco conceptual para el desarrollo de proyectos de investigación en Entomología y ciencias afines. *Revista Colombiana de Entomología*, 45(1). <https://doi.org/10.25100/socolen.v45i1.7805>
- Figueroa Quiroz, M. M., & Guerrero Yunapanta, D. J. (2019): “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería D’todo”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* (septiembre 2019). En línea: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8743262>
- Flick, U. (2014). *Introducción a la investigación cualitativa*. Ediciones Paidós.
- Gitman, L. y Chad, Z. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez, Mexico: Pearson Educación de México
- Guevara, A., G., P., Verdesoto, A., A., E., Y Castro, M., N., E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptiva, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7591592>
- Guevara, M. Á. L. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. Tutor formación. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=inventarios+definicion+&ots=HHURMwoehO&sig=qpN0lr_MuMtaZgWmp8yfbZqa15s#v=onepage&q&f=false
- Haro, G. J. (2019). *Análisis de la utilidad neta en la producción de cárnicos aplicando el método relativo y método de la cantidad física*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13370>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (6a ed.). Madrid, España: McGraw-Hill.
- Holm Hansen. (2009) NIIF. *Teoría y Práctica*. Ed. Textos del Pacífico S.A.
- Horngren, C. T., Harrison, W. T., & Rajan, M. V. (2018). *Contabilidad*. Pearson Educación. <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>
- Internacional Accounting Committee Foundation. (2001). *Guías para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Londres. <http://www.accountingfoundation.org/>
- Iñiguez, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 126-156. 2542-3088. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.691>
- Jaime, J. J. A. (2008). *Contabilidad financiera I* (Vol. 1). Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Jiménez, J. M. (2019). *Contabilidad financiera*.

- Juca, C. (2019). *Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda.* Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Lima Prudente, E. K. (2020). Importancia del control de inventario en las empresas comerciales (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020). <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>
- López, J. S. C., Vargas, D. D. B., & Arévalo, M. O. H. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las Pymes. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(16), 31-47.
- Lozada, E. G. N. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico-Tecnológicas*, 1(1), 11-11. <http://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/v1.n1.a6>
- Maza, E. M., Guzmán, M. C., & Andrade, E. O. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista arbitrada interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473-503. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>
- Mendoza Loredo, P. C. (2024). Mejora de la gestión de inventarios para reducir costos logísticos en una empresa de supermercado, 2023. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/37246/Tesis%20Final%20.pdf?squence=1&isAllowed=y>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (26 de Enero 2024). Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2). *Normativa*. <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#OBJETIVO>
- Miranda Beltrán, S. & Ortiz Bernal, J. (2020). Los s de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(21), e064. Epub 23 de abril de 2021. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Monzon Chico, L. M. (2020). Influencia del control de inventarios en la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL Cajamarca, periodo 2019. *Universidad Privada del Norte*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25139>
- Morales, G. (2017). La gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería las américas de la ciudad De Ambato. Universidad Regional Autónoma De Los Andes-Ambato-Ecuador. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5884>
- Naciones Unidas. (16 Agosto 2018). Cuestiones relativas a la aplicación práctica de las normas internacionales de contabilidad y presentación de informes en los sectores público y privado. *Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo*. <https://unctad.org/system>
- NIC – Normas Internacionales de Contabilidad (2013). NIC 2 Inventarios. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>.
- Nikander, P. (2012). Interviews as discourse data. In *The SAGE Handbook of Interview Research: The Complexity of the Craft* (2 ed., pp. 397-414). *SAGE Publications, Inc.*, <https://doi.org/10.4135/9781452218403>
- Norma Internacional de Contabilidad. (NIC 2). Existencias. (2003). <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

