

UCUENCA

Universidad de Cuenca

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Análisis de gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta” en la ciudad de Cuenca

Trabajo de titulación previo a la
obtención del título de
Contadora Pública Auditora


Autores:

Geovanna Elizabeth Hernández Guerrero

Daysi Estefanía Gonzáles Rojas

Director:

Elizabeth del Rocío Tacuri Capelo

ORCID:  0000-0002-2051-6587

Cuenca, Ecuador

2023-07-25

Resumen

La falta de control sobre las existencias genera pérdidas de mercadería, clientes e ingresos; ya que al existir constantes pérdidas de productos con el paso del tiempo llegan a representar un rubro significativo dentro de los balances, y al no tener un monitoreo efectivo no se podrá satisfacer a los clientes de manera oportuna y por ende, habrá una disminución en los ingresos, llevándolos a la quiebra; por lo tanto, es de suma importancia llevar un efectivo control de los inventarios para reducir riesgos, ser más eficientes y rentables.

El presente trabajo analiza la forma en que se controlan los stocks de la empresa "La Casa del Repuesto y la Herramienta" en la ciudad de Cuenca, con el objetivo de conocer las carencias y problemas que puede ocasionar su insuficiente gestión, realizar propuestas que ayuden al propietario a controlar y gestionar mejor los stocks, en el almacén, a fin de evitar escasez o exceso de productos; mejorando así la rentabilidad y la toma de decisiones en este ámbito. Adicionalmente, se identifica un sistema de control adecuado para mejorar la medición de inventarios.

Para este estudio se aplicó un método de forma cuantitativa, donde se analizó datos numéricos respecto a la composición del inventario a través de un muestreo probabilístico. Y de manera cualitativa se analiza la situación actual de la empresa en relación al tema de estudio y temas de deficiencias de control. Es decir, se utilizaron métodos de observación, análisis de datos y entrevista.

Palabras clave: Normas Internacionales de Contabilidad, cantidad óptima, indicadores financieros.



El contenido de esta obra corresponde al derecho de expresión de los autores y no compromete el pensamiento institucional de la Universidad de Cuenca ni desata su responsabilidad frente a terceros. Los autores asumen la responsabilidad por la propiedad intelectual y los derechos de autor.

Repositorio Institucional: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/>

Abstract

The lack of control over stocks generates loss of merchandise, customers and income; Since there are constant losses of products over time, they come to represent a significant item within the balance sheets, and by not having effective monitoring, it will not be possible to satisfy customers in a timely manner and therefore, there will be a decrease in income, leading them to bankruptcy; therefore, it is very important to have an effective control of inventories to reduce risks, be more efficient and profitable.

The present work analyzes the way in which the stocks of the company "La Casa del Repuesto y la Herramienta" are controlled in the city of Cuenca, with the objective of knowing the deficiencies and problems that their insufficient management can cause, making proposals that help the owner to better control and manage stocks, both in the warehouse and on the racks, in order to avoid shortages or excess of products; thus, improving profitability and decision-making in this area. Additionally, an adequate control system is identified to improve the measurement of inventories.

For this study, a quantitative method was applied, where numerical data regarding the composition of the inventory was analyzed through probabilistic sampling. And in a qualitative way, the current situation of the company is analyzed in relation to the subject of study and issues of control deficiencies. That is, observation, data analysis and interview methods were used.

Keywords: International Accounting Standards, optimal quantity, financial indicators.



El contenido de esta obra corresponde al derecho de expresión de los autores y no compromete el pensamiento institucional de la Universidad de Cuenca ni desata su responsabilidad frente a terceros. Los autores asumen la responsabilidad por la propiedad intelectual y los derechos de autor.

Repositorio Institucional: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/>

Índice de contenido

Introducción	14
Justificación de la Investigación	15
Formulación del Problema	16
Listado de Problemas	16
Determinación de los Objetivos.....	16
Objetivo General	16
Objetivos Específicos	16
Preguntas de Investigación	17
Capítulo I	17
Antecedentes de la empresa.....	17
Descripción de los principales productos que ofrece.....	17
Misión.....	18
Visión	18
Objetivo General	19
Políticas.....	19
Estructura Organizacional	19
Actividad Económica	19
Organismos de Control.....	21
Herramientas para la gestión de inventarios.....	21
Capítulo II Marco Teórico.....	24
2.1 Inventarios	24
2.2 Stock.....	25
2.3 Valor Razonable	25
2.4 Valor Neto Realizable	25
2.5 Medición inicial	25
2.6 Medición posterior.....	25
2.7 Costo de los Inventarios.....	26

2.8	Tipos de Inventarios.....	26
2.9	Métodos de Valoración de Inventarios	26
2.9	Técnicas de Administración de Inventarios	28
2.10	Sistemas computarizados para el control de recursos	28
2.11	Gestión de Inventarios	29
2.12	Indicadores Financieros	29
3.1	Diseño Metodológico	33
3.2	Análisis de los Estados Financieros.....	37
3.3	Análisis financiero de inventarios.....	57
3.4	Evaluación al Sistema de control interno	63
3.6	Técnicas de Administración de Inventarios	69
3.7	Incidencia de la cuenta inventarios en los estados financieros	76
3.8	Flujogramas de los procesos actuales	78
	Conclusiones	82
	Recomendaciones	82
	Referencias.....	84
	Anexos.....	86

Índice de tablas

Tabla 1.....	17
<i>Inventario de Productos</i>	17
Tabla 2.....	20
<i>Análisis FODA</i>	20
Tabla 4.....	34
<i>Listado de productos de la empresa “La Casa del repuesto y la Herramienta”</i>	34
Tabla 5.....	37
<i>Análisis Vertical del Activo</i>	37
Tabla 6.....	38
<i>Análisis Vertical del Activo Corriente año 2020</i>	38
Tabla 7.....	39
<i>Análisis Vertical del Activo Corriente año 2021</i>	39
Tabla 8.....	40
<i>Análisis Vertical del Activo No Corriente año 2020</i>	40
Tabla 9.....	42
<i>Análisis Vertical del Activo No Corriente año 2021</i>	42
Tabla 10.....	43
<i>Análisis Vertical del Pasivo</i>	43
Tabla 11.....	44
<i>Análisis Vertical del Pasivo Corriente año 2020</i>	44
Tabla 12.....	45
<i>Análisis Vertical del Pasivo Corriente año 2021</i>	45
Tabla 13.....	46
<i>Análisis Vertical del Pasivo No Corriente año 2020</i>	46
Tabla 14.....	47
<i>Análisis Vertical del Pasivo No Corriente año 2021</i>	47
Tabla 15.....	48
<i>Análisis Vertical del Patrimonio año 2020</i>	48

Tabla 16.....	49
<i>Análisis Vertical del Patrimonio año 2021</i>	<i>49</i>
Tabla 17.....	50
<i>Análisis Vertical del Estado de Resultados año 2020.....</i>	<i>50</i>
Tabla 18.....	51
<i>Análisis Vertical del Estado de Resultados año 2021.....</i>	<i>51</i>
Tabla 19.....	53
<i>Análisis Horizontal del Activo 2020-2021</i>	<i>53</i>
Tabla 20.....	54
<i>Análisis Horizontal del Pasivo 2020 - 2021</i>	<i>54</i>
Tabla 21.....	56
<i>Análisis Horizontal del Estado de Resultados 2020-2021</i>	<i>56</i>
Tabla 22.....	57
<i>Razón de Circulante años 2020-2021</i>	<i>57</i>
Tabla 23.....	58
<i>Razón Rápida (Prueba Ácida) años 2020-2021</i>	<i>58</i>
Tabla 24.....	58
<i>Capital de Trabajo años 2020-2021</i>	<i>58</i>
Tabla 25.....	59
<i>Rotación de Inventarios años 2020-2021</i>	<i>59</i>
Tabla 26.....	59
<i>Periodo Promedio de Cobro años 2020-2021</i>	<i>59</i>
Tabla 27.....	60
<i>Periodo Promedio de Pago años 2020-2021.....</i>	<i>60</i>
Tabla 28.....	60
<i>Ciclo de Conversión del Efectivo años 2020-2021</i>	<i>60</i>
Tabla 29.....	61
<i>Rotación de los Activos Totales años 2020-2021.....</i>	<i>61</i>
Tabla 30.....	61

<i>Razón de Endeudamiento años 2020-2021</i>	61
Tabla 31	62
<i>Margen de Utilidad Bruta años 2020-2021</i>	62
Tabla 32	62
<i>Margen de Utilidad Operativa años 2020-2021</i>	62
Tabla 33	63
<i>Margen de Utilidad Neta años 2020-2021</i>	63
Tabla 34	64
<i>Matriz de Medición de Nivel de Confianza y Riesgo</i>	64
Tabla 35	64
<i>Resultados de Evaluación por Componente-Preliminar</i>	64
Tabla 36	65
<i>Matriz de Medición de Nivel de Confianza y Riesgo</i>	65
Tabla 37	65
<i>Resultados de Evaluación por Componente-Específico</i>	65
Tabla 38	67
<i>Inventarios 2022</i>	67
Tabla 39	70
<i>Resultados aplicación sistema ABC</i>	70
Tabla 40	75
<i>Resumen de la ejecución del sistema ABC</i>	75
Tabla 41	77
<i>Productos con Mayor Representación Monetaria</i>	77

Índice de figuras

Figura 1.....	19
<i>Estructura Organizacional.....</i>	19
<i>Actividad Económica</i>	19
Figura 2.....	20
<i>Clasificación la Casa del Repuesto y Herramienta.....</i>	20
Figura 3.....	22
<i>Programa BITS.....</i>	22
Figura 4.....	23
<i>División de módulos del programa BITS.....</i>	23
Figura 5.....	38
<i>Activo corriente año 2020 y 2021.....</i>	38
Figura 6.....	39
<i>Activo corriente 2020</i>	39
Figura 7.....	40
<i>Activo corriente 2021</i>	40
Figura 8.....	41
<i>Activo corriente 2021</i>	41
Figura 9.....	42
<i>Activo corriente 2021</i>	42
Figura 10.....	43
<i>Activo corriente 2021</i>	43
Figura 11.....	44
<i>Activo corriente 2021</i>	44
Figura 12.....	45
<i>Activo Corriente 2021.....</i>	45
Figura 13.....	46
<i>Pasivo No Corriente 2020.....</i>	46
Figura 14.....	47

<i>Pasivo No Corriente 2021</i>	47
Figura 15.....	48
<i>Patrimonio 2020</i>	48
Figura 16.....	49
<i>Patrimonio 2021</i>	49
Figura 17.....	50
<i>Estado de Resultado 2020</i>	50
Figura 18.....	52
<i>Estado de Resultados 2021</i>	52
Figura 19.....	53
<i>Análisis Horizontal del Activo 2020-2021</i>	53
Figura 20.....	55
<i>Análisis Horizontal del Pasivo 2020-2021</i>	55
Figura 21.....	56
<i>Margen de Utilidad Neta años 2020-2021</i>	63
Figura 22.....	76
<i>Diagrama de Pareto</i>	76
Figura 23.....	79
<i>Flujograma del proceso de compra de mercadería</i>	79
Figura 24.....	81
<i>Flujograma del proceso de venta de mercadería</i>	81

Agradecimiento

Nos gustaría expresar nuestro sincero agradecimiento a nuestra directora de tesis Eco. Elizabeth Tacuri por su inestimable ayuda y orientación en todo momento. Su apoyo y dirección experta fue un aporte fundamental para poder desarrollar este trabajo de investigación.

Agradecemos también a nuestros familiares y amigos por su constante apoyo y ánimo durante todo este proceso. Su ayuda ha sido un granito de arena muy importante para la culminación de este trabajo.

Además, nos gustaría agradecer al Sr. German Brito y a la Srta. Yolanda Guerrero por estar prestos en ayudarnos con la información e inquietudes que teníamos, sin ustedes no hubiese sido posible completarlo.

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios porque nada sería posible sin su guía y amor, a mi madre que ha sido una fuente de motivación a lo largo de mi vida, gracias por enseñarme el valor del trabajo duro y la perseverancia.

A mi familia que siempre me ha apoyado y alentado a continuar mis estudios, su amor incondicional y sacrificio ha sido una fuerza importante para impulsarme a alcanzar mis sueños.

También me gustaría transmitir esta tesis a mis amigos que han estado a mi lado en cada paso del camino y me han apoyado mucho.

Geovanna Hernández

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a Dios por haber permitido llegar hasta este punto y haberme brindado la sabiduría y salud para lograr este objetivo.

A mi madre querida, por su esfuerzo y confianza que ha puesto en mí para que cumpla esta meta que da como inicio mi vida profesional. Todo es por usted y para usted. Siempre será mi inspiración y ejemplo a seguir.

También quiero agradecer a mi familia y amigos que han estado presentes en cada momento con su apoyo, ayuda y dándome ánimos.

Estefanía González

Introducción

La gestión de inventarios constituye un proceso fundamental para las empresas comercializadoras, cada vez es más importante conocer los niveles de ingreso y salida de mercaderías, a través de adecuados y permanentes controles que permitan disponer de información financiera razonable en cualquier momento. Este es un tema central que se debe considerar al momento de generar o incrementar la rentabilidad, ya que a este componente se considera como el motor de la empresa, pues según vaya rotando, va generando ingresos que con el paso del tiempo y una buena administración se puede convertir en ganancias. La Casa del Repuesto y la Herramienta por su giro del negocio manejan un nivel alto de inventarios, es por ello indispensable que cuenten con un correcto manejo de los mismos, que le permitan alcanzar los objetivos empresariales trazados.

El presente trabajo de investigación aborda el “Análisis de gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Casa del Repuesto y la Herramienta en la ciudad de Cuenca”, se desarrolló de la siguiente manera:

En el capítulo 1 de Antecedentes Generales, se muestra información de la empresa como antecedentes, principales productos, misión, visión, objetivos, políticas, estructura organizacional, actividad económica, análisis FODA, organismos de control y herramientas que utilizan para la gestión de inventarios. En el capítulo 2 se estudia el Marco Teórico, donde se presentan conceptos generales aplicables a los inventarios y se describe aspectos teóricos de administrar y gestión los mismos. En el capítulo 3 se desarrolla la Aplicación Práctica, elaborando un análisis financiero al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados mediante la aplicación de indicadores. Además, se realizó la evaluación al sistema de control interno y se determinó la incidencia de los inventarios en la rentabilidad de la empresa. Finalmente, se establecieron las conclusiones y recomendaciones que ayudaran a mejorar los procesos actuales con los que cuenta la empresa, permitiendo así administrar de manera eficiente y oportuna sus existencias.

Justificación de la Investigación

El sector comercial se ha convertido en un eje fundamental para las economías de los diferentes países, por lo que es necesario que las empresas cuenten con una buena gestión de inventarios, ya que, de esta manera, se minimizarán costos y las empresas tendrán más valor. La falta de control sobre los inventarios genera pérdidas tanto de mercadería, clientes e ingresos; ya que al existir constantes pérdidas de productos con el paso del tiempo llegan a representar un rubro significativo dentro de los resultados.

Se debe destacar también que al no tener un monitoreo efectivo no se podrá satisfacer a los clientes de manera oportuna y por ende, habrá una disminución en los ingresos, llevándolos posiblemente a la quiebra; por lo tanto, es de suma importancia llevar un efectivo control de los inventarios para reducir riesgos, ser más eficientes y rentables.

El señor Germán Brito Alvarado, persona natural obligada a llevar Contabilidad, cuyo nombre comercial de su negocio es "La Casa del Repuesto y de la Herramienta" dedicada a la venta de herramientas mecánicas, repuestos de herramientas y máquinas eléctricas. Dentro de esta empresa se detecta un problema respecto a la deficiencia en el control de inventarios, ya que al no contar con políticas contables, ni un sistema efectivo; presenta disminución de sus existencias, generando pérdidas para la empresa. Se debe destacar que no existe un control constante y riguroso sobre la verificación de las mercaderías que ingresan, el estado de los productos, el conteo físico de inventarios, esto genera que se presenten diferencias entre los reportes que entregan los trabajadores con el inventario físico.

Conviene mencionar que todas las empresas necesitan administrar su inventario de manera efectiva, ya que de esta depende que se cuente con la suficiente rotación de productos para satisfacer a los clientes. Es de suma importancia contar con una buena gestión de inventarios donde se obtenga una visión clara de los productos que se encuentran en stock, sabiendo cuáles se necesitan abastecer, para evitar que los productos se dañen o no se vendan.

El presente trabajo buscó analizar la forma en cómo se controla los inventarios, para establecer deficiencias y problemas que se pueden originar por su inadecuado manejo, generando así propuestas que ayuden al propietario a tener un mejor control, y gestión de sus inventarios, tanto en bodega como en las perchas, logrando evitar el desabastecimiento o sobre abastecimiento de productos; mejorando la rentabilidad y toma de decisiones en esta área. Además, se pretendió identificar un adecuado sistema de control para mejorar la medición de los inventarios.

Formulación del Problema

De acuerdo con Martínez (2019) las consecuencias positivas del buen control de inventarios dan como resultado un mejor trato al cliente, una mayor productividad y el tener claro la existencia de los productos. La empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta”, al ser una empresa dedicada a la venta de materiales para la construcción, maneja una alta rotación de inventarios, los cuales cuentan en la actualidad con un deficiente control, tanto a nivel administrativo, de ventas y contable, lo cual genera retrasos en la venta, deterioros, inconsistencias entre los reportes físicos y contables lo cual ocasiona pérdidas económicas a la empresa.

Listado de Problemas

- Variación de existencias contabilizadas en el sistema de la empresa, con respecto al inventario físico.
- Falta de un análisis financiero sobre el componente inventarios, para tomar decisiones oportunas.
- Falta de control de inventarios debido a que no se lleva un registro oportuno de la mercadería.
- No contar con políticas sobre el manejo de existencias.
- Escaso control de la mercadería a cargo de los vendedores de puerta a puerta.

Determinación de los Objetivos

Objetivo General

Analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta”, además de establecer estrategias, procedimientos y controles que le permitan resolver sus procesos internos.

Objetivos Específicos

- Evaluar la incidencia de la cuenta Inventarios en los Estados Financieros
- Diseñar un sistema de gestión y control de los inventarios, con base en sus actividades para la correcta valoración de existencias.
- Analizar mediante indicadores la rentabilidad de la empresa para conocer su situación.
- Determinar parámetros de compras de inventarios mediante políticas, para una mejor adquisición y control de los mismos.

Preguntas de Investigación

1. ¿Qué herramientas actualmente utiliza la empresa para su gestión de inventarios?
2. ¿Cuáles son las deficiencias que presenta la empresa en su control de inventarios?
3. ¿Cómo afecta el inventario en la rentabilidad de la empresa?
4. ¿Cuál es el sistema, actividades y controles que la empresa debe implementar para lograr un óptimo manejo de inventarios?

Capítulo I

Antecedentes de la empresa.

La Casa del Repuesto y la Herramienta comienza con el Sr. Germán Brito, él al ser empleado de la empresa DISMACO CIA. LTDA., dedicada a la venta de herramientas y maquinaria para la construcción, obtuvo mucho conocimiento del tema sobre atención al cliente y ventas, era un trabajo que le apasionaba enormemente, pero con el pasar del tiempo, el dueño de la empresa fallece, siendo los hijos ahora los encargados de tomar el manejo de esta, el Sr. Brito al darse cuenta de que no tiene oportunidad de crecer con ellos, decide aventurarse y establecer su propio negocio contando con capital de familiares.

Por el año 2003, comienza haciendo venta de puerta a puerta hasta darse a conocer, el año 2005 apertura un local con atención al público en un lugar estratégico de la ciudad de Cuenca, y a su vez también implementar el servicio de reparación de maquinaria, otorgándole una gran acogida por la ciudadanía.

Descripción de los principales productos que ofrece.

La empresa en el periodo 2021 contaba con 3.200 artículos en su inventario, ya en el año 2020 con 3509 artículos. La disminución de ítems se debe a la duplicación errónea de estos al momento de ingreso, lo cual para el año 2021 fue corregido tras inventariar los productos, a continuación, se mencionan algunos:

Tabla 1

Inventario de Productos

CAJA CON HERRAMIENTAS HANS 5 PISOS	COMBO DE 6 LIBRAS
HINCHADOR MILTON BOQ P/AIRE DOBLE S-690-12	COMBO DE ACERO DE 4L. CON MAGO DE MADERA
MEDIDOR MILTON DE AIRE TRACTOR S-982	COMBO TRUPER 12 LBS C/MANGO 36"
HINCHADOR MILTON BOQ P/AIRE DOBLE S-690	MARTILLO DE BOLA STANLEY 32OZ
PISTOLA DE IMPACTO CRAFTSMAN 1/2	COMBO 1.5 KG CABEZA GOMA JONNESWAY M11065

JUEGO DE EXTRACTOR CENTRO CIEGO JONNESWAY AE310012	LLAVE DE PICO STANLEY NEGRA FOSFATADA 15" 70-180
SANTIAGO UNIVERSAL 2 PATAS LARGO JTC -4658	PLAYO DE PRESIÓN STANLEY DE 10" 84-369
RACHA NEUMÁTICA TOPTUL 1/2 KAAF1605	GATA LAGARTO WALKER 3 TON
GATA LAGARTO OLEONEUMÁTICA MARSHALL 35 TON	PISTOLA DE IMPACTO RONG LONG 1" INDUST. RL-517E
CAMILLA CON RUEDAS MECÁNICOS 40"	LÁMPARA PORTÁTIL GIRATORIA JTC JTC-5348
JUEGO DE MACHUELOS SMOOS 45 PCS MÉTRICOS	FAJA P/FILTROS MIKELS 79 A 100 MM
JUEGO DE EXTRACTORES PERNOS KRINO 5 PIEZAS	EXTRACTOR FILTRO 3 BRAZOS 5-120MM JONNESWAY AI050002
JUEGO PINZA DE SEGUROS 4 PCS AG010002SP JONNESWAY	ACEITERO 30 LT. P/CAJAS Y CORONA JONNESWAY AE300108
PISTOLA P/GRASA ALTA PRESIÓN C/BOQUILLA SAMOA	FLEXÓMETRO STANLEY 8 MTS 30-626
JUEGO DE LLAVES MIXTA 10 PCS 10-19MM E-2052 EASTMAN	PRENSA EN "C" STANLEY 8" 83-508
TANQUE RECOLECTOR NEUMAT. ACEITE 80 L THYSON	PRENSA EN C SOMAR 12"
MANGUERA DE 30 METROS DE ENTRADA 5/8 CON ACOPLES	ARCO DE SIERRA HD 12" JONNESWAY MHS100AG
MANGUERA AIRE CAUCHO LONA 5/16	TECLE RATCHET ELEFANTE 1.6 TON
ACOPLE RÁPIDO 1/4 CHAMPELL COMPRESOR CHMP2119	JUEGO DE BROCAS DE COBALTO SURTEK 29PCS JBAV29
CAFETERA PORTEN 1.7MM 600CC PPI-4001GF	JUEGO DE LIMAS BELLOTA 5 PCS CON CABO
NIVEL STANLEY MAGNÉTICO 24" 43-525	LLAVE DE TUBO STANLEY DE 12" 87-623
ESCUADRA STANLEY METÁLICA 24" METRO PULGA 45600	LLAVE DE TUBO STANLEY DE 18" USO INDUSTRIAL 87-625
ESCUADRA STANLEY PROFESIONAL 12" 46-536	JUEGO DE 12 CINCELES Y PUNZONES STANLEY 16-299
CINTA MÉTRICA DE 50 M. STANLEY 50M X 3/8	TIJERA STANLEY P/CORTAR LATA 14-556

Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2021). Elaborado por: Autores

Misión

Brindar productos y soluciones al mercado ferretero y de la construcción de alta calidad y confiabilidad a nivel nacional, promoviendo la satisfacción y lealtad de todos los clientes, empleados y proveedores a través de esfuerzo continuo y alta confianza.