- Paladines, K. C. L., Moreno, V. P., & Córdova, J. F. D. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4-33.
- Palmett, A. (2020). Métodos inductivo, deductivo y teoría de la pedagogía crítica. *Revista Crítica Transdisciplinar*, 3(1), 36-42. ISSN 2610-8186 www.petroglifosrevistacritica.org.ve
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Peñate, M. U., Domínguez, B. A. P., & Zamora, D. T. B. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *ECA Sinergia*, 13(2), 83-94. <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/article/download/3759/4626>
- Pérez, A., & Martínez, M. (2021). La investigación mixta como estrategia para comprender la experiencia de estudiantes universitarios en línea. *Revista Iberoamericana de Educación a Distancia*, 24(1), 13-28.
- Pérez, M. (2021). El análisis de las utilidades como herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 15(2), 55-72.
- Pinto Correa, A. G. (2021). D Análisis de los factores explicativos de rentabilidad en las empresas del sector primario. UCREA Repositorio Abierto De La Universidad De Cantabria. <https://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/23095>
- Ribeiro, C. C., & Pavan, A. P. (2021). Reflexiones sobre libros paradidácticos de Estadística para la escuela básica: un análisis documental y bibliográfico. *Números: Revista de didáctica de las matemáticas*, (106), 73-82. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7827206>
- Roldán, M. I. D., Agudelo, J. A. O., & Hernández, D. M. A. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (56), 61-79. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., Lucio, P. B., Valencia, S. M., & Torres, C. P. M. (2014). *Metodología de la investigación*.
- Sánchez Flores, Fabio Anselmo. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>.
- Silva, J. E. R., Ulloa, W. L. O., Valero, E. S., & Tenorio, G. E. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 5(12), 774-788. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8042582>
- Solines Chacón P. (2008) Resolución Superintendencia de Compañías. Res. No. 08.D.DSC. Ministerio de Economía. Quito. Ecuador. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf
- Solórzano-Mendoza, M., & Mendoza-Vera, C., (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. 593 Digital Publisher CEIT, 7(3), 158-169 <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Tituana, H. M. (2019). *Importancia y cálculo de la utilidad en las empresas productoras de bienes tangibles*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14708>

- Torres, P. E., Mendoza, G. R. & Ramírez, P. (2019). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9003963>
- Ugalde Herrera, M. P. (2020). Ingresos ordinarios, costos por préstamos y su contabilidad. <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1194>
- Valderrama Prieto, M. A., Arias Bello, M. L., & Gómez Villegas, M. (2023). Uso del valor razonable en la medición posterior de activos fijos bajo las NIIF. Revisión sistemática de la literatura. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (82), 173–203. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n82a08>
- Valencia, L. C. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba. *Universidad Cooperativa de Colombia*, 99. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>
- Valle, M. & Valqui, A (2019). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017*. Repositorio Institucional de la Universidad. <http://hdl.handle.net/11458/3355>
- Velasquez Giraldo, C. J. (2020). NIC 2 Inventarios. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/36457>
- Vilca, F. (2017). Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “cervecerías peruanas BACKUS S.A.A.- Cañete 2016. (Tesis de pregrado). US S.A.A. - Cañete 2016. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chibote. Lima. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/4612>
- Villa Aguilar, A. (2019). Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF para Pymes en Colombia. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/CO_fbc47624abe58f82094863bb2e254b95/Details
- Zapata, P. E. (2016). *Contabilidad General*. Bogota, Colombia: Alfaomega Colombiana. ISBN: 978-958-778-213-4.

ANEXOS

Tabla 6

Guía de entrevista a Gerente y Contadora

Variable:	Inventario		
Dimensión:	NIIF para Pymes Sección 13		
Subdimensión:	Reconocimiento		
Indicador:	Reconocimiento de Activos		
Pregunta		Si	No
¿En la entidad que usted dirige, los activos son reconocidos como inventarios según la NIIF para Pymes Sección 13?		X	
Explicación: Se intenta seguir las normas financieras como las NIIF, para reconocer el activo los inventarios de ventas y los de insumos usados en la empresa, estos dos están en cuentas separadas y si se usara un inventario para la venta en la empresa se factura al nombre del gerente.			
¿En la entidad que usted dirige, se aplican políticas internas para el reconocimiento oportuno de nuevos activos como inventario?			X
Explicación: Los lineamientos solo existen de manera verbal hacia los empleados, no hay política o manual escrito			
¿En la entidad que usted dirige, la documentación suficiente durante la adquisición del activo garantiza un reconocimiento más preciso del inventario?		X	
Explicación: Siempre solicitamos que este toda la documentación necesaria como lo son las facturas para tener más control en el inventario al comprar.			
Subdimensión:	Medición		
Indicador:	Costo de Inventario		
¿En la empresa que usted dirige, el departamento de inventario registra el costo de inventario según la NIIF para Pymes Sección 13 reconociendo el costo real del activo?		X	
Explicación: Al momento de registrar el costo del inventario se tiene en cuenta todos los costos como lo son el costo de la mercadería, el costo del transporte y el costo de otros impuestos en caso de que pueda haber.			
¿En la empresa que usted dirige, la tecnología utilizada en el proceso de inventario ayuda a optimizar los costos relacionados con la gestión de inventario?		X	
Explicación: Gracias a los programas que usamos se nos hace más fácil calcular el costo real del inventario, e ingresarlo con su respectivo nombre y a donde pertenece.			
¿En la empresa que usted dirige, el departamento contable registra todos los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual?		X	
Explicación: En el momento que se registra el inventario para venta, el departamento contable se encarga de registrar todos sus costos desde el de adquisición, transporte o impuestos cuando hay.			
Indicador:	Costo de Adquisición		
¿En la empresa que usted dirige, el departamento contable registra todos los costos de adquisición (precio de compra, aranceles de		X	

<i>importación, otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) y otros costos directos?</i>			
<i>Explicación:</i> Como ya mencioné antes el departamento contable o la contadora registra todos los costos de adquisición del inventario al recibirlos.			
<i>¿En la empresa que usted dirige, los descuentos comerciales, rebajas y otras reducciones de precios se deducen del costo de adquisición de los inventarios?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Todo lo que tiene que ver con descuentos y rebajas son deducidos de la manera que dicen las normas, todo ese proceso de deducciones lo hace el departamento contable.			
<i>¿En la empresa que usted dirige, se realizan evaluaciones periódicas y ajustes necesarios en los costos de inventarios tal como lo expone las NIIF para las Pymes sección 13?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Se intenta que los costos de los inventarios estén tal como estipulan en las normas por esa razón se hacen revisiones periódicas para mantener el costo en un valor real.			
<i>Indicador:</i>	<i>Medición Posterior</i>		
<i>¿En la empresa que usted dirige, los inventarios están medidos al menor entre el costo y el valor razonable menos los costos de ventas?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Se hacen todos los cálculos que se requieran según las normas para tener el valor correcto en la contabilidad.			
<i>¿En la empresa que usted dirige, las políticas de medición de inventarios son revisadas y actualizadas regularmente para asegurar el cumplimiento con las NIIF 13?</i>			X
<i>Explicación:</i> Los lineamientos solo existen de manera verbal hacia el departamento contable, no hay políticas escritas para los procedimientos, pero se intenta ir todo según las normas.			
<i>¿En la empresa que usted dirige, se reconoce y contabiliza cualquier deterioro en el valor de los inventarios?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Aunque son pocos y raras las veces que esto suele suceder, si se llegan a contabilizar y reflejarse correctamente en la contabilidad.			
<i>Subdimensión:</i>	<i>Revelación</i>		
<i>Indicador:</i>	<i>Valor Neto de Realización</i>		
<i>¿En la empresa que usted dirige, los cálculos y justificaciones del valor neto de realización están debidamente documentados y archivados?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Todos los Cálculos y documentos que se usan para el valor de los costos del inventario y el valor neto de realización se guardan para tal como nos dice la norma.			
<i>¿En la empresa que usted dirige, se realizan ajustes contables oportunos cuando el valor neto de realización de los inventarios es menor que su costo?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Se espera que, en el transcurso del periodo, si hay algún ajuste que realizar entre la diferencia del costo del inventario y el valor neto de realización que haga al momento de encontrar esa diferencia.			

<i>¿En la empresa que usted dirige, tiene procedimientos establecidos para la evaluación del valor neto de realización de los inventarios?</i>			X
<i>Explicación:</i> Los lineamientos solo existen de manera verbal hacia el departamento contable, no hay políticas escritas para los procedimientos, pero se intenta ir todo según las normas.			
Variable:	Rentabilidad		
Dimensión:	Estado de Resultados		
Subdimensión:	Ingresos		
Indicador:	Ingresos Ordinarios		
<i>¿En la organización que usted dirige, se reconocen correctamente los ingresos ordinarios en la contabilidad de la empresa (venta de productos de ferretería)?</i>		X	
<i>Explicación:</i>			
<i>¿En la organización que usted dirige, se aplican políticas internas al momento de reconocer los ingresos ordinarios?</i>			X
<i>Explicación:</i> Los lineamientos solo existen de manera verbal hacia los empleados, no hay política o manual escrito			
<i>¿En la organización que usted dirige, se aplican políticas contables para diferenciar los ingresos ordinarios y no ordinarios de manera correcta?</i>			X
<i>Explicación:</i> Los lineamientos solo existen de manera verbal hacia los empleados, no hay política o manual escrito			
Subdimensión:	Gastos		
Indicador:	Gastos Ordinarios		
<i>¿En la organización que usted dirige, se registra correctamente los valores de los gastos ordinarios en los estados financieros?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Los gastos de venta y personal de la venta de los inventarios se reconocen de manera oportuna y correcta con el departamento contable, ordinarios para que vayan en el lugar correcto de los estados financieros.			
<i>¿En la organización que usted dirige, se implementa medidas para reducir los gastos ordinarios y de esta manera mejorar la rentabilidad de la empresa?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Se intenta que no haya tantos gastos y se implementa ciertas medidas que nos ayude a no gastar de manera excesiva, si no solo gastar cuando se necesite para la venta del inventario y de esta manera se vea reflejado en la rentabilidad de la empresa.			
<i>¿En la organización que usted dirige, se identifica de manera correcta los gastos ordinarios en la contabilidad de la empresa?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Como ya se explicó el departamento contable sabe los gastos ordinarios de la empresa y los identificamos oportunamente para considerar esos valores y registrarlos correctamente.			
Indicador:	Gastos No Ordinarios		
<i>¿En la organización que usted dirige, se identifica y analiza los gastos no ordinarios para comprender la rentabilidad real de la empresa?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Al momento que se identifica estos gastos no ordinarios los analizamos para ver cuáles son necesarios o no necesarios ya que afecta esto a la situación financiera de la empresa.			