Visión

Ser el líder del mercado ofreciendo productos y servicios que cumplan las expectativas de nuestros clientes con respecto a calidad, costo, rendimiento y seguridad.

Objetivo General

Satisfacer los requerimientos de los clientes con la mejor calidad y precio del mercado.

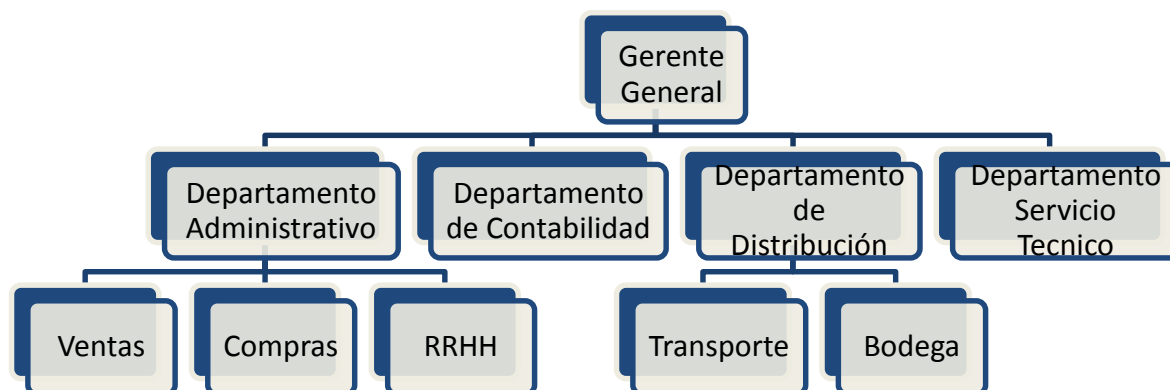
Políticas

La Casa del Repuesto y la Herramienta cuenta con políticas internas y de seguridad y salud.

Estructura Organizacional

Figura 1

Estructura Organizacional



Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2022). Elaborado por: Autores

Actividad Económica

La Casa del Repuesto y la Herramienta se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca, con una agencia principal ubicada en la Av. España 1-28 y Huayna Cápac. Cuenta con una sucursal en la calle Hurtado de Mendoza y río Palora, y su bodega se encuentra en Monay el Cruce.

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2012) en su Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIIU coloca al negocio La Casa del Repuesto y la Herramienta dentro de los siguientes grupos:

Figura 2

Clasificación la Casa del Repuesto y Herramienta

C	•Industrias manufactureras.
C33	•Reparación e instalación de maquinaria y equipo.
C3312.1202	•Servicios de reparación y mantenimiento de maquinaria para la construcción.
G	•Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.
G46	•Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.
G4610.04	•Intermediarios del comercio de maquinaria, equipo industrial, embarcaciones y aeronaves.
G4663.21	•Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.

Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2022). Elaborado por: Autores

Tabla 2

Análisis FODA

FODA	
Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Buen Ambiente Laboral • Personal capacitado en atención al cliente. • Personal capacitado y autorizado en la reparación de maquinaria. • Unión y colaboración entre los compañeros. • Libertad de expresión. • Respeto a la opinión 	<ul style="list-style-type: none"> • Lealtad y preferencia de los clientes. • Productos de calidad con garantías garantizadas. • Servicio de reparación y mantenimiento oportuno

-
- Oportunidades de líneas de créditos

Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Poca inserción en el mundo laboral • Falta de manual de funciones por cargo. • Centralización de Responsabilidades. • Restricción física en la bodega • Limitación de espacio en el establecimiento principal. • Descuido de la Sucursal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gran cantidad de Competencia. • Riesgo de la economía en el país. Pandemia COVID-19.

Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2022). Elaborado por: Autores

Organismos de Control

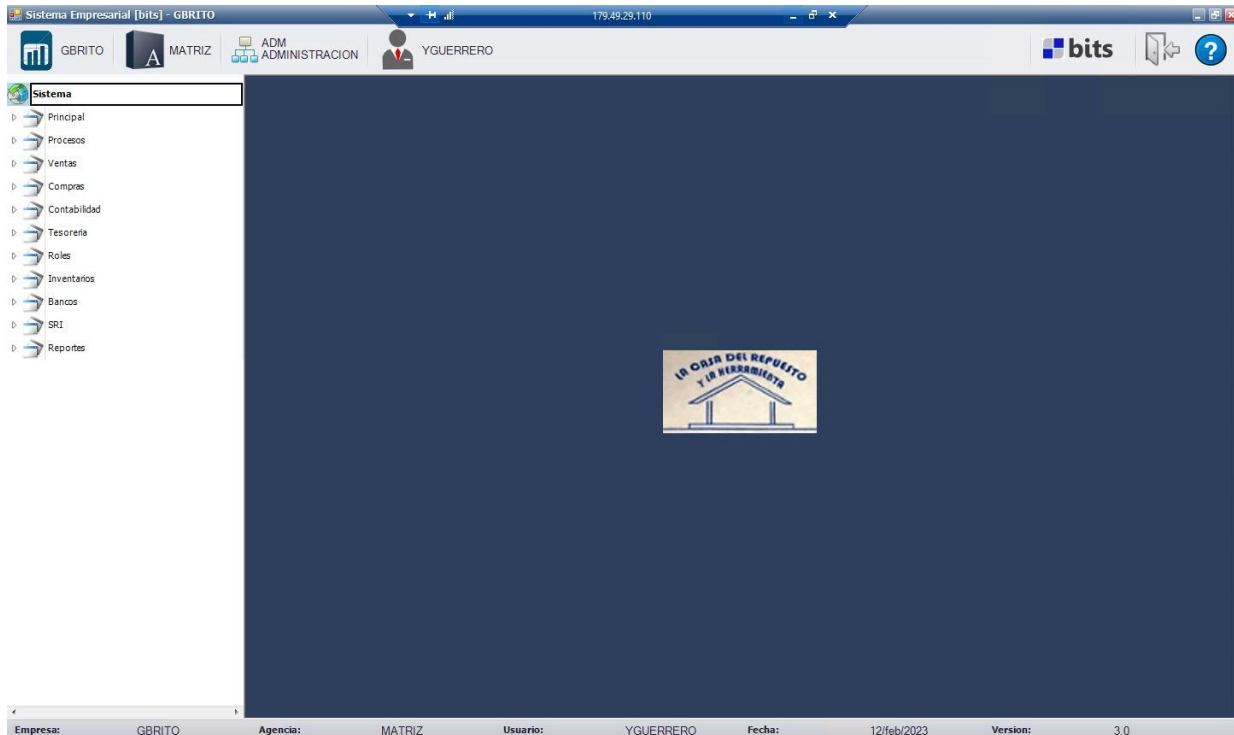
La empresa se encuentra bajo el control de Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio de Trabajo.

Herramientas para la gestión de inventarios

La empresa trabaja con BITS, un programa que le permite adaptarse al requisito obligatorio de la facturación electrónica, además les permite mantener el orden y control general en materia de inventarios, contabilidad y recursos humanos.

Figura 3

Programa BITS



Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2022). Elaborado por: Autores

BITS viene dividido por módulos como: compras, ventas, tesorería, roles, inventarios, etc.

Figura 4

División de módulos del programa BITS



Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2022). Elaborado por: Autores

Dentro de cada módulo se tiene una lista de opciones que ofrecen diversas funciones contables, garantizando una alta especialización que cubren las necesidades específicas de la empresa. Así, por ejemplo, en los módulos de Compras y Ventas se diferencian las retenciones que contienen y se gestionan las cuentas de clientes y proveedores.

El programa se encarga de que la información de la empresa se recolecte, procese y almacene, se centralice, y genere balances, reportes diarios, mensuales y anuales, que faciliten la toma de decisiones.

Con respecto a los productos, cada uno de ellos cuenta con un código de barra que permite rápidamente conocer su información como precio y stock.

Capítulo II Marco Teórico

En este capítulo se conceptualizaron temas de suma importancia para el entendimiento y desarrollo del presente trabajo de investigación. Como se sabe, el marco teórico es aquel que permite ubicar, integrar y detallar cada uno de los elementos dentro de un conjunto de conocimientos existentes y relevantes para el correcto enfoque del caso de estudio.

La finalidad de este trabajo de investigación fue analizar la Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta”, misma que se dedica a la compra y venta de herramientas mecánicas, repuestos de herramientas y máquinas eléctricas, lo que hace de su inventario un activo muy rotativo y por ende, requiere de una adecuada gestión para el buen funcionamiento de la empresa.

También se debe tener muy en cuenta la demanda, costos de almacenaje, periodo de aprovisionamiento y de reposición para poder satisfacer las necesidades del cliente de manera oportuna, generando así mayor rentabilidad y reduciendo costos. Es así como se comenzó conceptualizando ciertos términos sobre la gestión de inventarios, análisis financiero, indicadores financieros y normas contables que son aplicables a estos temas:

2.1 Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad (2005) define a los inventarios como “activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (p. 2).

En otras palabras, un inventario es un listado ordenado y valorado de productos que posee la empresa para su comercialización sin importar la naturaleza del mismo, ya que estos permiten abastecer los almacenes, facilitando así que los productos estén a disposición del cliente en todo momento (Cruz, 2017).

Es necesario llevar una correcta administración de los inventarios con el fin de minimizar costos innecesarios que estos ocasionan, una vez establecida la forma adecuada de control, se puede determinar con fiabilidad el momento y cantidad de adquisición de nueva mercadería (Guerrero, 2017).

Según Muller (2005) las razones por las cuales se debe constituir, controlar y mantener un inventario encontramos:

- Permite el abastecimiento oportuno de materia prima en el proceso productivo.

- Ayuda a satisfacer eficientemente el mercado en temporadas de sobre demanda.
- Posibilita contar con un plan de contingencia que proteja la continuidad de la comercialización en caso de un retraso por parte de los proveedores o escasez del artículo.
- Evita el impacto por la inflación de costos en la adquisición de mercadería, es decir, le permitirá proteger los precios.
- Se obtiene descuentos cuando se compra al por mayor.
- Se reduce costos cuando la adquisición se realiza en grandes cantidades y con menor frecuencia (p.85).

2.2 Stock

La palabra stock se utiliza para determinar al conjunto de productos o materiales que se encuentran almacenados para luego ser vendidos o utilizados por la propia empresa (López, 2014).

2.3 Valor Razonable

El valor razonable “es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (Norma Internacional de Contabilidad, 2005, p. 2).

2.4 Valor Neto Realizable

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” (Norma Internacional de Contabilidad, 2005, p.2).

2.5 Medición inicial

En una empresa comercial la medición inicial de inventarios se realizará al costo de adquisición. Según la Norma Internacional de Contabilidad (2005) Su fórmula de cálculo es:

Costo de Adquisición = precio venta – descuentos o rebajas + aranceles (importación) + impuestos (no recuperables) + desembolsos incurridos hasta que los inventarios estén en la empresa listos para ser vendidos.

2.6 Medición posterior

Esta medición se lo realiza en función de cuál es el menor valor entre: el costo y el valor neto realizable (Norma Internacional de Contabilidad, 2005).

2.7 Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios son todos aquellos costos derivados de su adquisición y transformación, así como todos aquellos costos que se han incurrido para que dichos productos estén en su condición y ubicación actual (Norma Internacional de Contabilidad, 2005).

2.8 Tipos de Inventarios

Existen distintos tipos de inventarios, pero de acuerdo al giro del negocio de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta”, se enfocó en la siguiente clasificación:

2.8.1 Según la función que cumplen

2.8.1.1 Inventarios para fluctuación

Estos inventarios se utilizan para cubrir las variaciones que puedan existir en la demanda por parte de los clientes o por el tiempo en que los proveedores tardan en reabastecer los productos (Sierra et al., 2015).

2.8.1.2 Inventarios de Anticipación

Son aquellos inventarios en donde se compran las mercaderías por adelantado para atender ciertas temporadas que tienen mayor demanda, ya sea por promociones, cierre de planta o el lanzamiento de un nuevo producto (Torres y García, 2017).

2.8.1.3 Inventarios en Tránsito

Este tipo de inventario necesita de un sistema de logística de distribución, ya que debe abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y clientes. Aquí los productos se mueven de un lado a otro (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

2.8.1.4 Inventarios de Estabilización

Como su nombre lo indica, estos inventarios le permiten a la empresa tener un cierto tipo de estabilidad en la venta de sus productos cuando se da un cambio en el mercado, ya sea por especulación de precios, escasez e inflaciones (Sierra et al., 2015).

2.9 Métodos de Valoración de Inventarios

Los métodos de valoración fueron diseñados para calcular el valor unitario de los productos que hacen parte de los inventarios disponibles para la venta.

Es importante seleccionar el método de valoración de acuerdo al giro del negocio, en aspectos tales como: variación de precios, frecuencia con los que se realizan los procesos

de compra, sistemas de información disponibles para el control y valuación de inventarios, así como la cantidad de los diferentes productos que manejan; ya que esto incidirá directamente en los resultados financieros como en el valor de los inventarios, costo de venta y en las utilidades del periodo (Duque et al., 2010).

2.9.1 Costo unitario específico

Se usa para aquellos artículos del inventario que son únicos o que se pueden identificar individualmente, como por ejemplo, los automóviles, joyas y bienes raíces (Fernández, 2011).

Además, este método, según Duque et al. (2010) “es recomendado cuando existen productos que tienen la característica de que se producen a bajo volumen y su costo es alto, y que los sistemas de información de los que se disponen permiten la asociación perfecta entre la unidad física, dentro del inventario y al momento de su salida. (p. 70)

2.9.2 Costo promedio ponderado

Es el más utilizado por las empresas, ya que facilita el registro y valoración de los inventarios al generar informes de salida de los productos con un único costo unitario (Duque et al., 2010).

Con este método los precios no varían abruptamente cuando se dan cambios dentro de estos. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, depende si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, promediará los costos dividiendo el costo de las mercancías por el número de disponible (Pachi et al., 2017, p. 262).

2.9.3 Costo de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)

Este método supone que las primeras mercancías compradas o producidas son las primeras en ser vendidas, por lo tanto, el inventario final estará valorado a los últimos precios, de esta manera los costos de las primeras unidades compradas se llevan al estado de resultados como costo de la mercancía vendida, mientras que los últimos costos aparecen en el balance general en forma de inventario (Duque et al., 2010, p. 70).

2.9.4 Costo de últimas en entrar, primeras en salir (UEPS)

Este radica en que los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método ha sido anulado por las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) debido a las mercaderías no son vendidas de acuerdo a los costos incurridos en esa mercadería, sino a los costos actuales (Pachi et al., 2017, p. 262).

2.9 Técnicas de Administración de Inventarios

2.9.1 El sistema ABC

Consiste en segmentar el inventario de acuerdo al grado de importancia de cada producto. Se clasifica en tres categorías que va desde la A hasta la C, siendo “A” la más alta, la “B” la mediana y la “C” que es la que se vende en menor cantidad (Cruz et al., 2019). Cabe mencionar que mientras más importante es el producto, existen un mayor nivel de supervisión y se debe realizar una mayor inversión en dólares. Según vaya bajando el nivel de importancia, se va reduciendo el nivel de supervisión e inversión (Gitman y Zutter, 2012).

2.9.2 Modelo de la cantidad económica de pedido (CEP)

Esta es la técnica más común para determinar el tamaño óptimo de pedido de los artículos de inventario, es decir, ayuda a ver en que volumen de pedido se puede disminuir al máximo los costos de pedido y de mantenimiento de existencias (Gitman y Zutter, 2012).

2.10 Sistemas computarizados para el control de recursos

2.10.1 Sistema de planeación de requerimiento de materiales (PRM)

Según Gitman y Zutter (2012), este sistema:

Se usa para determinar qué materiales ordenar y cuándo ordenarlos. El PRM aplica conceptos del modelo CEP para determinar cuánto material debe solicitarse. Con el apoyo de una computadora, el PRM simula el catálogo de materiales de cada producto, el estado del inventario y el proceso de manufactura (p. 556-557).

2.10.2 Planeación de recursos de manufactura II (PRM II)

Es un sistema mucho más avanzado que el anterior, ya que este “integra datos de muchas áreas, como finanzas, contabilidad, marketing, ingeniería y manufactura, por medio de un complejo sistema de cómputo. Este sistema genera numerosos informes financieros y administrativos.” (Gitman y Zutter, 2012, p. 557).

2.10.3 Planeación de recursos empresariales (PRE)

Sistema computarizado que integra electrónicamente la información externa de los proveedores y clientes de la empresa con los datos departamentales de esta, de tal manera que la información sobre todos los recursos disponibles (humanos y materiales) se obtenga instantáneamente para así eliminar costos de control (Gitman y Zutter, 2012, p. 557).

2.11 Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios se considera fundamental en todo tipo de empresa y un aspecto logístico complejo, ya que: “consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible” (López, 2014, p. 13).

Este es un control que permite identificar los niveles óptimos de inventario, como manejarlos, asignar responsabilidades, determinar cuánto deben mantener, cuando deben reponer y cuanto deben pedir para garantizar una adecuada rotación y utilización de los mismos (Jiménez, 2017). De esta manera pueden identificar los costos reales de los diferentes productos, mismo que permite tomar decisiones efectivas que ayuden a la empresa a incrementar su rentabilidad. Además, asegura un suministro de productos que, a pesar de la incertidumbre del mañana, les facilitará continuar con el curso normal de la comercialización, satisfaciendo de manera el mercado (Peña y Silva, 2016).

Es por ello que la gestión de inventarios es crucial para el correcto funcionamiento de los flujos de mercancías entre proveedores y clientes, ya que con un adecuado modelo se garantiza la eficacia en la operatividad y maximización de los beneficios, objetivo final de toda entidad con fines de lucro (López, 2014).

2.12 Indicadores Financieros

La información contenida en los estados financieros es muy importante para las partes interesadas como lo son accionistas, acreedores y la propia administración de la compañía, es por ello que el cálculo de los indicadores financieros son esenciales para analizar y supervisar el desempeño de la empresa (Gitman y Zutter, 2012).

2.12.1 Razones de Liquidez

El objetivo de las razones de liquidez es medir y mostrar la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo utilizando el activo corriente dentro del cual se encuentran los activos más líquidos que tiene la empresa (Besley y Brigham, 2016).

2.12.1.1 Razón del Circulante

Muestra la capacidad de la empresa para afrontar obligaciones de corto plazo con activos corrientes. En otras palabras, es el nivel de cobertura de los pasivos de corto plazo con activos de corto plazo. Cuanto mayor es el índice, mayor es esa capacidad de cobertura (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.12.1.2 Razón Rápida o Prueba Ácida

Esta es una medida más severa de la liquidez de la empresa, se obtiene de la diferencia entre el activo corriente y los inventarios, pues estos representan la parte menos líquida de la empresa y si existe una acumulación de los mismos generan un efecto negativo sobre la liquidez (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.12.1.3 El Capital de Trabajo

Esta medición de liquidez tiene como finalidad administrar tanto los activos corrientes como los pasivos corrientes con el fin de conseguir un equilibrio, de tal manera que se pueda cubrir diariamente las salidas de dinero con el ingreso de las ventas. Es decir, mientras mayor sea el capital de trabajo, mayor es la liquidez de la empresa (Peñaloza, 2008).

Fórmula

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

2.12.2 Razones de Actividad

Estas razones indican el número de veces que determinadas cuentas rotan (proceso de liquidación de un activo) en un periodo de tiempo, o cuanto se demoran los activos en convertirse en ventas y posteriormente en efectivo, existen dos formas de medirse (Peñaloza, 2008):

1. Rotaciones: se refiere al número de veces que la cuenta se liquida en 1 año.
2. Periodo de Tiempo: es el número de días que se demora la cuenta en rotar.

2.12.2.1 Rotación del Inventario

Este indicador mide la calidad del inventario en términos de liquidez, combina tanto componentes del estado de resultados como del estado de situación financiera, y aunque se prefieran altos, siempre se debe tener en cuenta el tipo de industria que se está analizando. En términos generales, considera la capacidad del inventario para convertirse en ventas (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

2.12.2.2 Periodo Promedio de Cobro

El cálculo de este indicador indica el número de días promedio en que los clientes tardan en cancelar sus cuentas, es decir, el plazo promedio de tiempo que la empresa debe esperar para recibir el efectivo después de hacer una venta. A través de este índice se puede evaluar la política de créditos de la empresa y la eficiencia en la recuperación de cartera (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Periodo Promedio de Cobro} = \frac{360}{\text{Promedio de ventas diarias a crédito}}$$

2.12.2.3 Periodo Promedio de Pago

Muestra el tiempo expresado en días en que la empresa se demora en pagar sus deudas. Su cálculo es muy importante, pues debe ser comparado con el periodo promedio de cobro para determinar una coherencia entre estos, donde lo ideal sería que el periodo promedio de pago sea mayor o igual que el de cobro (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Periodo Promedio de Pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Promedio de compras diarias}}$$

2.12.2.4 Ciclo de Conversión del Efectivo

Gitman y Zutter (2012) respecto al ciclo de conversión del efectivo lo definen: “el ciclo de conversión del efectivo mide el tiempo que requiere una empresa para convertir la inversión en efectivo, necesaria para sus operaciones, en efectivo recibido como resultado de esas operaciones” (p. 546).

Fórmula

$$\text{Ciclo de Conversión del Efectivo} = \text{EPI} + \text{PPC} - \text{PPP}$$

Siendo:

EPI: Edad promedio del inventario

PPC: Periodo de promedio de cobro

PPP: Periodo promedio de pago

2.12.2.5 Rotación del Activo Total

Mide el grado de eficiencia con que están siendo utilizados los activos totales para generar ventas (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

2.12.3 Razones de Deuda

Este conjunto de indicadores está enfocado en medir la capacidad con la que cuenta una empresa para poder hacer frente a las obligaciones que contrajo a largo plazo, en el tiempo y en la forma en la que se estableció el contrato (Besley y Brigham, 2016).

2.12.3.1 Razón de Endeudamiento

Mide la relación entre el endeudamiento total de la empresa respecto de los activos totales, de manera que se pueda determinar que parte de los activos son financiados por los pasivos (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

2.12.4 Razones de Rentabilidad

Estos ratios ayudan a las empresas a relacionar la utilidad a diferentes niveles del Estado de Resultados, ya sea con la inversión o las ventas, con la finalidad de expresar la proporción que representa esa utilidad respecto al criterio en comparación (Besley y Brigham, 2016).

2.12.4.1 Margen de Utilidad Bruta

Determina como se utiliza cada dólar obtenido de las ventas, después de cubrir los costos de venta fijos y variables, es decir, mide la eficiencia operativa y su capacidad de generar precios por encima de los costos (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

2.12.4.2 Margen de Utilidad Operativa

Mide la proporción de cada dólar que le queda a la empresa después de cubrir sus gastos operativos. Permite medir si la empresa está generando suficiente utilidad para solventar sus actividades de financiamiento (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

2.12.4.3 Margen de Utilidad Neta

Determina la proporción de cada dólar de ventas que le queda al accionista después de haber deducido los costos y gastos, tanto operativos como financieros. Es el más utilizado para medir el éxito o fracaso de un negocio en términos de rentabilidad y ventas (Besley y Brigham, 2016).

Fórmula

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidades Disp. Accionistas}}{\text{Ventas}}$$

Capítulo III Aplicación Práctica

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Tipo de Investigación

Para el estudio a realizar se aplicó un enfoque mixto: descriptivo y aplicativo, el tipo de investigación descriptiva permitirá conocer la situación de la empresa en relación con los inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Respecto al cambio de la investigación aplicada ayudará a resolver el problema sobre la mala gestión en los inventarios.

Esta investigación se llevará a cabo con base en los conocimientos adquiridos con las distintas asignaturas enseñadas en la universidad, para dar solución a los problemas de esta empresa.

3.1.2 Método de Investigación

Con respecto a la metodología se realizó de manera cuantitativa, donde se analizarán datos numéricos en referencia al componente inventarios a través de un muestreo probabilístico. Y de manera cualitativa donde se analizará la situación actual de la empresa con respecto al

objeto de estudio y los problemas en las deficiencias de control. Es decir, que se usaran métodos de observación, análisis de datos y entrevistas.

3.1.3 Población y Muestra

Para analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “La Casa del repuesto y la Herramienta” se estableció que en el periodo 2021 la empresa cuenta con 3.509 artículos, para lo cual se determinó el tamaño de la muestra, a través de la siguiente fórmula:

Tabla 3

Formula cálculo del tamaño de la muestra para una población finita

Cálculo del tamaño de la muestra para una población finita

$$n = \frac{N * z^2 * p * q}{e^2(N - 1) + z^2 * p * q}$$

N = es el tamaño de la población.

Z = es el valor teórico que varía según el nivel de confianza escogido.

P = es la probabilidad de ocurrencia de un suceso (nivel de confianza).

Q = es la probabilidad de no ocurrencia del suceso (1 – p).

e = es el error máximo permitido.

Nota. Elaboración propia tomada de (Scheaffer et al., 2006)

Se determinó un nivel de confianza del 90% dando lugar a un valor de z de 1,65; así mismo, se estableció el 10% de error máximo permitido. Dando como resultado un tamaño de la muestra de 94 productos.

Los cuales con ayuda de Excel y las fórmulas ALEATORIO y JERARQUÍA, se logró obtener el siguiente listado.

Tabla 4

Listado de productos de la empresa “La Casa del repuesto y la Herramienta”

No.	Código	Nombre	Cantidad Sistema
69	0000230	BROCA KRINO DE TITANIO 3MM	15
3234	00005160	PIEZA INT MAKITA 141165-0 P/ HP1620- HP1640	8
1471	00004283	EJE Y ENGRANAJE DEWALT DW130 (449489-00)	1
1213	00001130	LLAVE AMOLADORA DEWALT D28494	9
2634	00001836	VINCHAS LIJADORA CUADRADA MAKITA BO4546	2
3433	00006474	VÁLVULA PORTEN PHI-0221	26
494	00002944	CABEZAL P/COMPRESOR PUMA 5HP 2 PISTONES	1
258	00000957	GRATA PLANA TRENZADA DEWALT 4"	1
1676	00006509	UNIDAD DE MANTENIMIENTO FESTO 1/2	2
1940	00004332	INDUCIDO BOSCH GBH 8-45DV 1607000C55	1

1185	0000900	EJE SOMAR #5 PROFESIONAL	2
2063	00006396	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4
2904	00003097	PAD LIJADORA MAKITA 158324-9 P/ BO4556	36
1586	00005524	DISCO DE GOMA DE 4 1/2"	12
1333	00002996	MANETA NEGRO BOSCH GBH 2-24D / GBH 2-28D 1612026037	1
465	00002750	RODAMIENTO BOSCH GWS24-231 2600910001	2
3316	00005674	ELECTRODO HYPER THERM 85 COD. 120926	14
2450	00001412	PORTA CARBÓN BRAZO DEWALT D28111	17
1982	00005218	TAPA DE ARRANQUE HONDA ALTERNO GX 160	6
642	00004019	CARBÓN BOSCH GSR 180LI 1607000CZ1	4
3266	00005378	PORTA CARBONES MAKITA 638448-2 P/DGA452	1
2169	00000313	CAMPANA PARA GAS	3
2114	00000065	ANTORCHA MIG PROFAX 250AMP TOMA EURO	2
2111	00000061	ANTORCHA MIG PROFAX 250AMP TOMA EURO	2
2198	00000360	CAMPANA PARA GAS	3
227	00000816	DISCO FREUD PARA METAL DEL 14 X 72 LU6A 1300	2
832	00005078	SWITCH P/TALADRO SW110	9
2281	00000608	CORTADOR AUTÓGENA T/VICTOR VH-2460 IOXIGEN	3
2398	00001238	MEDIDOR DE DISTANCIA LÁSER BOSCH GLM40 0601072900	1
2732	00002271	CHOQUE UNIQUE 1/2 X 3/8	1
1685	00002787	REMACHADORA, ZAPATAS, FRENOS	1
2153	00000274	CABEZAL PUMA 3HP 3 PISTONES	1
3249	00005339	PAÑO ABRASIVO BOSCH ACABADO MATE 2608608213	19
635	00003974	VARILLA APORTE TIG 3/32	27
2957	00003420	KIT MANGOS DEWALT DW625 (869335-00)	2
67	00000228	BROCA KRINO DE TITANIO 3/16	28
3392	00006163	CARCASA DEWALT DW860B3-B3	1
3063	00004302	CAPACITOR 25UF 250V MASCOTOP	1
849	00005225	TAPA DE ARRANQUE HONDA ALTERNO GX 160	6
733	00004637	SWITCH MAKITA 650589-4 P/HR2470	1
339	00001608	SELECTOR DW508S-BE/D21710	8
690	00004400	CARBON BOSCH GBH 2-28D 1617000525	7
1161	00000740	DADO PUNTA TORX M 1/2 LARGO T60 CROSSMAN	1
468	00002769	IMAN DEWALT DW618	5
2527	00001575	ROTOR PERLES 1-723	1
807	00004985	ÉMBOLO BOSCH GST90BE 1619P07147	2
874	00005506	BASE DE FILTRO DE AIRE P/ MOTOR HONDA ORIGINAL GX 160	3
3196	00004929	SWITCH DEWALT D28490-B3	44
2924	00003196	SWITCH DEWALT DCF885L2 N359999	5
300	00001326	PERNO DE ANCLAJE FIGER DE 1/2	20
911	00005679	ELECTRODO HYPER THERM 85 COD. 120926	14
1117	00006609	PIÑON Y ENGRANAJE MAKITA GA 9050	1
2033	00006057	BUJE MAKITA 424023-8 P/BO4556	101

1616	00005729	MOTOR DEWALT D26411 - D26414	2
2346	00001000	GRATA TIPO COPA TRENZADA 5" FECIN 251251EKW58(0.50)	7
1011	00006234	CONECTOR C/TERMINALES DEWALT DW616	1
1457	00004203	TOBERA PORTEN 270	4
367	00001958	BASE GIRATORIAS SOMAR # 6	1
2539	00001662	SWITCH PERLES A506	13
881	00005527	DISCO DE GOMA DE 4 1/2"	12
1430	00004063	CAMPO BOSCH GDC 151 1604220550	2
136	00000563	COPA BIMETAL 2" MORSE MHS32	2
49	00000206	BROCA DEWALT HSS 9/32	4
2471	00001441	PORTA ELECTRODOS 500 AMP INDUWAR	7
1850	00002881	TUBO DE GRASA DEWALT PARA SERVICIOS (249 PLUS)	3
1479	00004543	SWITCH RONG LONG CENTRIFUGO P/ESMERIL SN-8C	1
1330	00002828	ANILLO DE JUNTA BOSCH GBH 12-52DV 1610210242	2
1783	00004509	LAVADOR DE INYECTORES ULTRASONIDO WALKER 6 CILINDROS	1
1049	00006346	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4
2831	00002715	BARBOLETA/COJINETE VIBRADOR	1
1897	00003731	TEMPLADOR ACERO INOX 1/8	200
2830	00002714	FILTRO DE AIRE MT 6.5 HP	7
1040	00006337	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4
1786	00001732	SWITCH TALADRO BLACK DECKER	1
2325	00000917	FILTRO DE AIRE METÁLICO DE 1/2	162
1869	00003148	CUCHILLA MAKITA D-16966 3-1/4 KP0800K	14
1602	00001276	MOTOR 7.5 HP 220/440 CERRADO 1730 RPM WEG	1
2902	00003094	MOTOR E INTERRUPTOR DEWALT DCF899 897	2
450	00002669	DREMEL 3000- 30 ACC +2 ADIT F0133000PP	4
731	00004633	ROTOR DEWALTDW331	2
2124	00000093	AUTOMÁTICO LEFOO 3 VIAS 80-120PSI	48
1736	00000881	EJE SOMAR #5 PROFESIONAL	2
3269	00005384	KIT DE SERVICIO BOSCH GBH 12VC 1607000C57	2
601	00003792	ELECTRODO PLASMA CEBORA	50
1110	00006543	KIT DE RINES Y EMPAQUE PARA MOTOR SUBARU	8
2865	00002904	CASQUILLO DE AGARRE BOSCH GBH 4-32 DFR 1610390056	2
1666	00006302	MANDRIL PARA COPA MORSE M44K 9/16 A 6"	63
1126	00006670	SWITCH BOSCH GBH 5-40 DE 1617200120	1
3232	00005152	COPA EXTERIOR PLASMA PROWAR LG60/ SMITH CNC220	2
1996	00005471	SWITCH MAKITA 651527-9 P/BO5030	5
381	00001995	JUEGO DE PIÑON BOSCH GWS 24-230 1607000C5F	1
575	00003650	JUEGO DE PIEZAS BOSCH GBH5-40 DCE 1617000719	1
3328	00005785	CAJA DE ENGRANAJE BOSCH GWS 9-125 1619P11096	1
3342	00005841	RODILLO DEWALT 6302	17

Nota. Elaborado por: Autores

Con estos datos se logró conocer si el inventario físico es fiel al que se presenta en el sistema.

De la misma manera, se evaluó a 6 trabajadores, mediante encuestas para conocer más de la situación de los inventarios. Dichos trabajadores son los encargados principales del manejo de inventarios.

3.2 Análisis de los Estados Financieros

El análisis financiero permite tomar mejores decisiones y evaluar el desempeño tanto económico como financiero de una empresa, permitiendo de esta manera identificar errores o dificultades que presentan para luego proceder con las respectivas correcciones.

Para realizar el análisis financiero de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta” se tomó como base los años 2020 y 2021, en el cual se realizó un análisis vertical, horizontal y aplicación de indicadores financieros.

3.2.1 Análisis Vertical

Este análisis permitió observar la composición de los principales grupos que conforman los estados financieros, es decir, del activo, pasivo, patrimonio, etc., y como también determinar la participación de cada una de las diferentes cuentas.

3.2.1.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Activo

Tabla 5

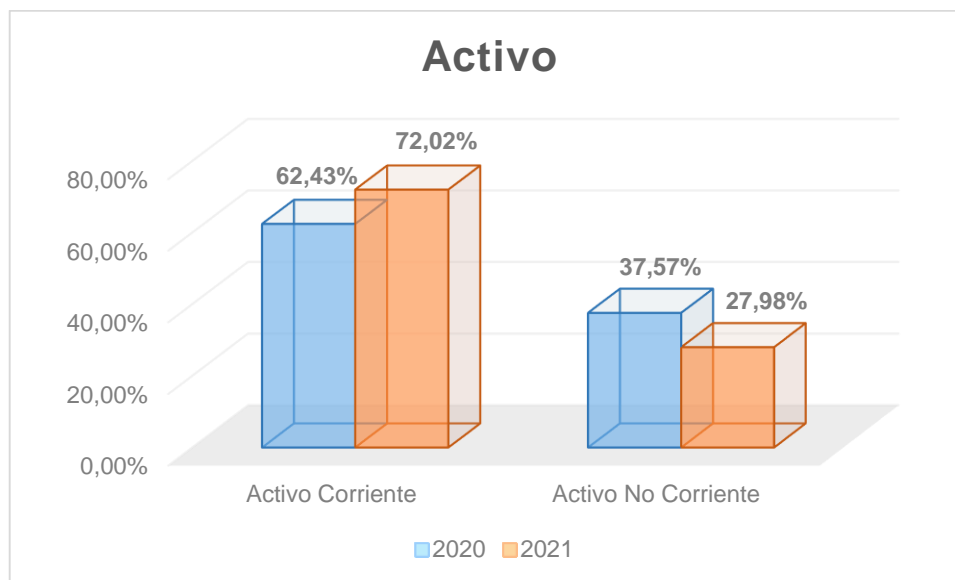
Análisis Vertical del Activo

Activo	Análisis Vertical			
	2020		2021	
	\$	%	\$	%
Activo Corriente	\$ 630.387,30	62,43%	\$ 939.693,93	72,02%
Activo No Corriente	\$ 379.395,45	37,57%	\$ 365.129,88	27,98%
Total Activo	\$ 1.009.782,75	100,00%	1.304.823,81	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 5

Activo corriente año 2020 y 2021



Nota. Elaborado por: Autores

Como se puede observar en el gráfico tanto para el año 2020 como 2021, el activo corriente tuvo un mayor peso con respecto al activo no corriente, este beneficio a la empresa, ya que podría ayudar a hacer frente a las obligaciones de una forma más rápida.

Activo Corriente

Tabla 6

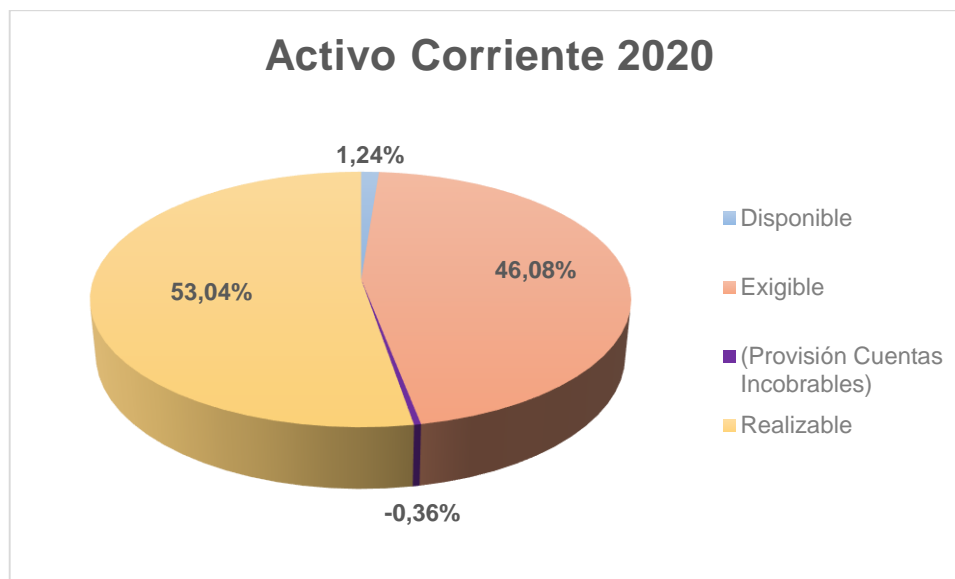
Análisis Vertical del Activo Corriente año 2020

Análisis Vertical 2020		
Activo Corriente	\$	%
Disponible	\$ 7.815,20	1,24%
Exigible	\$ 290.468,24	46,08%
(Provisión Cuentas Incobrables)	\$ (2.278,37)	-0,36%
Realizable	\$ 334.382,23	53,04%
Total Activos Corrientes	\$ 630.387,30	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 6

Activo corriente 2020



Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2020 el realizable representa un 53,04% y esto se justifica, ya que la empresa al dedicarse a la comercialización es necesario que cuente con inventarios abastecidos para así satisfacer las necesidades de sus clientes de manera oportuna.

Otra cuenta que tiene una mayor representación dentro del activo corriente es el exigible con un 46,08% esto no es muy favorable para a empresa porque le hace ser menos líquida y que incurra en costos innecesarios para su manejo. Esto fue un síntoma de alerta para que la empresa replantee sus políticas de crédito.

Tabla 7

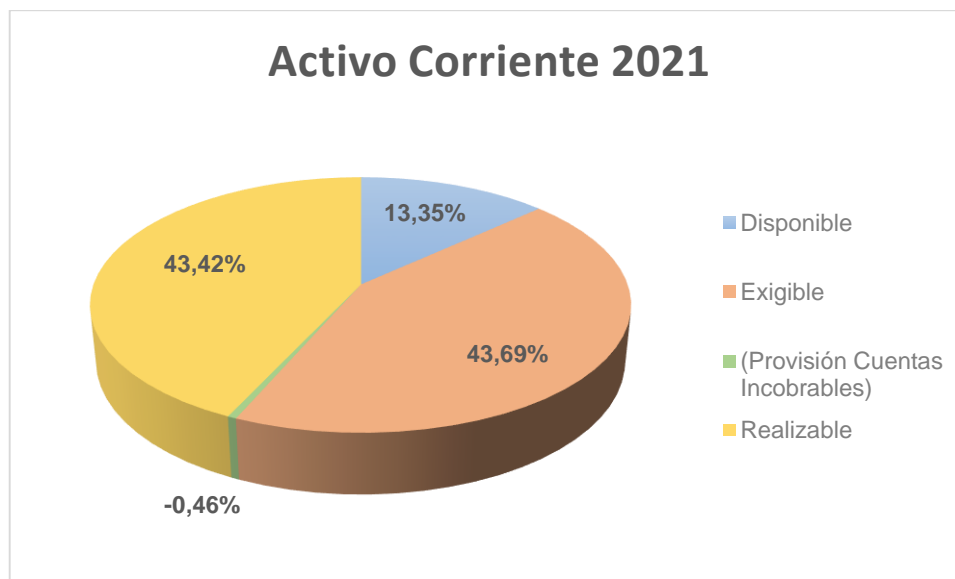
Análisis Vertical del Activo Corriente año 2021

Análisis Vertical 2021		
Activo Corriente	\$	%
Disponible	\$ 125.451,05	13,35%
Exigible	\$ 410.545,50	43,69%
(Provisión Cuentas Incobrables)	\$ (4.327,24)	-0,46%
Realizable	\$ 408.024,62	43,42%
Total Activos Corrientes	\$ 939.693,93	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 7

Activo corriente 2021



Nota. Elaborado por: Autores

De acuerdo a la gráfica, el activo corriente en el año 2021 se encontró compuesto en su mayoría por el exigible con un 43,69% y por el realizable con un 43,42%. Se debe tener muy en cuenta que a pesar de que hayan disminuido las cuentas por cobrar en 2 puntos con respecto al año anterior, se debió generar estrategias que le hayan permitido recuperar oportunamente la cartera.