<i>¿En la organización que usted dirige, se maneja de manera eficiente los gastos no ordinarios para no afectar negativamente la estabilidad financiera de la empresa?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Se intenta no tener muchos de estos gastos o usarlos, por esa razón siempre estamos viendo manera de no realizar estos gastos o disminuirlos.			
<i>¿En la organización que usted dirige, se aplican políticas contables para diferenciar los gastos ordinarios y no ordinarios de manera correcta?</i>			X
<i>Explicación:</i> Los lineamientos solo existen de manera verbal hacia los empleados, no hay política o manual escrito			
<i>Subdimensión:</i>	<i>Utilidades</i>		
<i>Indicador:</i>	<i>Margen Bruto</i>		
<i>¿En la organización que usted dirige, se reconocen de manera correcta las ventas y costos en el cálculo del margen bruto?</i>		X	
<i>Explicación:</i> El departamento contable sabe cuáles son nuestras ventas por el inventario y otras ventas y sus costos para realizar esas ventas para poder calcular la utilidad bruta.			
<i>¿En la organización que usted dirige, se utiliza el margen bruto como indicador para la toma de decisiones de rentabilidad?</i>		X	
<i>Explicación:</i>			
<i>¿En la empresa que usted gestiona la contabilidad se evalúan periódicamente los resultados obtenidos durante un periodo a través del margen bruto?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Claro, los resultados que nos da la utilidad bruta de las ventas y costos nos dan a entender como esta situación de la empresa y con eso tomar decisiones.			
<i>Indicador:</i>	<i>Margen Ordinario</i>		
<i>¿En la organización que usted dirige, se reconocen de manera correcta los gastos para el cálculo del margen ordinario?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Todos los gastos que se incurren en el periodo de la empresa se van registrando adecuadamente gracias al departamento contable en el estado de resultados para poder tener siempre presente la utilidad Ordinaria.			
<i>¿En la organización que usted dirige, el estado de resultado es una herramienta financiera crucial para evaluar la rentabilidad de su organización?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Gracias al estado de Resultados podemos observar cual es la situación financiera de la empresa y con eso poder tomar decisiones de la rentabilidad.			
<i>Indicador:</i>	<i>Margen Neto</i>		
<i>¿En la empresa que usted dirige, el margen neto es una herramienta fundamental para evaluar la gestión de la gerencia?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Claro, al momento ya de obtener el resultado de la utilidad neta del periodo, nos indica como está la rentabilidad de la empresa gracias a las decisiones tomadas por gerencia.			
<i>¿En la empresa que usted gestiona la contabilidad se evalúan periódicamente los resultados obtenidos durante un periodo a través del margen neto?</i>		X	
<i>Explicación:</i> Usamos el margen neto como referencia de los resultados o metas que esperamos que pasen y de esta manera saber si estamos haciendo todo de manera correcta o si hay que cambias algunos procesos.			

<p><i>¿En la empresa que usted dirige, el margen neto obtenido durante el último periodo es acorde a las aspiraciones planteada por la gerencia?</i></p>	<p><i>X</i></p>	
<p><i>Explicación:</i> La mayoría de las veces si se logran cumplir las metas o aspiraciones de la empresa gracias a todo el esfuerzo de las distintas áreas y de las decisiones que se toma en gerencia.</p>		
<p><i>Nota: Elaborado por los autores.</i></p>		