Tabla 8

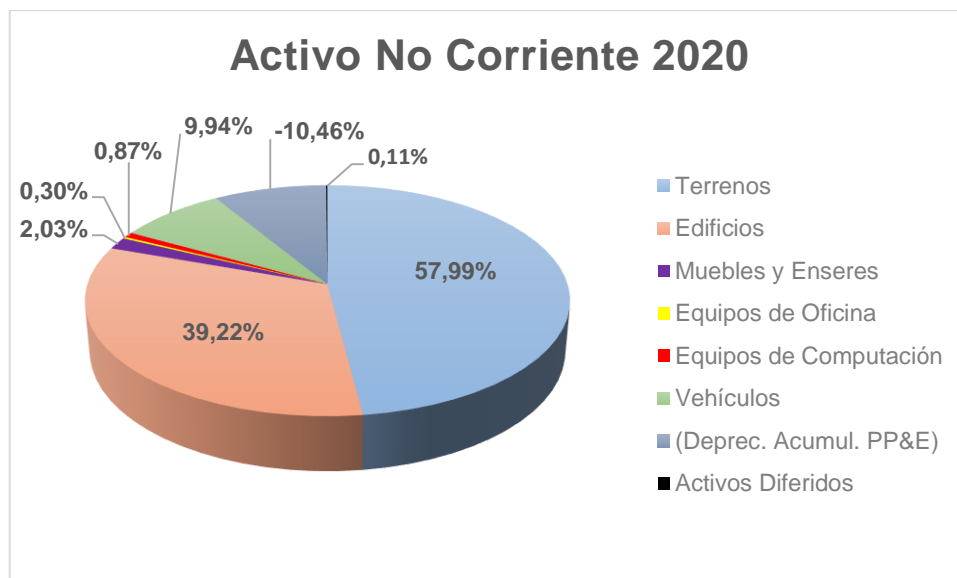
Análisis Vertical del Activo No Corriente año 2020

Análisis Vertical 2020		
Activo No Corriente	\$	%
Terrenos	\$ 220.000,00	57,99%
Edificios	\$ 148.802,70	39,22%
Muebles y Enseres	\$ 7.708,74	2,03%
Equipos de Oficina	\$ 1.142,14	0,30%
Equipos de Computación	\$ 3.302,22	0,87%
Vehículos	\$ 37.709,38	9,94%
(Deprec. Acumul. PP&E)	\$ (39.669,73)	-10,46%
Activos Diferidos	\$ 400,00	0,11%
Total Activo No Corriente	\$ 379.395,45	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 8

Activo corriente 2021



Nota. Elaborado por: Autores

Según la gráfica se observó que las cuentas que sobresalen en el activo no corriente para el año 2020 son: terrenos con un 57,99% y edificios con un 39,22% del total de activo no corriente, esto se debió a que la empresa se dedica a la venta de herramientas mecánicas, repuestos de herramientas y máquinas eléctricas, necesita posiblemente que sus instalaciones sean amplias para exhibir los productos que ofrece y el almacenamiento de los mismos.

Tabla 9

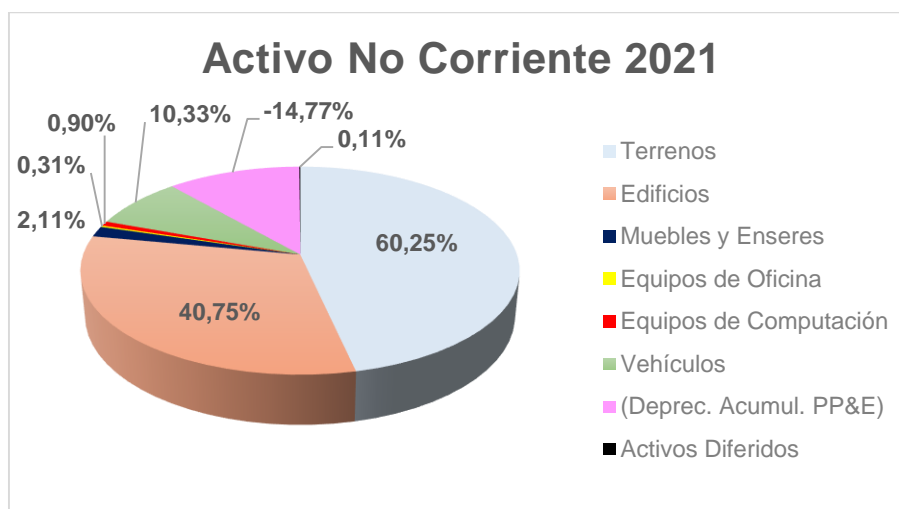
Análisis Vertical del Activo No Corriente año 2021

Análisis Vertical 2021		
Activo No Corriente	\$	%
Terrenos	\$ 220.000,00	60,25%
Edificios	\$ 148.802,70	40,75%
Muebles y Enseres	\$ 7.708,74	2,11%
Equipos de Oficina	\$ 1.142,14	0,31%
Equipos de Computación	\$ 3.302,22	0,90%
Vehículos	\$ 37.709,38	10,33%
(Deprec. Acumul. PP&E)	\$ (53.935,30)	-14,77%
Activos Diferidos	\$ 400,00	0,11%
Total Activo No Corriente	\$ 365.129,88	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 9

Activo corriente 2021



Nota. Elaborado por: Autores

Para el activo no corriente en el año 2021 se pudo notar que sus cuentas más representativas fueron iguales que el año anterior, es decir, terrenos con un 60,25% y edificios con un 40,75% esto se debió a que la empresa aumento su demanda de pedidos y por ende necesitaba ampliar sus instalaciones para satisfacer la demanda de sus clientes de manera eficiente.

Pasivo

Tabla 10

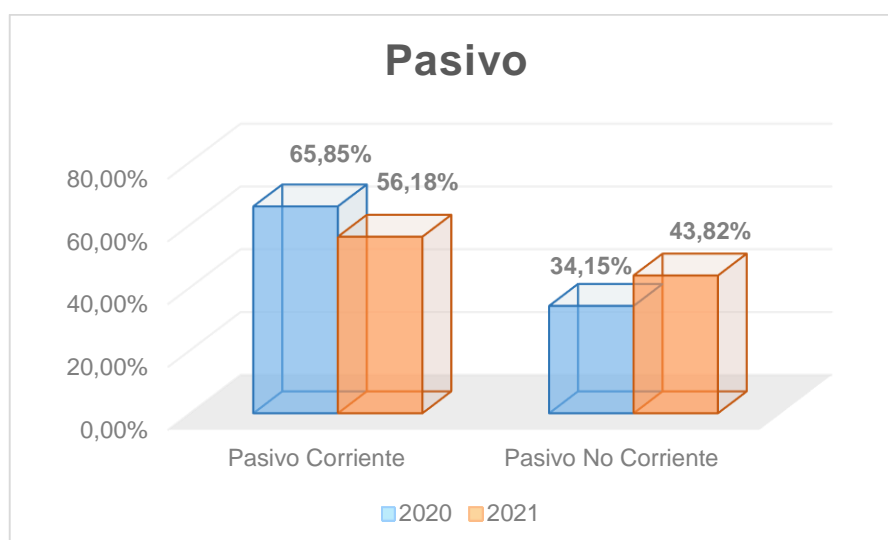
Análisis Vertical del Pasivo

Pasivo	Análisis Vertical			
	2020		2021	
	\$	%	\$	%
Pasivo Corriente	\$ 533.066,01	65,85%	\$ 592.373,20	56,18%
Pasivo No Corriente	\$ 276.438,67	34,15%	\$ 462.028,50	43,82%
Total Pasivo	\$ 809.504,68	100,00%	\$ 1.054.401,70	100,00%

Nota. Información obtenida de: La Casa del Repuesto y la Herramienta (2022). Elaborado por: Autores

Figura 10

Activo corriente 2021



Nota. Elaborado por: Autores

En cuanto al pasivo para el año 2020 y 2021, se pudo evidenciar que en su mayoría está compuesto por el pasivo corriente y esto es coherente, ya que sus proveedores no dan mayores plazos para el pago de los pedidos que realizan, ya que otorgan un plazo máximo de 120 días y en casos especiales unos 150 días cuando el monto es elevado.

Pasivo Corriente

Tabla 11

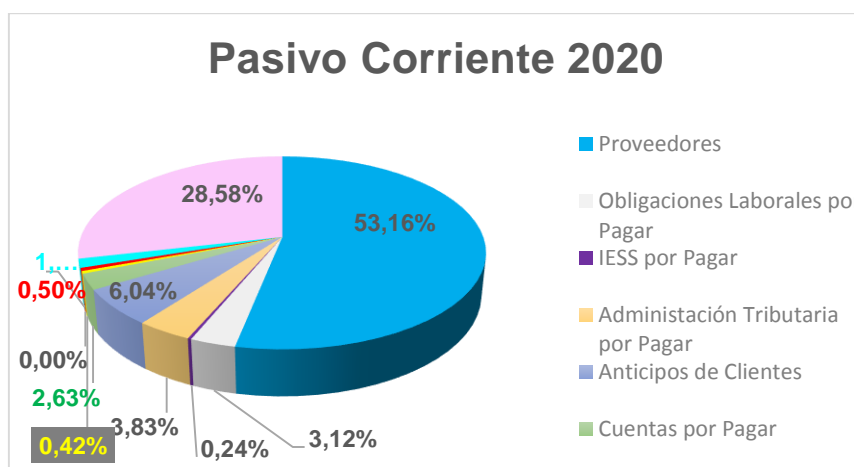
Análisis Vertical del Pasivo Corriente año 2020

Análisis Vertical 2020		
Pasivo Corriente	\$	%
Proveedores	\$ 283.381,86	53,16%
Obligaciones Laborales por Pagar	\$ 16.606,64	3,12%
IESS por Pagar	\$ 1.292,80	0,24%
Administración Tributaria por Pagar	\$ 20.390,25	3,83%
Anticipos de Clientes	\$ 32.174,38	6,04%
Cuentas por Pagar	\$ 14.033,84	2,63%
Provisiones Leyes Sociales	\$ 2.237,01	0,42%
Pagos con Tarjeta de Crédito	\$ 2.689,26	0,50%
Créditos Bancarios	\$ -	0,00%
Préstamos Cooperativa	\$ 7.892,15	1,48%
Préstamos de Terceros	\$ 152.367,82	28,58%
Total Pasivo Corriente	\$ 533.066,01	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 11

Activo corriente 2021



Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2020 el pasivo corriente se encontró compuesto en su mayoría por la cuenta proveedores y préstamo de terceros con un 53,16% y un 28,58% respectivamente, esto se debió a que los proveedores otorgan créditos. Esto es algo que se debería analizar minuciosamente para determinar si le conviene acceder a las ventas a crédito o le resulta mejor financiar esta deuda, ya sea con financiamiento interno (propia empresa) o externo (entidad financiera); y el otro porcentaje es elevado, ya que se solicitaron préstamos para el movimiento del negocio.

Tabla 12

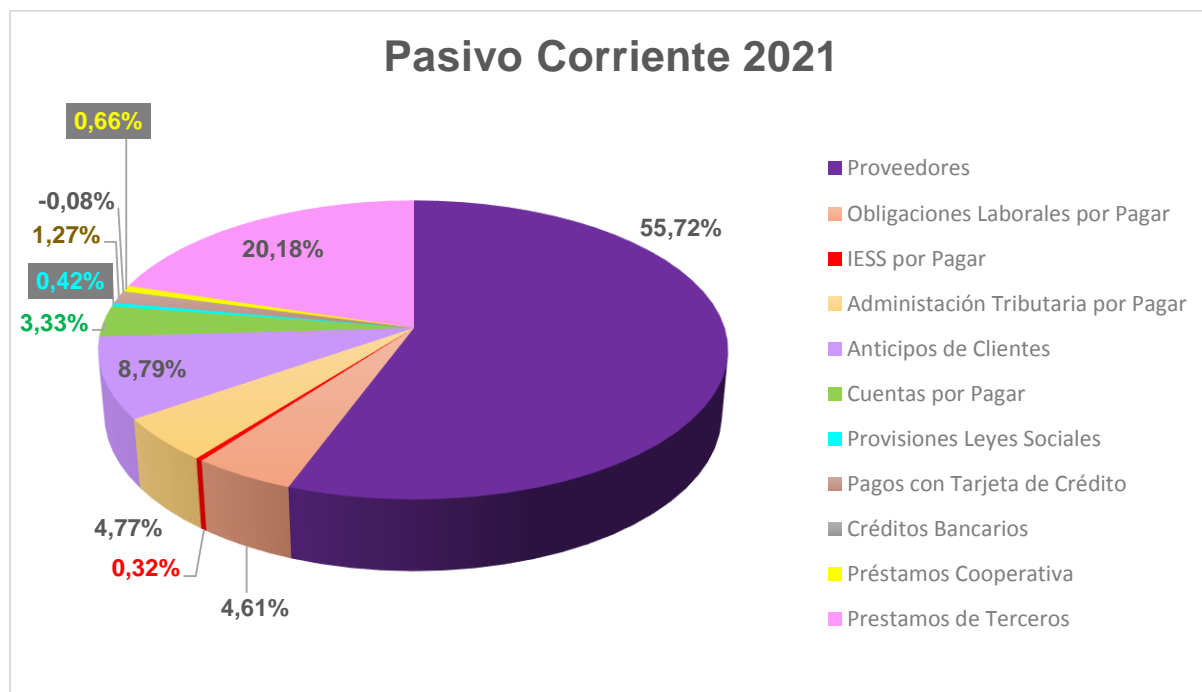
Análisis Vertical del Pasivo Corriente año 2021

Análisis Vertical 2021		
Pasivo Corriente	\$	%
Proveedores	\$ 330.096,74	55,72%
Obligaciones Laborales por Pagar	\$ 27.309,10	4,61%
IESS por Pagar	\$ 1.889,69	0,32%
Administración Tributaria por Pagar	\$ 28.282,19	4,77%
Anticipos de Clientes	\$ 52.064,31	8,79%
Cuentas por Pagar	\$ 19.718,75	3,33%
Provisiones Leyes Sociales	\$ 2.473,61	0,42%
Pagos con Tarjeta de Crédito	\$ 7.543,78	1,27%
Créditos Bancarios	\$ (500,00)	-0,08%
Préstamos Cooperativa	\$ 3.938,26	0,66%
Prestamos de Terceros	\$ 119.556,77	20,18%
Total Pasivo Corriente	\$ 592.373,20	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 12

Activo Corriente 2021



Nota. Elaborado por: Autores

Al igual que el año anterior, se pudo observar que en el 2021 el pasivo corriente se encontraba compuesto en su mayoría por proveedores con un 55,72%, valor que aumento en 3 puntos

porcentuales; y por préstamos de terceros con un 20,18%, el cual refleja una disminución de 8 puntos porcentuales, debido a que no se adquirió nuevas obligaciones con terceros hasta culminar con las ya adquiridas.

Pasivo No Corriente

Tabla 13

Análisis Vertical del Pasivo No Corriente año 2020

Análisis Vertical 2020		
Pasivo No Corriente	\$	%
Préstamos a Largo Plazo	\$ 276.438,67	100,00%
Total Pasivo No Corriente	\$ 276.438,67	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 13

Pasivo No Corriente 2020



Nota. Elaborado por: Autores

El pasivo no corriente en el año 2020 se encontró compuesto por préstamos a largo plazo. Se pudo acceder al financiamiento externo con un banco y cooperativa para la compra de un terreno y construcción de almacén.

Tabla 14

Análisis Vertical del Pasivo No Corriente año 2021

Análisis Vertical 2021		
Pasivo No Corriente	\$	%
Préstamos a Largo Plazo	\$ 462.028,50	100,00%
Total Pasivo No Corriente	\$ 462.028,50	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 14

Pasivo No Corriente 2021

Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2021, dentro del pasivo no corriente, este se mantuvo como cuenta representativa en préstamos a largo plazo, rubro que aumento, ya que se accedieron a nuevos préstamos para terminar la construcción de la sucursal, comprar un terreno para la bodega y para la compra de mercadería y adecuaciones.

Patrimonio

Tabla 15

Análisis Vertical del Patrimonio año 2020

Análisis Vertical 2020		
Patrimonio	\$	%
Capital	\$ 18.389,55	9,18%
Resultados	\$ 181.888,52	90,82%
Total Patrimonio	\$ 200.278,07	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 15

Patrimonio 2020



Nota. Elaborado por: Autores

En lo referente al patrimonio para el año 2020 se encontró conformado por el capital y resultados, siendo esta última la más representativa con un 90,82%, esto se debió a que el Sr. Germán Brito Alvarado fue acumulando las utilidades obtenidas desde el año 2014, estos son valores que él podrá disponer en cualquier momento que se crea necesario, ya sea para financiar el crecimiento o mantenerlo como un fondo de reserva para casos de contingencias.

Tabla 16

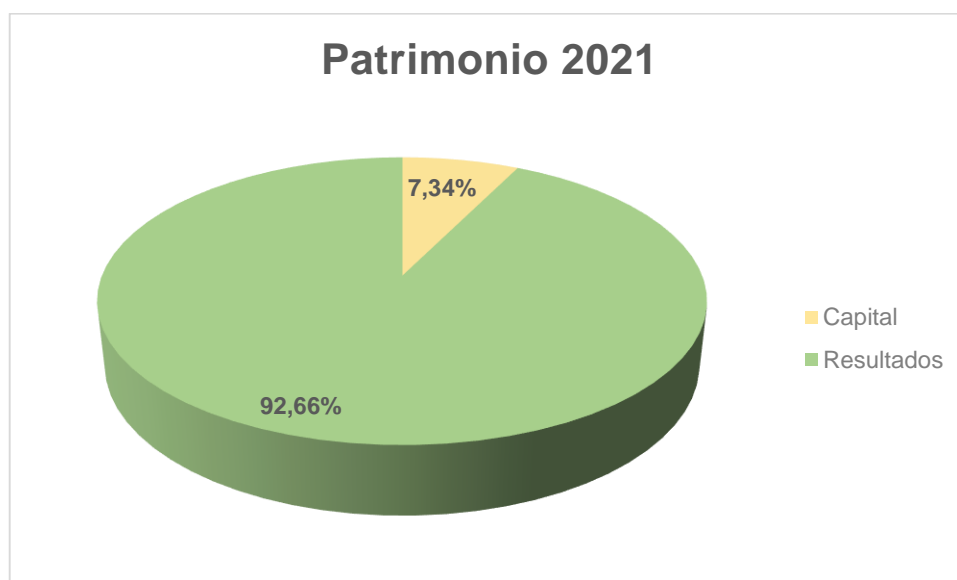
Análisis Vertical del Patrimonio año 2021

Análisis Vertical 2021		
Patrimonio	\$	%
Capital	\$ 18.389,55	7,34%
Resultados	\$ 232.032,56	92,66%
Total Patrimonio	\$ 250.422,11	100,00%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 16

Patrimonio 2021



Nota. Elaborado por: Autores

Para el año 2021 la composición se mantuvo igual, es decir, por las cuentas del capital y resultados. Al igual que anterior año, estos resultados fueron una cuenta representativa con un 92,66 del total de patrimonio, reflejando así un aumento de dos puntos porcentuales, esto se debió al aumento de la utilidad que se generó en el año 2020.

3.2.1.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Tabla 17

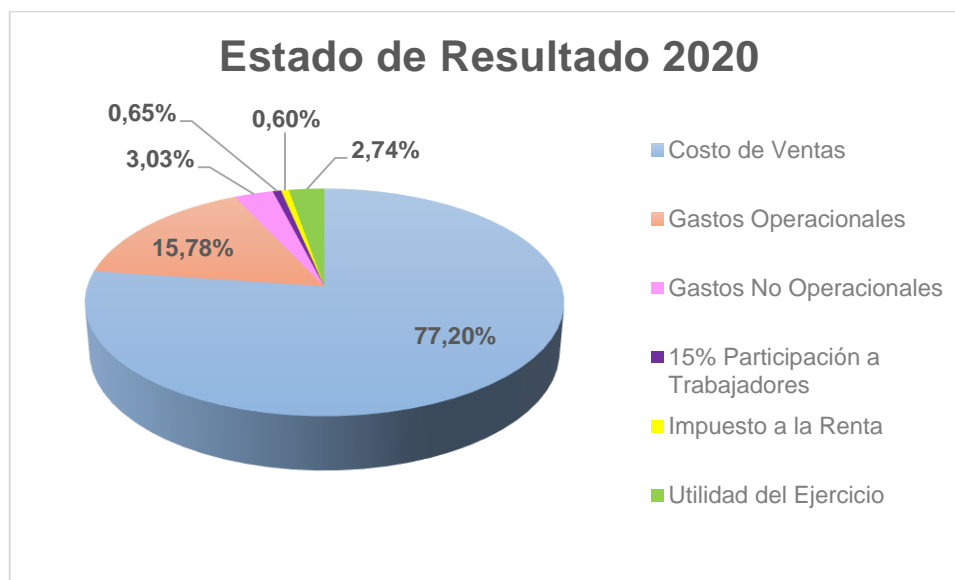
Análisis Vertical del Estado de Resultados año 2020

Análisis Vertical 2020		
Estado de Resultado	\$	%
Ingresos	\$ 1.399.014,16	100,00%
Ventas	\$ 1.398.537,23	99,97%
Ingresos No Operacionales	\$ 476,93	0,03%
(-) Costo de Ventas	\$ 1.080.046,66	77,20%
Inventario Inicial Mercaderías	\$ 361.751,94	25,86%
Compras Locales Mercaderías	\$ 1.052.676,95	75,24%
Inventario Final Mercaderías	\$ (334.382,23)	-23,90%
= Utilidad Bruta en Ventas	\$ 318.967,50	22,80%
(-) Gastos Operacionales	\$ 220.787,81	15,78%
= Utilidad Operativa	\$ 98.179,69	7,02%
(-) Gastos No Operacionales	\$ 42.366,45	3,03%
= Utilidad antes de Participación Trabajadores	\$ 55.813,24	3,99%
(-) 15% Participación a Trabajadores	\$ 9.046,99	0,65%
= Utilidad antes de Impuestos	\$ 46.766,25	3,34%
(-) Impuesto a la Renta	\$ 8.391,65	0,60%
= Utilidad del Ejercicio	\$ 38.374,60	2,74%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 17

Estado de Resultado 2020



Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2020 sus ingresos provinieron mayormente de la venta de mercadería y con una representación mínima está la utilidad en venta de activos fijos e intereses ganados. Igualmente, como se pudo evidenciar con la suma de sus ingresos operacionales y no

operacionales, la empresa pudo cubrir todos sus costos de ventas y gastos operacionales como no operacionales y además obtuvo un resultado positivo, que representa un 2.74% del total de ingresos. Para maximizar la utilidad se debió poner énfasis en reducir la reducción de gastos operaciones porque tiene un peso de 15,78%.

Tabla 18

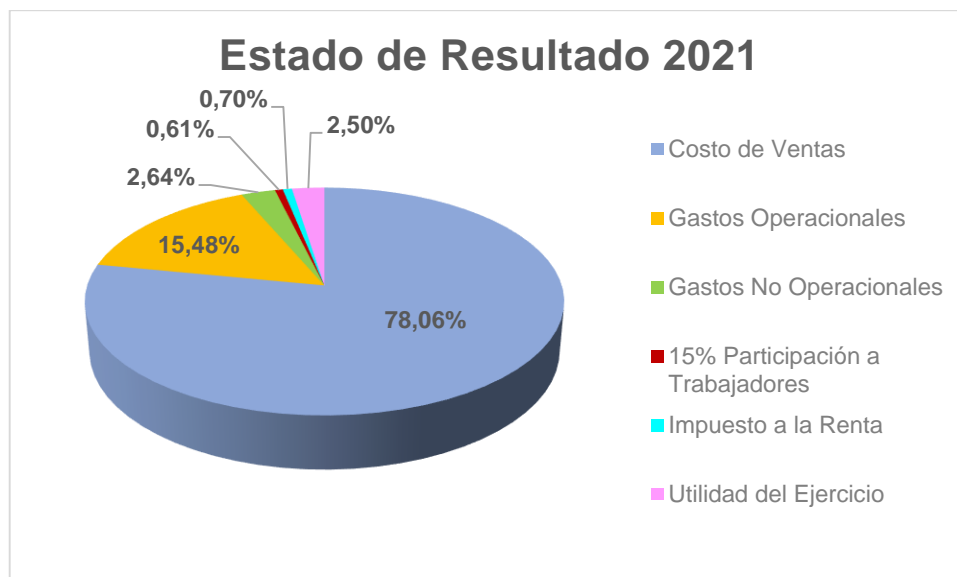
Análisis Vertical del Estado de Resultados año 2021

Análisis Vertical 2021		
Estado de Resultado	\$	%
Ingresos	\$ 1.810.188,24	100,00%
Ventas	\$ 1.809.918,95	99,99%
Ingresos No Operacionales	\$ 269,29	0,01%
(-) Costo de Ventas	\$ 1.413.060,56	78,06%
Inventario Inicial Mercaderías	\$ 334.382,23	18,47%
Compras Locales Mercaderías	\$ 1.486.702,95	82,13%
Inventario Final Mercaderías	\$ (408.024,62)	-22,54%
= Utilidad Bruta en Ventas	\$ 397.127,68	21,94%
(-) Gastos Operacionales	\$ 280.277,95	15,48%
= Utilidad Operativa	\$ 116.849,73	6,46%
(-) Gastos No Operacionales	\$ 47.798,07	2,64%
= Utilidad antes de Participación Trabajadores	\$ 69.051,66	3,81%
(-) 15% Participación a Trabajadores	\$ 11.085,25	0,61%
= Utilidad antes de Impuestos	\$ 57.966,41	3,20%
(-) Impuesto a la Renta	\$ 12.672,37	0,70%
= Utilidad del Ejercicio	\$ 45.294,04	2,50%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 18

Estado de Resultados 2021



Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2021 sus ingresos de igual manera provinieron en su mayoría de la venta de mercadería y, con una representación mínima, están los intereses. La diferencia entre los ingresos y costo de ventas da una utilidad bruta en ventas del 21,94%, valor que le permitió a la empresa cubrir con sus gastos y obligaciones, terminando con una utilidad neta del 2,50% del total de ingresos.

3.2.2 Análisis Horizontal

Este análisis permite describir la gestión de la empresa de un periodo a otro, ya que compara las cuentas de los estados financieros de dos años para identificar si hubo incrementos o decrementos. De igual manera, permite observar los cambios significativos que sufren las cuentas tanto en términos absolutos (monetario) como relativos (porcentual).

3.2.2.1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Activo

Tabla 19

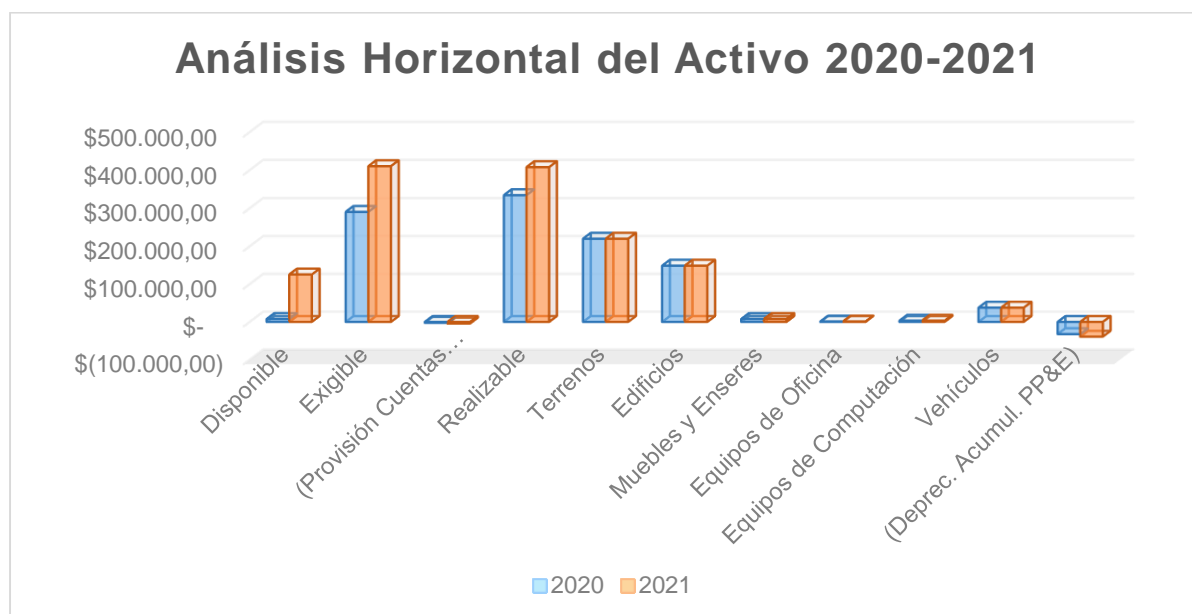
Análisis Horizontal del Activo 2020-2021

Análisis Horizontal 2020 - 2021				
Activo	2020	2021	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activo Corriente	\$ 630.387,30	\$ 939.693,93	\$ 309.306,63	49,07%
Disponible	\$ 7.815,20	\$ 125.451,05	\$ 117.635,85	1505,22%
Exigible	\$ 290.468,24	\$ 410.545,50	\$ 120.077,26	41,34%
(Provisión Cuentas Incobrables)	\$ (2.278,37)	\$ (4.327,24)	\$ (2.048,87)	89,93%
Realizable	\$ 334.382,23	\$ 408.024,62	\$ 73.642,39	22,02%
Activo No Corriente	\$ 378.995,45	\$ 364.729,88	\$ (14.265,57)	-3,76%
Terrenos	\$ 220.000,00	\$ 220.000,00	\$ -	0,00%
Edificios	\$ 148.802,70	\$ 148.802,70	\$ -	0,00%
Muebles y Enseres	\$ 7.708,74	\$ 7.708,74	\$ -	0,00%
Equipos de Oficina	\$ 1.142,14	\$ 1.142,14	\$ -	0,00%
Equipos de Computación	\$ 3.302,22	\$ 3.302,22	\$ -	0,00%
Vehículos	\$ 37.709,38	\$ 37.709,38	\$ -	0,00%
(Deprec. Acumul. PP&E)	\$ (39.669,73)	\$ (53.935,30)	\$ (14.265,57)	35,96%
Total Activo	\$ 1.009.382,75	\$ 1.304.423,81	\$ 295.041,06	29,23%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 19

Análisis Horizontal del Activo 2020-2021



Nota. Elaborado por: Autores

Haciendo una comparación de los años 2020 y 2021 se pudo observar una variación positiva, es decir, un crecimiento del 49,07% del activo corriente, esto se debió principalmente al cambio significativo en el disponible, ya que dentro de este grupo la cuenta de bancos reflejó un gran aumento debido al incremento en ventas y por esta razón se solicitó nuevos préstamos bancarios. Además, se debe analizar y crear estrategias pertinentes que le faciliten

a la empresa realizar una recuperación de cartera eficiente, ya que hay un valor elevado de dinero por cobrar.

En cuanto al activo no corriente, se pudo notar una variación negativa debido al aumento del valor de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo. Esto es normal, ya que con el paso de los años los bienes van perdiendo el valor.

Pasivo

Tabla 20

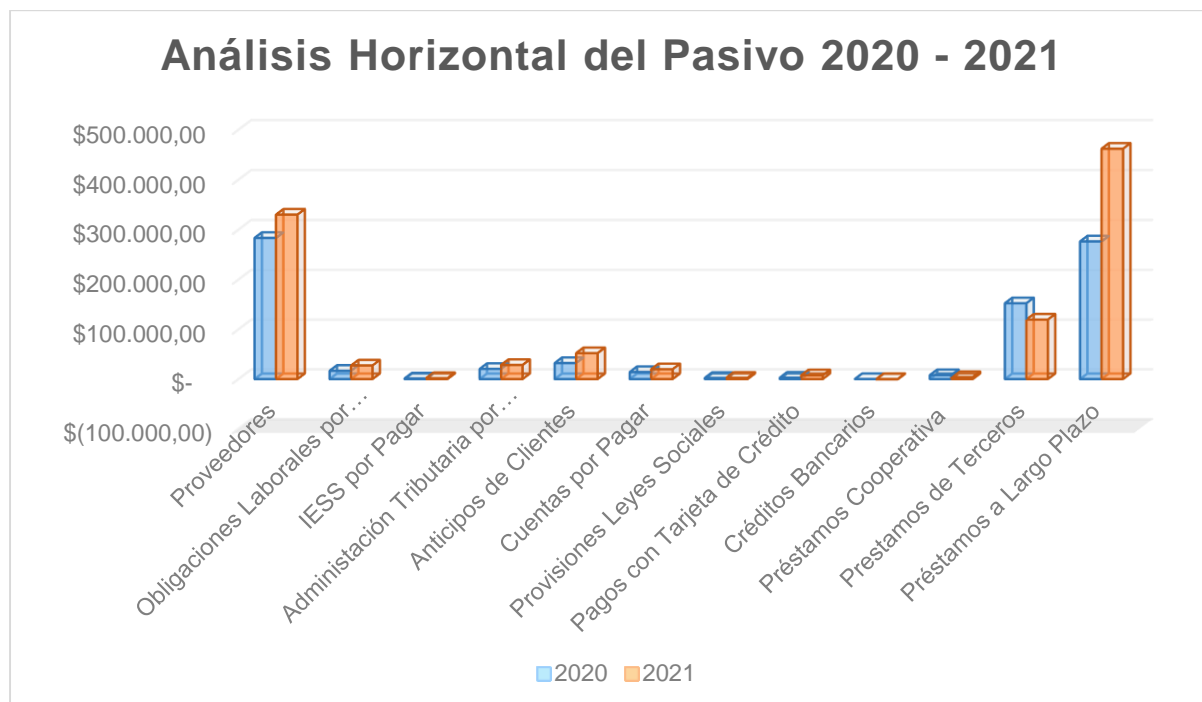
Análisis Horizontal del Pasivo 2020 - 2021

Análisis Horizontal 2020 - 2021				
Pasivo	2020	2021	Variación	
			Absoluta	Relativa
Pasivo Corriente	\$ 533.066,01	\$ 592.373,20	\$ 59.307,19	11,13%
Proveedores	\$ 283.381,86	\$ 330.096,74	\$ 46.714,88	16,48%
Obligaciones Laborales por Pagar	\$ 16.606,64	\$ 27.309,10	\$ 10.702,46	64,45%
IESS por Pagar	\$ 1.292,80	\$ 1.889,69	\$ 596,89	46,17%
Administración Tributaria por Pagar	\$ 20.390,25	\$ 28.282,19	\$ 7.891,94	38,70%
Anticipos de Clientes	\$ 32.174,38	\$ 52.064,31	\$ 19.889,93	61,82%
Cuentas por Pagar	\$ 14.033,84	\$ 19.718,75	\$ 5.684,91	40,51%
Provisiones Leyes Sociales	\$ 2.237,01	\$ 2.473,61	\$ 236,60	10,58%
Pagos con Tarjeta de Crédito	\$ 2.689,26	\$ 7.543,78	\$ 4.854,52	180,52%
Créditos Bancarios	\$ -	\$ (500,00)	\$ (500,00)	100,00%
Préstamos Cooperativa	\$ 7.892,15	\$ 3.938,26	\$ (3.953,89)	-50,10%
Prestamos de Terceros	\$ 152.367,82	\$ 119.556,77	\$ (32.811,05)	-21,53%
Pasivo No Corriente	\$ 276.438,67	\$ 462.028,50	\$ 185.589,83	67,14%
Préstamos a Largo Plazo	\$ 276.438,67	\$ 462.028,50	\$ 185.589,83	67,14%
Total Pasivo	\$ 809.504,68	\$ 1.054.401,70	\$ 244.897,02	30,25%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 20

Análisis Horizontal del Pasivo 2020-2021



Nota. Elaborado por: Autores

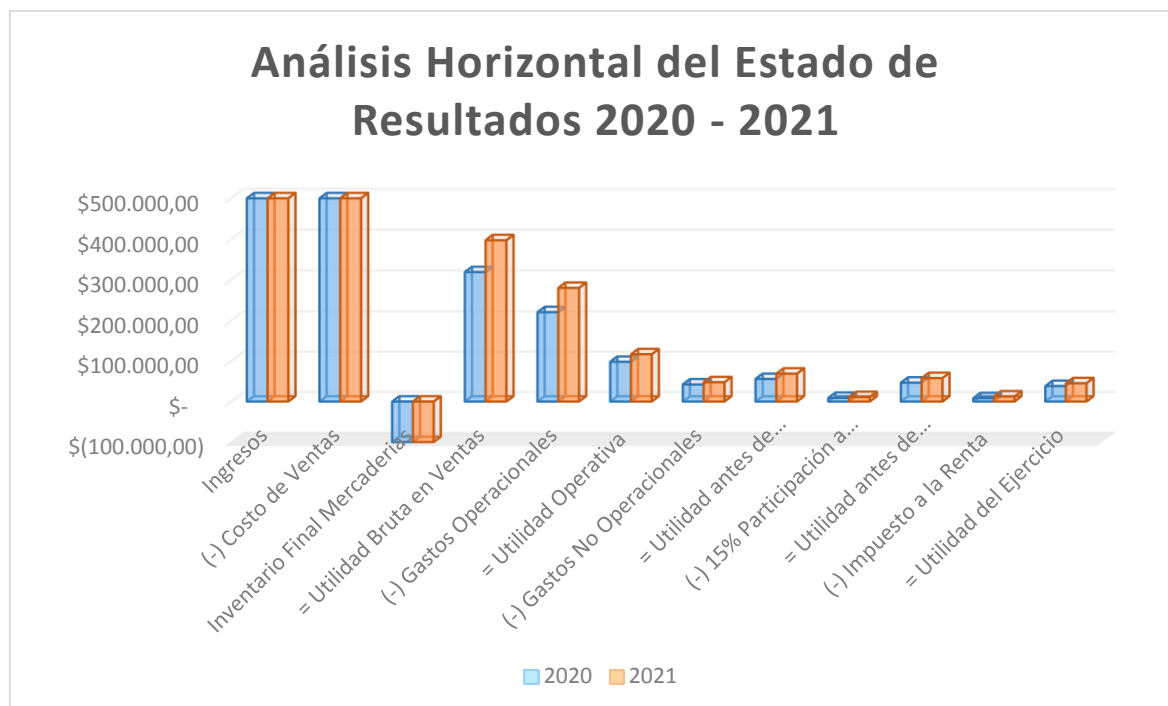
En cuanto al 2020 y 2021 se reflejó un incremento del 30,25% del total pasivo, situación generada primeramente por el aumento en la dependencia de recursos externos financiados a largo plazo y el aumento de las compras de mercadería a crédito.

3.2.2.2 Análisis Horizontal del Estado de Resultados

Tabla 21
Análisis Horizontal del Estado de Resultados 2020-2021

Estado de Resultado	Análisis Horizontal 2020 - 2021		Variación	
	2020	2021	Absoluta	Relativa
Ingresos	\$ 1.399.014,16	\$ 1.810.188,24	\$ 411.174,08	29,39%
Ventas	\$ 1.398.537,23	\$ 1.809.918,95	\$ 411.381,72	29,42%
Ingresos No Operacionales	\$ 476,93	\$ 269,29	\$ (207,64)	-43,54%
(-) Costo de Ventas	\$ 1.080.046,66	\$ 1.413.060,56	\$ 333.013,90	30,83%
Inventario Inicial Mercaderías	\$ 361.751,94	\$ 334.382,23	\$ (27.369,71)	-7,57%
Compras Locales Mercaderías	\$ 1.052.676,95	\$ 1.486.702,95	\$ 434.026,00	41,23%
Inventario Final Mercaderías	\$ (334.382,23)	\$ (408.024,62)	\$ (73.642,39)	22,02%
= Utilidad Bruta en Ventas	\$ 318.967,50	\$ 397.127,68	\$ 78.160,18	24,50%
(-) Gastos Operacionales	\$ 220.787,81	\$ 280.277,95	\$ 59.490,14	26,94%
= Utilidad Operativa	\$ 98.179,69	\$ 116.849,73	\$ 18.670,04	19,02%
(-) Gastos No Operacionales	\$ 42.366,45	\$ 47.798,07	\$ 5.431,62	12,82%
= Utilidad antes de Impuestos y Part. de Trabajadores	\$ 55.813,24	\$ 69.051,66	\$ 13.238,42	23,72%
(-) 15% Participación a Trabajadores	\$ 9.046,99	\$ 11.085,25	\$ 2.038,26	22,53%
= Utilidad antes de Impuestos	\$ 46.766,25	\$ 57.966,41	\$ 11.200,16	23,95%
(-) Impuesto a la Renta	\$ 8.391,65	\$ 12.672,37	\$ 4.280,72	51,01%
= Utilidad del Ejercicio	\$ 38.374,60	\$ 45.294,04	\$ 6.919,44	18,03%

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 21
Análisis Horizontal de Estado de Resultados 2021-2021


Nota. Elaborado por: Autores

En cuanto a este análisis realizado al año 2020 y 2021 se pudo apreciar que se tuvo un buen nivel de ventas y, aun así, la empresa con el paso del tiempo logró seguir aumentando de manera considerable las mismas, ya que se puede apreciar un incremento del 29,39%, situación favorable para esta, ya que pudo cubrir con facilidad sus gastos, pero es necesario que la empresa realice un análisis pormenorizado de los gastos en que se incurren para evitar cubrir gastos innecesarios.

3.3 Análisis financiero de inventarios

Para realizar este análisis financiero a la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta” se aplicó indicadores financieros a los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados de los años 2020 y 2021 en donde se pudo obtener información valiosa sobre su liquidez, solvencia, eficiencia y eficacia de la empresa. También, permitió identificar las áreas de mayor rentabilidad y las que presentan ciertas deficiencias que permitan corregirlas a tiempo y mejorar así el crecimiento de la empresa.

3.3.1 Razones de Liquidez

Razón de Circulante

Tabla 22

Razón de Circulante años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Razón Circulante	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	2020	$\frac{\$ 630.387,30}{\$ 533.066,01}$	\$ 1,18
		2021	$\frac{\$ 939.693,93}{\$ 592.373,20}$	\$ 1,59

Nota. Elaborado por: Autores

Para el año 2020 la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta” presentó una razón del circulante de \$1,18, lo cual quiere decir que por cada dólar de deuda que tuvo con sus acreedores dispone de \$1,18 para cubrir con sus obligaciones a corto plazo. En cuanto al año 2021 su capacidad de pago aumento a \$1,59, es decir, aumento \$0,41 esto se da debido a que los activos corrientes aumentaron considerablemente y, en cambio, sus pasivos corrientes no; estos resultados son favorables para la empresa porque da a conocer que tiene un bajo riesgo de impago de sus obligaciones contraídas.

Razón rápida o prueba ácida

Tabla 23

Razón Rápida (Prueba Ácida) años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Razón Rápida	$\frac{\text{Activo corriente}-\text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	2020	$\frac{\$630.387,30 - \$334.382,23}{\$ 533.066,01}$	\$ 0,56
		2021	$\frac{\$939.693,93 - \$408.024,62}{\$ 592.373,20}$	\$ 0,90

Nota. Elaborado por: Autores

De acuerdo a este cálculo, la liquidez de la empresa no mostró resultados positivos, ya que para el año 2020 tuvo una razón rápida de \$0,56, que quiere decir que por cada dólar pendiente de pago la empresa contó con \$0,56 para hacer frente a sus obligaciones; si bien es cierto para el año 2021 se ve un incremento de \$0,34 debido a que la razón rápida para ese año fue de \$0,90, aun la empresa no logró cubrir sus deudas sin la necesidad de recurrir a la venta de sus existencias. En otras palabras, se podría decir que la empresa en caso de no generar ventas pudo tener problemas a la hora de afrontar sus obligaciones a corto plazo.

Cabe mencionar que dicho indicador aumento para el año 2021 debido al incremento en la cuenta bancos debido al aumento de las ventas y el dinero que aún no se ha utilizado en su totalidad de los préstamos realizados.

Capital de Trabajo

Tabla 24

Capital de Trabajo años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$	2020	$\$630.387,30 - \$533.066,01$	\$ 97.321,29
		2021	$\$939.693,93 - \$592.373,20$	\$ 347.320,73

Nota. Elaborado por: Autores

El capital de trabajo tanto para el 2020 y 2021 presentó resultados positivos y es más, para el siguiente año hubo un incremento muy marcado de \$249.999,44, ya que paso de \$97.321,29 a \$347.320,73, demostrando que la empresa pudo continuar sus actividades con normalidad después de haber pagado sus deudas que tiene a corto plazo.

3.3.2 Razones de Actividad

Rotación de Inventarios

Tabla 25

Rotación de Inventarios años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$	2020	$\frac{\$ 1.080.046,66}{\$ 334.382,23}$	3,23 veces
		2021	$\frac{\$ 1.413.060,56}{\$ 408.024,62}$	3,46 veces

Nota. Elaborado por: Autores

Para el año 2020 la empresa presentó una rotación de inventarios de 3,23 veces, y para el año 2021 de 3,46 veces. Se observó un ligero aumento de este indicador. Estos resultados nos da a conocer que el inventario se convirtió en efectivo 3 veces al año. Al ser una empresa que no vende productos perecederos y que gana por margen sus inventarios, no tienen la necesidad de rotar muchas veces al año.

Periodo Promedio de Cobro

Tabla 26

Periodo Promedio de Cobro años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Periodo Promedio de Cobro	$\frac{360}{\text{Promedio de ventas diarias a crédito}}$	2020	$\frac{360,00}{\$ 1.398.537,23 / 360}$	0,09 días
		2021	$\frac{\$ 360,00}{1.809.918,95 / 360}$	0,07 días

Nota. Elaborado por: Autores

El periodo promedio de cobro para el año 2020 fue de 0,09 días y para el año 2021 fue de 0,07 días, esto son los días promedios que la empresa debe esperar para que sus clientes cancelen sus cuentas, pero como se observa la empresa no espera mucho tiempo para recibir el dinero de sus clientes por las ventas realizadas y este tiempo ha disminuido de un año a otro. En otras palabras, se puede decir que las ventas a crédito disminuyeron o que la capacidad de pago de los clientes mejoro.

Periodo Promedio de Pago

Tabla 27

Periodo Promedio de Pago años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Periodo Promedio de Pago	$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Promedio de compras diarias}}$	2020	$\frac{\$ 14.033,84}{\$1.080.046,66 / 360}$	4,68 días
		2021	$\frac{\$ 19.718,75}{\$1.413.060,56 / 360}$	5,02 días

Nota. Elaborado por: Autores

El periodo promedio de pago mostró los días que la empresa se demora en pagar a sus proveedores y para el año 2020 fue de 4,68 días y para el 2021 de 5,02 días, como se observa el periodo incremento, esto quiere decir que la empresa se demoraba un poco más en cancelar sus obligaciones a corto plazo. Este aumento se dio por el aumento del valor de las compras y de las cuentas por pagar.

Ciclo de Conversión del Efectivo

Tabla 28

Ciclo de Conversión del Efectivo años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Ciclo de Conversión del Efectivo	EPI + PPC - PPP	2020	$(360 / 3,23) + 0,09 - 4,68$	106,87 días
		2021	$(360 / 3,46) + 0,07 - 5,02$	99,10 días

Nota. Elaborado por: Autores

La empresa para el año 2020 obtuvo un ciclo de conversión del efectivo de 106,87 días, pero para el año 2021 disminuyó a 99,10 días, esto es un resultado favorable, ya que la empresa requerirá de menos tiempo para convertir el efectivo invertido en resultados.

Rotación de los Activos Totales

Tabla 29

Rotación de los Activos Totales años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Rotación de los Activos Totales	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	2020	$\frac{\$ 1.398.537,23}{\$ 1.009.782,75}$	1,38 veces
		2021	$\frac{\$ 1.809.918,95}{\$ 1.304.823,81}$	1,39 veces

Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2020 se obtuvo una rotación de activos totales de 1,38 veces y para el año 2021 aumento mínimamente a 1,39 veces, es decir, la empresa mejoro su nivel de eficiencia de utilizar sus activos para generar ingresos.

3.3.3 Razones de Deuda

Razón de Endeudamiento

Tabla 30

Razón de Endeudamiento años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	2020	$\frac{\$ 809.504,68}{\$ 1.009.782,75}$	80,17%
		2021	$\frac{\$ 1.054.401,70}{\$ 1.304.823,81}$	80,81%

Nota. Elaborado por: Autores

La Casa del Repuesto y la Herramienta para el año 2020 sus activos totales estuvieron financiados en un 80,17% por recursos externos, es decir, por proveedores, créditos, préstamos, entre otros., porcentaje que incremento para el 2021 a 80,81%, esto indica que la empresa tuvo que incrementar su endeudamiento para financiar sus actividades.

3.3.4 Razones de Rendimiento

Margen de Utilidad Bruta

Tabla 31

Margen de Utilidad Bruta años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	2020	$\frac{\$ 318.967,50}{\$ 1.398.537,23}$	22,81%
		2021	$\frac{\$ 397.127,68}{\$ 1.809.918,95}$	21,94%

Nota. Elaborado por: Autores

El margen de utilidad bruta para el año 2020 fue de 22,81%. Este porcentaje disminuyó en el año 2021 a 21,94%, si bien es cierto la empresa aumentó sus ventas, pero debió tratar de mejorar la efectividad de la administración de sus costos.

Margen de Utilidad Operativa

Tabla 32

Margen de Utilidad Operativa años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Margen de Utilidad Operativa	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$	2020	$\frac{\$ 98.179,69}{\$ 1.398.537,23}$	7,02%
		2021	$\frac{\$ 116.849,73}{\$ 1.809.918,95}$	6,46%

Nota. Elaborado por: Autores

En el año 2020 las ventas de la empresa generaron 7,02% de la utilidad operacional, en otras palabras, se puede decir que, por cada dólar generado por sus ventas, la utilidad operacional fue de \$0,07. En el año 2021 este margen disminuye a 6,46%, pese a que aumentó su nivel de ventas e incurrió en mayores costos y gastos. La empresa disminuyó su capacidad de generar utilidad para cubrir sus actividades de financiamiento.

Margen de Utilidad Neta

Tabla 33

Margen de Utilidad Neta años 2020-2021

Índice	Fórmula	Años	Cálculo	Resultado
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidades Disp. Accionistas}}{\text{Ventas}}$	2020	$\frac{\$ 42.874,60}{\$ 1.398.537,23}$	3,07%
		2021	$\frac{\$ 50.144,04}{\$ 1.809.918,95}$	2,77%

Nota. Elaborado por: Autores

La Casa del Repuesto y la Herramienta para el año 2020 generó un margen de utilidad neta de 3,07%, porcentaje que disminuye en el 2021 a 2,77%. En ambos años la empresa logro generar utilidad, permitiendo a la empresa invertir en otros procesos o actividades que le ayuden a mejorar la gestión de la empresa porque se debe tratar de mejorar la administración de los costos y gastos.

3.4 Evaluación al Sistema de control interno

El establecimiento no cuenta con procesos que les ayude a cuidar debidamente su inventario, por lo cual se aplicó un cuestionario específico y preliminar basado en el COSO III para medir el nivel de confianza y riesgo sobre este rubro, con el propósito de dar a conocer el estado en el que se encuentra la empresa y encontrar las problemáticas principales para emitir las recomendaciones pertinentes.

3.4.1 Evaluación al Sistema de control interno – Preliminar

Se aplicó un cuestionario de 51 preguntas al dueño y gerente de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta” el Sr. Germán Brito, las cuales fueron elaboradas de acuerdo al COSO III. (Anexo C)

Se utilizó las siguientes fórmulas para evaluar el nivel de confianza y riesgo de cada componente.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderacion Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 1 - \text{Nivel de confianza}$$

La calificación obtenida es de 341, dando como resultado un nivel de confianza del 65.10% considerado medio, con un nivel de riesgo moderado. Dichas calificaciones fueron ubicadas de acuerdo a la siguiente tabla.

Tabla 34

Matriz de Medición de Nivel de Confianza y Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO
%	NIVEL	NIVEL	NIVEL
95-76	ALTO	CONFIABLE	BAJO
75-51	MEDIO	ACEPTABLE	MODERADO
50-15	BAJO	NO CONFIABLE	ALTO

Nota. Elaborado por: Autores

Tabla 35

Resultados de Evaluación por Componente-Preliminar

Componentes	Calificación	Ponderación	Resultado	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	69	120	58%	Medio	Moderado
Evaluación de Riesgo	55	80	79%	Alto	Bajo
Actividades de Control	59	60	98%	Alto	Bajo
Información y Comunicación	67	130	52%	Bajo	Alto
Supervisión y Monitoreo	82	130	63%	Medio	Moderado

Nota. Elaborado por: Autores

Se evaluaron todos los componentes y como resultado se obtuvo un nivel de confianza debajo del 52% y un riesgo alto en Información y Comunicación.

Principales Hallazgos

Dentro de los principales hallazgos se mencionan los siguientes

- Falta de comunicación con respecto a la misión, visión, políticas, y objetivos dentro de la empresa.
- Ausencia de un Manual de Organización y Funciones de los trabajadores, ya que no tienen una correcta información de las actividades que deben desempeñar en el puesto de trabajo.
- Falta de un departamento de auditoría interna.
- Deficiencia en la comunicación de información entre los responsables de los departamentos y los gerentes.

Recomendaciones

- Reforzar la misión, visión, políticas y objetivos a los colaboradores de la empresa, mediante la colocación de carteles o en reuniones matutinas una vez por semana.
- Implementar y difundir el manual de procedimientos y funciones a los miembros de la empresa, y así logrando optimizar y descentralizar responsabilidades.
- Establecer canales de información oportunos para no generar errores o atrasos en tareas.

3.4.2 Evaluación al Sistema de control interno – Específica

Para evaluar el sistema de control interno específico, siguiendo los cinco componentes del COSO III se realizó un cuestionario de 32 preguntas a la Contadora de la empresa, la Sra. Yolanda Guerrero. (Anexo D)

Se usó la misma fórmula de la evaluación del sistema de control interno preliminar para identificar el nivel de confianza y riesgo.

Mediante la aplicación del cuestionario se obtuvo un nivel de confianza del 70.63% considerado medio y un nivel de riesgo moderado.

Tabla 36

Matriz de Medición de Nivel de Confianza y Riesgo.

Nivel de Confianza		Control Interno		Nivel de Riesgo	
%	Nivel	Nivel		Nivel	
95-76	Alto	Confiable		Bajo	
75-51	Medio	Aceptable		Moderado	
50-15	Bajo	No Confiable		Alto	

Nota. Elaborado por: Autores

Tabla 37

Resultados de Evaluación por Componente-Específico

Componentes	Calificación	Ponderación	Resultado	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	43	60	72%	Medio	Moderado
Evaluación de Riesgo	39	50	78%	Alto	Bajo
Actividades de Control	53	90	59%	Medio	Moderado
Información y Comunicación	41	60	68%	Medio	Moderado

Supervisión y Monitoreo	50	60	83%	Alto	Bajo
--------------------------------	----	----	-----	------	------

Nota. Elaborado por: Autores

Principales Hallazgos

- No se efectúan comprobaciones físicas de los inventarios, por ende, la información que proporciona el sistema es muy deficiente con respecto a la realidad.
- No hay control de stocks máximos y mínimos, ni análisis de rotación de existencias, por lo que en ocasiones no es posible proporcionar niveles de mercadería óptimos para cumplir con los requisitos del cliente.
- La mercadería se encuentra aglomerada en el establecimiento sin un orden o puesto definido, además se coloca en cualquier lugar hasta ser registrada en el sistema, posteriormente pasa a amontonarse en varios lugares hasta su venta.
- No existe un control oportuno de ingresos de compras, la mercadería puede estar varios días apilada en el establecimiento sin ser registrada en el sistema ni haber pasado por una verificación de cantidades y calidad.
- La información proporcionada por el sistema sobre los stocks de mercadería es deficiente para la toma de decisiones, hay existencias que no son registradas oportunamente o son vendidas antes de ser registradas, ocasionando confusión sobre si la mercadería está en el local, sucursal o si se vendió.
- No se generan oportunamente los informes de inventarios con respecto a pérdidas, deterioro o si se encuentran obsoletos.

Recomendaciones

- La empresa debe realizar constataciones físicas que abarquen tanto el establecimiento principal, sucursal y bodega de manera periódica y así lograr tener la información exacta en el sistema, para una mejor toma de decisiones, y evitar la duplicidad y pérdida de la mercadería.
- Trasladar una gran parte de la mercadería a la sucursal, ya que esta cuenta con la infraestructura suficiente para tenerlas ordenadas, logrando liberar espacio en el local principal.
- El gerente debería delegar a una persona que se encargue de ingresar la mercadería recién llegada de manera oportuna al sistema.
- El departamento de contabilidad debe preparar informes oportunos con datos exactos sobre el stock de inventarios para lograr una óptima toma de decisiones.

3.5 Constatación Física de la muestra de inventarios.

Tabla 38

Inventarios 2022

INVENTARIO 2022					
No.	Código	Nombre	Cantidad Sistema	Cantidad Física	
1	69	0000230	BROCA KRINO DE TITANIO 3MM	15	15
2	3234	00005160	PIEZA INT MAKITA 141165-0 P/ HP1620- HP1640	8	8
3	1471	00004283	EJE Y ENGRANAJE DEWALT DW130 (449489-00)	1	1
4	1213	00001130	LLAVE AMOLADORA DEWALT D28494	9	9
5	2634	00001836	VINCHAS LIJADORA CUADRADA MAKITA BO4546	2	2
6	3433	00006474	VÁLVULA PORTEN PHI-0221	26	26
7	494	00002944	CABEZAL P/COMPRESOR PUMA 5HP 2 PISTONES	1	1
8	258	00000957	GRATA PLANA TRENZADA DEWALT 4"	1	1
9	1676	00006509	UNIDAD DE MANTENIMIENTO FESTO 1/2	2	2
10	1940	00004332	INDUCIDO BOSCH GBH 8-45DV 1607000C55	1	1
11	1185	00000900	EJE SOMAR #5 PROFESIONAL	2	2
12	2063	00006396	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4	4
13	2904	00003097	PAD LIJADORA MAKITA 158324-9 P/ BO4556	36	36
14	1586	00005524	DISCO DE GOMA DE 4 1/2"	12	12
15	1333	00002996	MANETA NEGRO BOSCH GBH 2-24D / GBH 2-28D 1612026037	1	1
16	465	00002750	RODAMIENTO BOSCH GWS24-231 2600910001	2	2
17	3316	00005674	ELECTRODO HYPER THERM 85 COD. 120926	14	14
18	2450	00001412	PORTA CARBÓN BRAZO DEWALT D28111	17	17
19	1982	00005218	TAPA DE ARRANQUE HONDA ALTERNO GX 160	6	6
20	642	00004019	CARBÓN BOSCH GSR 180LI 1607000CZ1	4	4
21	3266	00005378	PORTA CARBONES MAKITA 638448-2 P/DGA452	1	1
22	2169	00000313	CAMPANA PARA GAS	3	3
23	2114	00000065	ANTORCHA MIG PROFAX 250AMP TOMA EURO	2	2
24	2111	00000061	ANTORCHA MIG PROFAX 250AMP TOMA EURO	2	2
25	2198	00000360	CAMPANA PARA GAS	3	3
26	227	00000816	DISCO FREUD PARA METAL DEL 14 X 72 LU6A 1300	2	2
27	832	00005078	SWITCH P/TALADRO SW110	9	9
28	2281	00000608	CORTADOR AUTÓGENA T/VICTOR VH-2460 IOXIGEN	3	3
29	2398	00001238	MEDIDOR DE DISTANCIA LÁSER BOSCH GLM40 0601072900	1	1
30	2732	00002271	CHOQUE UNIQUE 1/2 X 3/8	1	1
31	1685	00002787	REMACHADORA, ZAPATAS, FRENOS	1	1
32	2153	00000274	CABEZAL PUMA 3HP 3PISTONES	1	1
33	3249	00005339	PAÑO ABRASIVO BOSCH ACABADO MATE 2608608213	19	19
34	635	00003974	VARILLA APORTE TIG 3/32	27	27
35	2957	00003420	KIT MANGOS DEWALT DW625 (869335-00)	2	2
36	67	00000228	BROCA KRINO DE TITANIO 3/16	28	28
37	3392	00006163	CARCASA DEWALT DW860B3-B3	1	1
38	3063	00004302	CAPACITOR 25UF 250V MASCOTOP	1	1
39	849	00005225	TAPA DE ARRANQUE HONDA ALTERNO GX 160	6	6

40	733	00004637	SWITCH MAKITA 650589-4 P/HR2470	1	1
41	339	00001608	SELECTOR DW508S-BE/D21710	8	8
42	690	00004400	CARBON BOSCH GBH 2-28D 1617000525	7	7
43	1161	00000740	DADO PUNTA TORX M 1/2 LARGO T60 CROSSMAN	1	1
44	468	00002769	IMAN DEWALT DW618	5	5
45	2527	00001575	ROTOR PERLES 1-723	1	1
46	807	00004985	ÉMBOLO BOSCH GST90BE 1619P07147	2	2
47	874	00005506	BASE DE FILTRO DE AIRE P/ MOTOR HONDA ORIGINAL GX 160	3	3
48	3196	00004929	SWITCH DEWALT D28490-B3	44	44
49	2924	00003196	SWITCH DEWALT DCF885L2 N359999	5	5
50	300	00001326	PERNO DE ANCLAJE FIGER DE 1/2	20	20
51	911	00005679	ELECTRODO HYPERTHERM 85 COD. 120926	14	14
52	1117	00006609	PIÑON Y ENGRANAJE MAKITA GA 9050	1	1
53	2033	00006057	BUJE MAKITA 424023-8 P/BO4556	101	94
54	1616	00005729	MOTOR DEWALT D26411 - D26414	2	2
55	2346	00001000	GRATA TIPO COPA TRENZADA 5" FECIN 251251EKW58(0.50)	7	7
56	1011	00006234	CONECTOR C/TERMINALES DEWALT DW616	1	1
57	1457	00004203	TOBERA PORTEN 270	4	4
58	367	00001958	BASE GIRATORIAS SOMAR # 6	1	1
59	2539	00001662	SWITCH PERLES A506	13	13
60	881	00005527	DISCO DE GOMA DE 4 1/2"	12	12
61	1430	00004063	CAMPO BOSCH GDC 151 1604220550	2	2
62	136	00000563	COPA BIMETAL 2" MORSE MHS32	2	2
63	49	00000206	BROCA DEWALT HSS 9/32	4	4
64	2471	00001441	PORTA ELECTRODOS 500 AMP INDUWAR	7	7
65	1850	00002881	TUBO DE GRASA DEWALT PARA SERVICIOS (249 PLUS)	3	3
66	1479	00004543	SWITCH RONG LONG CENTRIFUGO P/ESMERIL SN-8C	1	1
67	1330	00002828	ANILLO DE JUNTA BOSCH GBH 12-52DV 1610210242	2	2
68	1783	00004509	LAVADOR DE INYECTORES ULTRASONIDO WALKER 6 CILINDROS	1	1
69	1049	00006346	PIERNA BATIENDE BOSCH --- 2609101302	4	4
70	2831	00002715	BARBOLETA/COJINETE VIBRADOR	1	1
71	1897	00003731	TEMPLADOR ACERO INOX 1/8	200	200
72	2830	00002714	FILTRO DE AIRE MT 6.5 HP	7	7
73	1040	00006337	PIERNA BATIENDE BOSCH --- 2609101302	4	4
74	1786	00001732	SWITCH TALADRO BLACK DECKER	1	1
75	2325	00000917	FILTRO DE AIRE METALICO DE 1/2	162	145
76	1869	00003148	CUCHILLA MAKITA D-16966 3-1/4 KP0800K	14	14
77	1276	00001276	MOTOR 7.5 HP 220/440 CERRADO 1730 RPM WEG	1	1
78	2902	00003094	MOTOR E INTERRUPTOR DEWALT DCF899 897	2	2
79	450	00002669	DREMEL 3000- 30 ACC +2 ADIT F0133000PP	4	4
80	731	00004633	ROTOR DEWALTDW331	2	2
81	2124	00000093	AUTOMÁTICO LEFOO 3 VIAS 80-120PSI	48	48
82	1736	00000881	EJE SOMAR #5 PROFESIONAL	2	2
83	3269	00005384	KIT DE SERVICIO BOSCH GBH 12VC 1607000C57	2	2
84	601	00003792	ELECTRODO PLASMA CEBORA	50	50
85	1110	00006543	KIT DE RINES Y EMPAQUE PARA MOTOR SUBARU	8	7

86	2865	00002904	CASQUILLO DE AGARRE BOSCH GBH 4-32 DFR 1610390056	2	2
87	1666	00006302	MANDRIL PARA COPA MORSE M44K 9/16 A 6"	63	63
88	1126	00006670	SWITCH BOSCH GBH 5-40 DE 1617200120	1	1
89	3232	00005152	COPA EXTERIOR PLASMA PROWAR LG60/ SMITH CNC220	2	2
90	1996	00005471	SWITCH MAKITA 651527-9 P/BO5030	5	5
91	381	00001995	JUEGO DE PIÑÓN BOSCH GWS 24-230 1607000C5F	1	1
92	575	00003650	JUEGO DE PIEZAS BOSCH GBH5-40 DCE 1617000719	1	1
93	3328	00005785	CAJA DE ENGRANAJE BOSCH GWS 9-125 1619P11096	1	1
94	3342	00005841	RODILLO DEWALT 6302	17	17

Nota. Información obtenida de La Casa del Repuesto y la Herramienta (2021) Elaborado por: Autores

Tras la inspección física de la muestra de los inventarios se obtuvo como resultado que predomina la desorganización en la empresa, ya que la mayoría de los ítems se encontraban distribuidos en la oficina principal, sucursal, con los vendedores y en la bodega; sin conocimiento de los encargados.

De igual manera, se encontró incongruencia con 3 ítems:

- BUJE MAKITA 424023-8 P/BO4556
- FILTRO DE AIRE METÁLICO DE 1/2
- KIT DE RINES Y EMPAQUE PARA MOTOR SUBARU

La diferencia de inventario se debe al uso en el taller y no se ha informado correctamente para su respectiva facturación.

3.6 Técnicas de Administración de Inventarios

3.6.1 El sistema ABC

El sistema ABC sobre inventarios proporciona información crítica para la toma de decisiones y ayuda a priorizar la compra de productos de tipo A sobre productos de tipo B o C. Se utiliza para optimizar el inventario, negociar mejores condiciones con los proveedores y ayudar a reducir los costos de inventario.

La Casa del Repuesto y la Herramienta cuenta con 3.200 productos. Para la aplicación del sistema ABC se tomó en cuenta la muestra previa de 94 ítems. La información referente a los costos fue otorgada por la contadora de la empresa. Este método se basa en la clasificación de productos A, B y C para agrupar y determinar el nivel de inversión del inventario del negocio, y sobre los costos de inventarios.

Los resultados se presentan a continuación:

Tabla 39

Resultados aplicación sistema ABC

No.	Código	Nombre	Cantidad	Costo	Valor	Costo Total	Costo total acumulado	% Costo Total	% Acumulado	Zona	
31	00002787	REMACHADORA. ZAPATAS FRENOS	1	975,00	975,00	975,00	975,00	9,42%	9,42%	A	81,23%
68	00004509	LAVADOR DE INYECTORES ULTRASONIDO WALKER 6 CILINDROS	1	660,74	660,74	660,74	1635,74	6,38%	15,80%	A	
87	00006302	MANDRIL PARA COPA MORSE M44K 9/16 A 6"	63	9,31	586,48	586,48	2222,22	5,66%	21,46%	A	
23	00000065	ANTORCHA MIG PROFAX 250AMP TOMA EURO	2	271,83	543,65	543,65	2765,87	5,25%	26,71%	A	
24	00000061	ANTORCHA MIG PROFAX 250AMP TOMA EURO	2	271,83	543,65	543,65	3309,52	5,25%	31,96%	A	
77	00001276	MOTOR 7.5 HP 220/440 CERRADO 1730 RPM WEG	1	520,45	520,45	520,45	3829,97	5,03%	36,99%	A	
75	00000917	FILTRO DE AIRE METÁLICO DE 1/2	162	2,87	464,29	464,29	4294,26	4,48%	41,47%	A	
9	00006509	UNIDAD DE MANTENIMIENTO FESTO 1/2	2	201,77	403,54	403,54	4697,80	3,90%	45,37%	A	
48	00004929	SWITCH DEWALT D28490-B3	44	8,51	374,53	374,53	5072,33	3,62%	48,99%	A	
81	00000093	AUTOMÁTICO LEFOO 3 VIAS 80-120PSI	48	6,95	333,60	333,60	5405,93	3,22%	52,21%	A	
7	00002944	CABEZAL P/COMPRESOR PUMA 5HP 2 PISTONES	1	313,61	313,61	313,61	5719,54	3,03%	55,24%	A	
79	00002669	DREMEL 3000- 30 ACC +2 ADIT F0133000PP	4	69,46	277,82	277,82	5997,36	2,68%	57,92%	A	
78	00003094	MOTOR E INTERRUPTOR DEWALT DCF899 897	2	118,77	237,53	237,53	6234,89	2,29%	60,22%	A	
32	00000274	CABEZAL PUMA 3HP 3 PISTONES	1	204,45	204,45	204,45	6439,34	1,97%	62,19%	A	
26	00000816	DISCO FREUD PARA METAL DEL 14 X 72 LU6A 1300	2	101,50	202,99	202,99	6642,33	1,96%	64,15%	A	

13	00003097	PAD LIJADORA MAKITA 158324-9 P/ BO4556	36	5,53	199,02	199,02	6841,35	1,92%	66,07%	A	
84	00003792	ELECTRODO PLASMA CEBORA	50	3,92	195,93	195,93	7037,28	1,89%	67,97%	A	
11	00000900	EJE SOMAR #5 PROFESIONAL	2	76,97	153,94	153,94	7191,22	1,49%	69,45%	A	
82	00000881	EJE SOMAR #5 PROFESIONAL	2	76,97	153,94	153,94	7345,16	1,49%	70,94%	A	
17	00005674	ELECTRODO HYPER THERM 85 COD. 120926	14	10,85	151,86	151,86	7497,02	1,47%	72,41%	A	
51	00005679	ELECTRODO HYPER THERM 85 COD. 120926	14	10,85	151,86	151,86	7648,88	1,47%	73,87%	A	
28	00000608	CORTADOR AUTÓGENA T/VICTOR VH-2460 IOXIGEN	3	47,54	142,62	142,62	7791,50	1,38%	75,25%	A	
76	00003148	CUCHILLA MAKITA D-16966 3- 1/4 KP0800K	14	9,61	134,59	134,59	7926,09	1,30%	76,55%	A	
10	00004332	INDUCIDO BOSCH GBH 8- 45DV 1607000C55	1	134,01	134,01	134,01	8060,10	1,29%	77,84%	A	
49	00003196	SWITCH DEWALT DCF885L2 N359999	5	25,56	127,82	127,82	8187,92	1,23%	79,08%	A	
55	00001000	GRATA TIPO COPA TRENZADA 5" FECIN 251251EKW58(0.50)	7	17,08	119,55	119,55	8307,47	1,15%	80,23%	B	13,86%
80	00004633	ROTOR DEWALTDW331	2	51,53	103,06	103,06	8410,53	1,00%	81,23%	B	
64	00001441	PORTA ELECTRODOS 500 AMP INDUWAR	7	14,30	100,10	100,10	8510,63	0,97%	82,20%	B	
71	00003731	TEMPLADOR ACERO INOX 1/8	200	0,47	94,71	94,71	8605,34	0,91%	83,11%	B	
83	00005384	KIT DE SERVICIO BOSCH GBH 12VC 1607000C57	2	46,90	93,80	93,80	8699,14	0,91%	84,02%	B	
59	00001662	SWITCH PERLES A506	13	6,95	90,35	90,35	8789,49	0,87%	84,89%	B	
6	00006474	VÁLVULA PORTEN PHI-0221	26	3,28	85,27	85,27	8874,76	0,82%	85,71%	B	
65	00002881	TUBO DE GRASA DEWALT PARA SERVICIOS (249 PLUS)	3	23,59	70,78	70,78	8945,54	0,68%	86,40%	B	
53	00006057	BUJE MAKITA 424023-8 P/BO4556	101	0,68	68,68	68,68	9014,22	0,66%	87,06%	B	
45	00001575	ROTOR PERLES 1-723	1	59,70	59,70	59,70	9073,92	0,58%	87,64%	B	

27	00005078	SWITCH P/TALADRO SW110	9	6,45	58,03	58,03	9131,95	0,56%	88,20%	B	
85	00006543	KIT DE RINES Y EMPAQUE PARA MOTOR SUBARU	8	7,03	56,25	56,25	9188,20	0,54%	88,74%	B	
46	00004985	ÉMBOLO BOSCH GST90BE 1619P07147	2	24,79	49,58	49,58	9237,78	0,48%	89,22%	B	
94	00005841	RODILLO DEWALT 6302	17	2,86	48,56	48,56	9286,34	0,47%	89,69%	B	
29	00001238	MEDIDOR DE DISTANCIA LÁSER BOSCH GLM40 0601072900	1	48,21	48,21	48,21	9334,55	0,47%	90,15%	B	
36	00000228	BROCA KRINO DE TITANIO 3/16	28	1,67	46,76	46,76	9381,31	0,45%	90,60%	B	
2	00005160	PIEZA INT MAKITA 141165-0 P/ HP1620- HP1640	8	5,69	45,49	45,49	9426,80	0,44%	91,04%	B	
61	00004063	CAMPO BOSCH GDC 151 1604220550	2	22,52	45,03	45,03	9471,83	0,43%	91,48%	B	
54	00005729	MOTOR DEWALT D26411 - D26414	2	20,64	41,27	41,27	9513,10	0,40%	91,88%	B	
47	00005506	BASE DE FILTRO DE AIRE P/ MOTOR HONDA ORIGINAL GX 160	3	13,39	40,18	40,18	9553,28	0,39%	92,27%	B	
19	00005218	TAPA DE ARRANQUE HONDA ALTERNO GX 160	6	5,98	35,89	35,89	9589,17	0,35%	92,61%	B	
39	00005225	TAPA DE ARRANQUE HONDA ALTERNO GX 160	6	5,98	35,89	35,89	9625,06	0,35%	92,96%	B	
89	00005152	COPA EXTERIOR PLASMA PROWAR LG60/ SMITH CNC220	2	17,94	35,88	35,88	9660,94	0,35%	93,31%	B	
42	00004400	CARBÓN BOSCH GBH 2-28D 1617000525	7	4,90	34,27	34,27	9695,21	0,33%	93,64%	B	
4	00001130	LLAVE AMOLADORA DEWALT D28494	9	3,80	34,18	34,18	9729,39	0,33%	93,97%	B	
92	00003650	JUEGO DE PIEZAS BOSCH GBH5-40 DCE 1617000719	1	29,98	29,98	29,98	9759,37	0,29%	94,26%	B	
72	00002714	FILTRO DE AIRE MT 6.5 HP	7	4,26	29,84	29,84	9789,21	0,29%	94,54%	B	
22	00000313	CAMPANA PARA GAS	3	9,42	28,25	28,25	9817,46	0,27%	94,82%	B	
25	00000360	CAMPANA PARA GAS	3	9,42	28,25	28,25	9845,71	0,27%	95,09%	C	4,86%

58	00001958	BASE GIRATORIAS SOMAR # 6	1	26,35	26,35	26,35	9872,06	0,25%	95,34%	C
41	00001608	SELECTOR DW508S- BE/D21710	8	3,23	25,87	25,87	9897,93	0,25%	95,59%	C
91	00001995	JUEGO DE PIÑÓN BOSCH GWS 24-230 1607000C5F	1	24,19	24,19	24,19	9922,12	0,23%	95,83%	C
14	00005524	DISCO DE GOMA DE 4 1/2"	12	1,95	23,40	23,40	9945,52	0,23%	96,05%	C
60	00005527	DISCO DE GOMA DE 4 1/2"	12	1,95	23,40	23,40	9968,92	0,23%	96,28%	C
67	00002828	ANILLO DE JUNTA BOSCH GBH 12-52DV 1610210242	2	11,54	23,08	23,08	9992,00	0,22%	96,50%	C
57	00004203	TOBERA PORTEN 270	4	5,70	22,78	22,78	10014,78	0,22%	96,72%	C
18	00001412	PORTA CARBON BRAZO DEWALT D28111	17	1,23	20,91	20,91	10035,69	0,20%	96,92%	C
62	00000563	COPA BIMETAL 2" MORSE MHS32	2	9,88	19,75	19,75	10055,44	0,19%	97,12%	C
52	00006609	PIÑÓN Y ENGRANAJE MAKITA GA 9050	1	19,01	19,01	19,01	10074,45	0,18%	97,30%	C
1	00000230	BROCA KRINO DE TITANIO 3MM	15	1,22	18,30	18,30	10092,75	0,18%	97,48%	C
35	00003420	KIT MANGOS DEWALT DW625 (869335-00)	2	8,93	17,86	17,86	10110,61	0,17%	97,65%	C
88	00006670	SWITCH BOSCH GBH 5-40 DE 1617200120	1	17,25	17,25	17,25	10127,86	0,17%	97,81%	C
3	00004283	EJE Y ENGRANAJE DEWALT DW130 (449489-00)	1	16,00	16,00	16,00	10143,86	0,15%	97,97%	C
70	00002715	BARBOLETA/COJINETE VIBRADOR	1	15,18	15,18	15,18	10159,04	0,15%	98,12%	C
37	00006163	CARCASA DEWALT DW860B3- B3	1	14,93	14,93	14,93	10173,97	0,14%	98,26%	C
20	00004019	CARBÓN BOSCH GSR 180LI 1607000CZ1	4	3,45	13,80	13,80	10187,77	0,13%	98,39%	C
12	00006396	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4	3,28	13,13	13,13	10200,90	0,13%	98,52%	C
69	00006346	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4	3,28	13,13	13,13	10214,03	0,13%	98,65%	C
73	00006337	PIERNA BATIENTE BOSCH --- 2609101302	4	3,28	13,13	13,13	10227,16	0,13%	98,77%	C

93	00005785	CAJA DE ENGRANAJE BOSCH GWS 9-125 1619P11096	1	11,39	11,39	11,39	10238,55	0,11%	98,88%	C
33	00005339	PAÑO ABRASIVO BOSCH ACABADO MATE 2608608213	19	0,57	10,83	10,83	10249,38	0,10%	98,99%	C
30	00002271	CHOQUE UNIQUE 1/2 X 3/8	1	10,00	10,00	10,00	10259,38	0,10%	99,08%	C
8	00000957	GRATA PLANA TRENZADA DEWALT 4"	1	9,20	9,20	9,20	10268,58	0,09%	99,17%	C
40	00004637	SWITCH MAKITA 650589-4 P/HR2470	1	9,00	9,00	9,00	10277,58	0,09%	99,26%	C
44	00002769	IMAN DEWALT DW618	5	1,77	8,87	8,87	10286,45	0,09%	99,35%	C
34	00003974	VARILLA APORTE TIG 3/32	27	0,32	8,62	8,62	10295,07	0,08%	99,43%	C
66	00004543	SWITCH RONG LONG CENTRIFUGO P/ESMERIL SN- 8C	1	8,26	8,26	8,26	10303,33	0,08%	99,51%	C
90	00005471	SWITCH MAKITA 651527-9 P/BO5030	5	1,61	8,07	8,07	10311,40	0,08%	99,59%	C
50	00001326	PERNO DE ANCLAJE FIGER DE 1/2	20	0,40	7,96	7,96	10319,36	0,08%	99,66%	C
15	00002996	MANETA NEGRO BOSCH GBH 2-24D / GBH 2-28D 1612026037	1	6,50	6,50	6,50	10325,86	0,06%	99,73%	C
74	00001732	SWITCH TALADRO BLACK DECKER	1	4,48	4,48	4,48	10330,34	0,04%	99,77%	C
86	00002904	CASQUILLO DE AGARRE BOSCH GBH 4-32 DFR 1610390056	2	2,07	4,14	4,14	10334,48	0,04%	99,81%	C
63	00000206	BROCA DEWALT HSS 9/32	4	1,00	3,98	3,98	10338,46	0,04%	99,85%	C
16	00002750	RODAMIENTO BOSCH GWS24-231 2600910001	2	1,99	3,97	3,97	10342,43	0,04%	99,89%	C
5	00001836	VINCHAS LIJADORA CUADRADA MAKITA BO4546	2	1,74	3,48	3,48	10345,91	0,03%	99,92%	C
38	00004302	CAPACITOR 25UF 250V MASCOTOP	1	3,03	3,03	3,03	10348,94	0,03%	99,95%	C
43	00000740	DADO PUNTA TORX M 1/2 LARGO T60 CROSSMAN	1	2,39	2,39	2,39	10351,33	0,02%	99,97%	C
21	00005378	PORTA CARBONES MAKITA 638448-2 P/DGA452	1	1,80	1,80	1,80	10353,13	0,02%	99,99%	C

56	00006234	CONECTOR C/TERMINALES DEWALT DW616	1	1,02	1,02	1,02	10354,15	0,01%	100,00%	C
----	----------	---------------------------------------	---	------	------	------	----------	-------	---------	---

Nota. Información obtenida de La Casa del Repuesto y la Herramienta (2021) Elaborado por: Autores

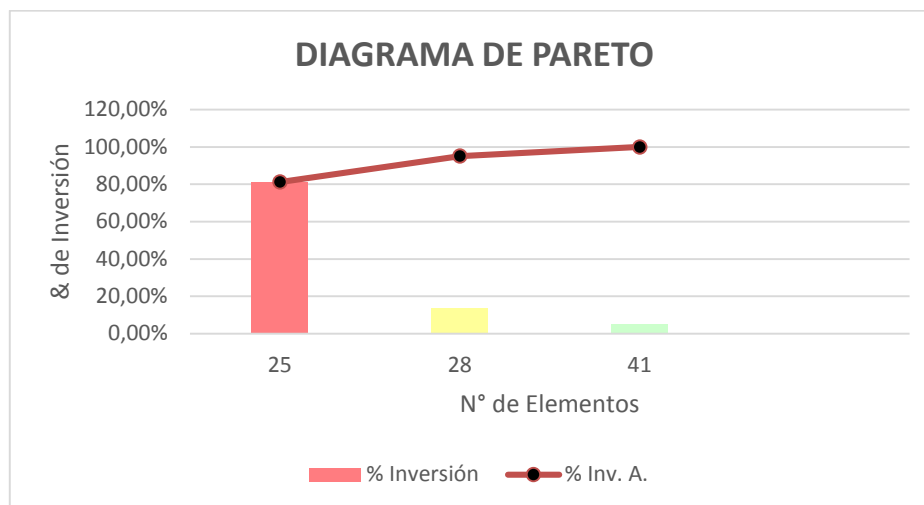
Tabla 40

Resumen de la ejecución del sistema ABC

Zona	N° Elementos	% Artículos	% Acumulado	% Inversión	% Inv. A.
A	25	26,6%	26,6%	81,23%	81,23%
B	28	29,8%	56,4%	13,86%	95,09%
C	41	43,6%	100,0%	4,86%	99,95%
TOTAL	94	100%		100%	

Nota. Elaborado por: Autores

Figura 22

Diagrama de Pareto

Nota. Elaborado por: Autores

25 artículos se encuentran dentro de la zona A, conformando el 81.23% de la inversión, representando un alto valor monetario, 56,4% en la zona B, y con respecto a los artículos poco rentables, un total de 41 equivalente al 4,86% en la zona C.

Con base en la información obtenida, los 25 artículos de la zona A se consideran los más importantes para la empresa, por lo que la empresa necesita destinarles más recursos. Con respecto a la zona B los inventarios tienen importancia y se consideran de rotación moderada y por último la zona C con baja rotación y en los cuales se debe intentar reducir los recursos destinados a ellos.

3.7 Incidencia de la cuenta inventarios en los estados financieros

Dentro de la empresa La Casa del Repuesto y la Herramienta se pudo evidenciar la falta de un correcto sistema de control de inventarios, ya que actualmente lo realizan a través del método periódico, lo cual no permite conocer el valor de la mercancía en una fecha determinada. Con el método actualmente utilizado para determinar el valor del inventario final es necesario realizar un proceso de constatación física de los insumos disponibles así como su valoración, es por ello que se recomienda utilizar un sistema de inventario permanente que a pesar de necesitar de una mayor inversión tiene muchas más ventajas que desventajas.

De esta manera se podrá contar con información idónea para la planeación de los procesos de compra, conocer los niveles de stock, permitiendo a la empresa realizar una adecuada reposición de los productos según la demanda de los clientes, evitando así tener un sobre stock o quedarse sin stock. Además, proporcionará herramientas que permiten evaluar a los

proveedores en cuanto a precios y calidad; y permitirá presentar los estados financieros con mayor rapidez. Con el sistema de inventario permanente es necesario que al final de cada año se realice una constatación física con el objetivo de corregir errores y verificar la información esté correcta.

De acuerdo al análisis realizado a los estados financieros se pudo evidenciar que la cuenta más representativa del activo corriente es la cuenta de inventarios y congruente con ello, el 99% de los ingresos provienen de la comercialización de los mismos, pues va acorde a su giro de negocio. A continuación se muestra los productos que tienen mayor representación monetaria:

Tabla 41

Productos con Mayor Representación Monetaria

Código	Producto	Cantidad	Precio	Valor	Representación
Clase: MAQ - Maquinaria					
00001250	Motor 1/2 HP WEG 1730 RPM	393,00	87,50	\$ 34.192,26	2,86%
00003304	Soldadora Inverter MMA301 Kingweld 220 VOL	102,00	330,36	\$ 33.477,89	2,80%
00001605	Sierra de Mesa Bosch 10" GTS 10 J	69,00	428,57	\$ 32.463,78	2,72%
00000524	Compactador/Sapito Cimar Motor Robi de 4HP a Gaso	19,00	2.008,93	\$ 37.636,07	3,15%
		4.742,00		\$ 1.194.112,61	65,98%
Clase: ACC - Accesorios					
00002231	Cable P/Soldadora Americano # 2	763,50	8,48	\$ 5.797,48	2,44%
00004382	Suela Hyundai 7018 1/8 (5 Kilos)	686,00	14,51	\$ 9.413,79	3,96%
00004686	Suela Hyundai 6011 1/8 (5 Kilos)	658,00	14,51	\$ 8.975,10	3,77%
		187.753,04		\$ 237.904,52	13,14%
Clase: REP - Repuestos					
00001569	Rotor Dewalt DWE4559- B3 / DWE4557	104,00	49,11	\$ 5.354,70	2,27%
00001943	Rotor Dewalt DWE575K	61,00	40,18	\$ 2.604,33	1,10%
00005653	Kit de Repuesto Stanley Assembly Technologies 8 PCS	2,00	2.017,86	\$ 4.035,72	1,71%
		22.789,00		\$ 236.257,23	13,05%
		Suma		\$ 1.668.274,36	92,17%
		Total de ventas 2021		\$ 1.809.918,95	

Nota. Elaborado por: Autores

Una vez analizado las ventas de los diferentes tipos de clases de mercaderías que dispone la empresa se pudo identificar que son estos tres los que tienen una mayor representación monetaria, ya que con tan solo la venta de estos la empresa obtuvo ingresos de \$1.668.274,36 que representan el 92,17% del total de ventas durante el año 2021. Como observa en la tabla la maquinaria es aquella que tiene un mayor peso y aunque tenga una menor cantidad de ventas, sus valores son más representativos que los demás. En este caso la empresa gana por el margen de utilidad y no por volumen.

3.8 Flujogramas de los procesos actuales

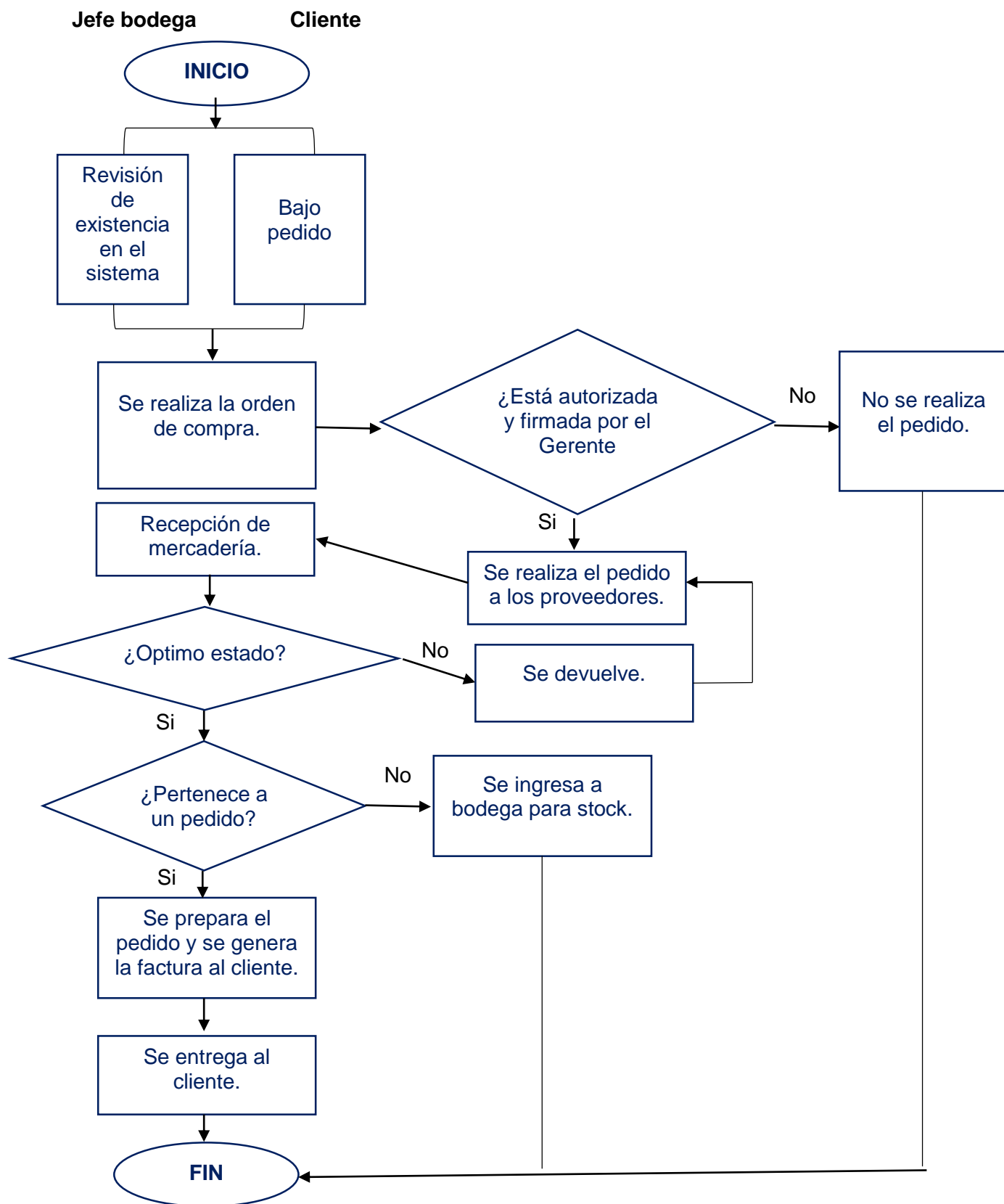
3.8.1 Flujograma del proceso de compra de mercadería

Este proceso inicia cuando el Jefe de bodega establece las necesidades de adquisición (producto agotándose) o cuando el cliente directamente hace pedido. Se debe elaborar una orden de compra para que el Gerente General pueda analizar, autorizar y firmar. Una vez dado luz verde, proceden a realizar el pedido a los diferentes proveedores. Transcurridos los días que establecieron como plazo para la entrega de los productos, reciben y revisan la mercadería. Los productos en óptimo estado se ingresan, caso contrario se devuelve.

Una vez ingresada la mercadería lo separan en aquellas que pertenecen a pedidos o para stock. En caso de ser bajo pedido, alistan, generan factura, cobran y entregan al cliente. Cuando es para stock, ingresan la mercadería a la bodega o exhiben en las perchas de ser necesario.

Figura 23

Flujograma del proceso de compra de mercadería



Nota. Elaborado por: Autores

3.1 Parámetros para la compra de mercaderías

Se recomienda a la empresa considerar lo siguiente al momento de hacer compras.

1. El gerente debe revisar, autorizar y firmar las órdenes de compra.
2. El personal debe establecer mensualmente las necesidades de adquisición de los productos de la empresa.
3. Se debe especificar un día para la realización de pedidos.
4. El personal encargado de la bodega debe realizar la orden de pedido y solicitar la aprobación del gerente, posteriormente comunicar a los proveedores y enviar la orden.
5. Las órdenes de compras fallidas o anuladas deben ser archivadas, bajo ningún concepto pueden ser destruidas.

3.8.2 Flujograma del proceso de venta de mercadería

Por otro parte, este proceso empieza únicamente cuando el cliente solicita que se le venda cierto producto.

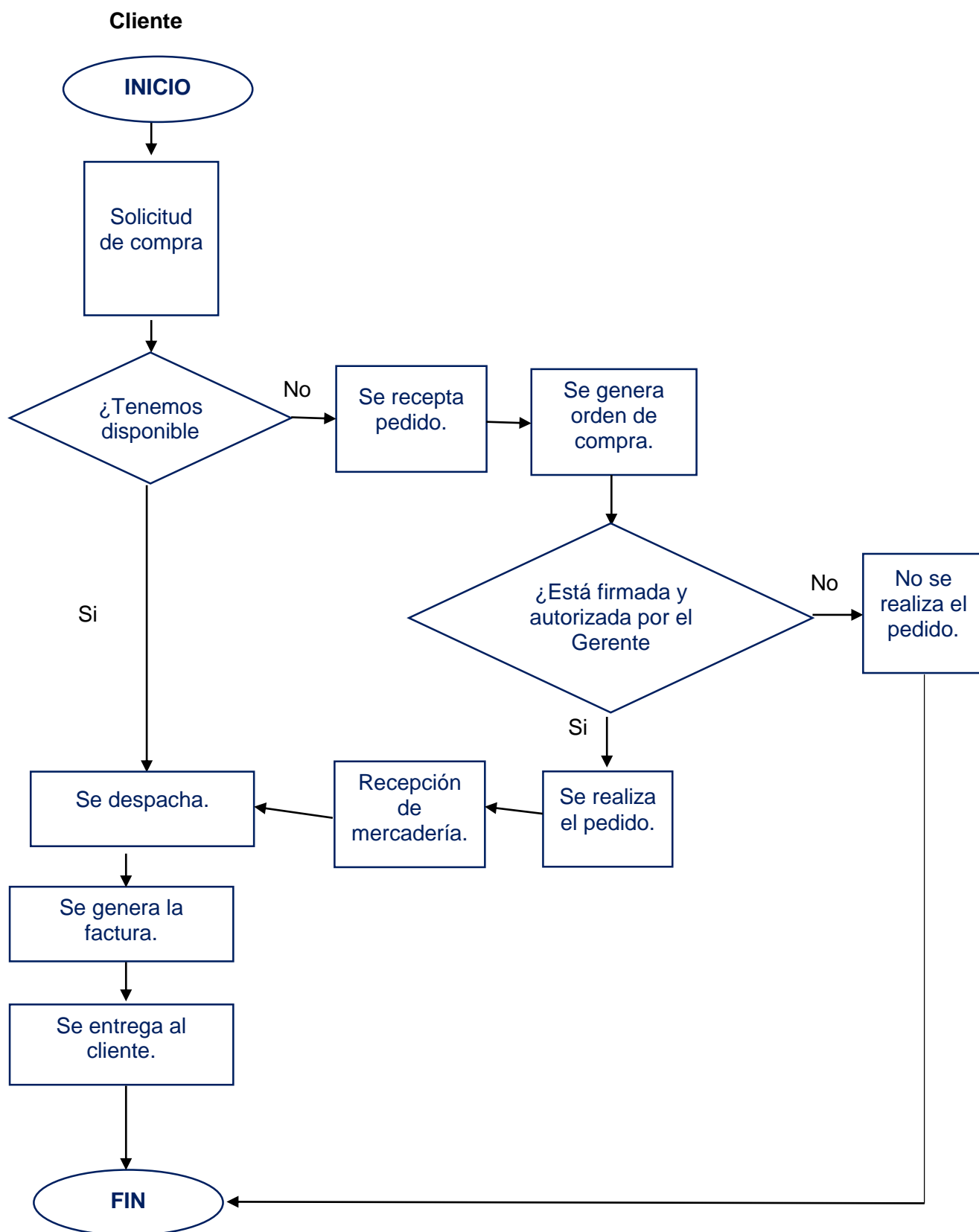
Se revisa la disponibilidad, es decir, si disponen proceden a despachar, generar factura, cobrar y entregar al cliente. En caso de que no dispongan del producto, receptan el pedido para luego generar la orden de compra. Una vez generada la O/C envían al Gerente General para que pueda analizar, autorizar y firmar.

De igual manera, como el anterior proceso, si se da luz verde proceden a realizar el pedido y se fija un día de entrega.

Para la recepción del pedido por parte de los proveedores, se revisa que la mercadería esté en óptimo estado para despachar, generar factura, informar al cliente que está listo su pedido. Una vez que el cliente se acerca a la empresa debe cancelar la cuenta y le entregan el pedido.

Figura 24

Flujograma del proceso de venta de mercadería



Nota. Elaborado por: Autores

Conclusiones

Una vez realizado los diferentes análisis a la empresa La Casa del Repuesto y la Herramienta se puede concluir en lo siguiente:

- La estructura Organizacional no está bien distribuida, ya que delega muchas responsabilidades al Gerente General porque todas las decisiones son tomadas por el Sr. Germán Brito. Esto provoca retrasos en ciertos procesos debido a que existe una alta rotación de clientes, proveedores y cobradores que la ocasión complejidad al autorizar o delegar funciones.
- Como se evidencia en la evaluación de control interno, la falta de constataciones físicas, la aglomeración de mercadería en los pasillos, el ingreso tardío de la mercadería al sistema genera información errónea en el sistema contable. De esta manera se está generando reportes de inventarios incorrectos y consecuentemente información financiera no confiable.
- No emplean ningún método de valoración de inventarios, si bien es cierto la empresa posee un software contable el cual se maneja bajo el método promedio ponderado, no se realiza una medición posterior. Provocando que no se cuente con información veraz de los inventarios al momento de tomar decisiones, ya que no se determine el valor neto realizable y tampoco se reconoce el deterioro según sea el caso.
- La importancia del control de inventarios como cuenta principal de cualquier tipo de empresa comercial es indiscutible, ya que estas rotaciones se convierten en efectivo inmediatamente una vez hechas las ventas y como se observó en los análisis, la empresa tiene una gran dependencia de este rubro.
- Es por ello que la gestión de inventarios es sumamente importante porque tiene un gran impacto contablemente y al no llevar un adecuado manejo de los mismos según la normativa vigente, provoca que sus saldos estén sobrevalorados y afecta directamente a la elaboración de los estados financieros.

Recomendaciones

- Definir políticas sobre inventarios para controlar los niveles de existencias, determinar las existencias de seguridad, realizar verificaciones físicas y, especifique las funciones del personal.
- Designar a un trabajador para que se encargue de la recepción y colocación ordenada de la mercadería en cada local.
- Delegar a un trabajador para que se encargue de la comprobación e ingreso de mercadería al sistema de manera oportuna.

- Comunicar y desarrollar políticas de compras y ventas por escrito para acelerar la adquisición y venta de productos.
- Establecer fechas para la realización de pedidos.
- Analizar la rotación de inventario de forma regular, ya que le permitirá determinar los niveles de inventario óptimos para satisfacer la demanda de los clientes.
- Organizar las áreas de almacenamiento para llevar un listado donde se especifique en que instalaciones se encuentran los inventarios y el responsable de su transporte.
- Realizar constataciones físicas periódicas en los establecimientos, para obtener información precisa en el sistema, ayudando a la toma de decisiones.

Referencias

- Besley, S., & Brigham, E. F. (2016). *Fundamentos de administración financiera*. CENGAGE LEARNING.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios*. Londres, Reino Unido: Fundación IFRS.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios* (Primera edición). IC Editorial. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=que+son+los+inventarios&ots=mChkpQ6-Vt&sig=JAf1tbtqxJ81bUu7Q_IzUdMwl4c#v=onepage&q=que%20son%20los%20inventarios&f=false
- Cruz-Contreras, C. R., Pérez-Berbesi, F. A., & Contreras-Cáceres, M. E. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones contables (Cúcuta)*, 2(2), 77-86. <https://doi.org/10.22463/26655543.2989>
- Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, 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, Art. 56.
- Fernández, A. (2011). *Análisis de los inventarios en el centro Comercial CIMEX Moa* [Universidad de Moa]. <http://ninive.ismm.edu.cu/bitstream/handle/123456789/2901/alibet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales [FIAEP]. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*. Eumed.net. <https://dokumen.tips/documents/fiaep-control-y-manejo-de-inventario-y-almacen-2014pdf.html?page=1>
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera* (12. ed). Pearson Educación. https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios, manejo y control* (Segunda edición). Ecoe Ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YVSGEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR19&dq=+inventarios&ots=02QyksS2iW&sig=v3XNYJa9SK9FD-1eDN0F-Byz6xA#v=onepage&q=inventarios&f=false>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2012). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas*. <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/descargas/ciiu.pdf>
- Jiménez, L. (2017). *La Gestión del Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de la Librería «Americana», Ciudad de Riobamba, Periodo 2015*.

- <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3929/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0036.pdf>
- López, J. (2014). *UF0476: Gestión de inventarios* (5.1). Editorial Elearning S.L. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=gestion+de+inventarios+&ots=my9_OfPmDJ&sig=Cm6Wsl1htstfk41-iPGVdpHk4KI#v=onepage&q&f=false
- Martínez, S. (2019, abril 10). Control de inventario: ¿qué es y cuál es su importancia? *Jasmin Software*. <https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/>
- Müller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma. <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2015/01/fundamentos-de-administracion-de-inventarios.pdf>
- Pachi-Mayo, V., Armas-Heredia, I., & Chasi, B. (2017). *Los Inventarios y el Costo de Producción en las Empresas Industriales del Ecuador*. 13, 254-264.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). *Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas*. 18(2), 22.
- Peñaloza, M. (2008). *Administración del Capital de Trabajo*. 14.
- Scheaffer, R., Ott, L., & Mendenhall, W. (2006). *Elementos de muestreo*. Editorial Paraninfo. <https://books.google.co.ve/books?id=o50wIT7hceoC&printsec=frontcover&hl#v=onepage&q&f=false>
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2015). *Administración de Almacenes y el Control de los Inventarios*. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Torres, M. del C., & García, P. (2017). *Administración de inventarios, un desafío para las Pymes*. 13(29), 31-38.

Anexos

Anexo A. Encuesta

Ilustración 1

Encuesta a trabajadores directamente relacionados con los inventarios.

NO.	PERSONAL PREGUNTAS	Veronica Guerrero		Patricio Zeas		Adrian Alvarado		German Brito		Julian Caguana		Stalin Alvarado		Total	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de los productos?		x		x		x		x		x		x	0	6
2	Esta debidamente autorizada la salida de existencias para el uso del taller?		x		x		x		x		x		x	0	6
3	Existe documentación que respalden los ingresos y egresos de inventarios?	x		x		x		x		x		x		6	0
4	Las existencias almacenadas se encuentran debidamente ordenadas, de tal manera que permita su rápida localización?		x	x		x		x		x		x		3	3
5	En los casos en que existan diferencias entre el conteo físico con respecto al que se encuentra en el sistema, se comunica a la autoridad a cargo?	x		x		x		x		x		x		6	0
6	Se realiza el recuento físico de los inventarios por personas diferentes a los responsables de su custodia?	x		x		x		x		x		x		6	0
7	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?	x		x		x		x		x		x		6	0
8	El inventario una vez en el local es ingresado al sistema y perchado en el lugar correspondiente?		x		x		x		x		x		x	0	6
9	Existe documentación que evicencia el traslado de la mercadería a la sucursal?		x		x		x		x				x	0	6
10	Se venden mercadería que aun no es ingresada al sistema?	x		x		x		x		x		x		6	

Fuente: (La Casa del Repuesto y la Herramienta, 2021)

Elaborado por: Autoras

Anexo B. Estados Financieros

Ilustración 1

Estado de Situación Financiera 2020

LA CASA DEL REPUESTO Y LA HERRAMIENTA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
ACTIVOS	\$ 1.009.782,75
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 630.387,30
DISPONIBLE	\$ 7.815,20
EXIGIBLE	\$ 290.468,24
(PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)	\$ (2.278,37)
REALIZABLE	\$ 334.382,23
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 379.395,45
BIENES INMUEBLES	\$ 361.362,56
TERRENOS	\$ 220.000,00
EDIFICIOS	\$ 148.802,70
(Deprec. Acumul. Edificios)	\$ (7.440,14)
BIENES MUEBLES	\$ 17.632,89
MUEBLES Y ENSERES	\$ 7.708,74
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 1.142,14
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 3.302,22
VEHICULOS	\$ 37.709,38
(Deprec. Acumul. PP&E)	\$ (32.229,59)
OTROS ACTIVOS	\$ 400,00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 400,00
PASIVOS	\$ 809.504,68
PASIVOS CORRIENTES	\$ 533.066,01
PROVEEDORES	\$ 283.381,86
OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 16.606,64
IESS POR PAGAR	\$ 1.292,80
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	\$ 20.390,25
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 32.174,38
CUENTAS POR PAGAR	\$ 14.033,84
PROVISIONES LEYES SOCIALES	\$ 2.237,01
PAGOS CON TARJETA DE CREDITO	\$ 2.689,26
PRESTAMOS COOPERATIVA JEP	\$ 7.892,15
PRESTAMOS DE TERCEROS	\$ 152.367,82
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 276.438,67
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	\$ 276.438,67
PATRIMONIO	\$ 200.278,07
PATRIMONIO	\$ 200.278,07
CAPITAL	\$ 18.389,55
RESULTADOS	\$ 181.888,52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.009.782,75

Fuente: (La Casa del Repuesto y la Herramienta, 2020)

Elaborado por: Autores

Ilustración 2

Estado de Situación Financiera 2021

LA CASA DEL REPUESTO Y LA HERRAMIENTA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
ACTIVOS	\$ 1.304.823,81
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 939.693,93
DISPONIBLE	\$ 125.451,05
EXIGIBLE	\$ 410.545,50
(PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)	\$ (4.327,24)
REALIZABLE	\$ 408.024,62
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 365.129,88
BIENES INMUEBLES	\$ 353.922,42
TERRENOS	\$ 220.000,00
EDIFICIOS	\$ 148.802,70
(Deprec. Acumul. Edificios)	\$ (14.880,28)
BIENES MUEBLES	\$ 10.807,46
MUEBLES Y ENSERES	\$ 7.708,74
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 1.142,14
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 3.302,22
VEHICULOS	\$ 37.709,38
(Deprec. Acumul. PP&E)	\$ (39.055,02)
OTROS ACTIVOS	\$ 400,00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 400,00
PASIVOS	\$ 1.054.401,70
PASIVOS CORRIENTES	\$ 592.373,20
PROVEEDORES	\$ 330.096,74
OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 27.309,10
IESS POR PAGAR	\$ 1.889,69
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	\$ 28.282,19
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 52.064,31
CUENTAS POR PAGAR	\$ 19.718,75
PROVISIONES LEYES SOCIALES	\$ 2.473,61
PAGOS CON TARJETA DE CREDITO	\$ 7.543,78
CREDITOS BANCARIOS	\$ (500,00)
PRESTAMOS COOPERATIVA JEP	\$ 3.938,26
PRESTAMOS DE TERCEROS	\$ 119.556,77
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 462.028,50
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	\$ 462.028,50
PATRIMONIO	\$ 250.422,11
CAPITAL	\$ 18.389,55
RESULTADOS	\$ 232.032,56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.304.823,81

Fuente: (La Casa del Repuesto y la Herramienta, 2021)

Elaborado por: Autores

Ilustración 3

Estado de Resultados 2020

LA CASA DEL REPUESTO Y LA HERRAMIENTA	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
INGRESOS	\$ 1.399.014,16
VENTAS	\$ 1.398.537,23
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 476,93
(-) COSTO DE VENTAS	\$ 1.080.046,66
INVENTARIO INICIAL MERCADERIAS	\$ 361.751,94
COMPRAS LOCALES MERCADERIAS	\$ 1.052.676,95
INVENTARIO FINAL MERCADERIAS	\$ (334.382,23)
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 318.967,50
(-) GASTOS OPERACIONALES	\$ 220.787,81
= UTILIDAD OPERATIVA	\$ 98.179,69
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 42.366,45
= UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 55.813,24
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 9.046,99
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 46.766,25
(-) IMPUESTO A LA RENTA	\$ 8.391,65
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 38.374,60

Fuente: (La Casa del Repuesto y la Herramienta, 2020)
Elaborado por: Autores

Ilustración 4

Estado de Resultados 2021

LA CASA DEL REPUESTO Y LA HERRAMIENTA	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
INGRESOS	\$ 1.810.188,24
VENTAS	\$ 1.809.918,95
INGRESOS NO OPERACIONALES	269,29
(-) COSTO DE VENTAS	1.413.060,56
INVENTARIO INICIAL MERCADERIAS	334.382,23
COMPRAS LOCALES MERCADERIAS	1.486.702,95
INVENTARIO FINAL MERCADERIAS	-408.024,62
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	397.127,68
(-) GASTOS OPERACIONALES	280.277,95
= UTILIDAD OPERATIVA	116.849,73
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	47.798,07
= UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	69.051,66
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	11.085,25
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	57.966,41
(-) IMPUESTO A LA RENTA	12.672,37
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	45.294,04

Fuente: (La Casa del Repuesto y la Herramienta, 2021)

Elaborado por: Autores

Anexo C. Evaluación al Sistema de control interno – Preliminar

Ilustración 7

Evaluación del componente "AMBIENTE DE CONTROL"

Evaluación del componente "AMBIENTE DE CONTROL"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				120	69	
1	La empresa tiene una misión y visión claramente definida	X		10	5	
2	Se difunde la misión y visión	X		10	5	
3	Existen reglas, políticas y procedimientos	X		10	4	
4	El personal conoce el objetivo general	X		10	4	
5	La empresa cuenta con un organigrama o esquema organizacional	X		10	8	
6	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		10	10	
7	¿Cuenta con métodos para desarrollar y retener al personal competente?	X		10	10	
8	Existen incentivos en caso de cumplimiento de metas	X		10	10	
9	Existe un manual de delegación de funciones		X	10	0	
10	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?	X		10	3	
11	¿El Manual de organización, las reglas, procedimientos y demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?	X		10	4	Se comunica en el proceso de inducción
12	Se tiene un proceso de inducción y capacitación continua	X		10	6	

Ilustración 8

Evaluación del componente "EVALUACIÓN DE RIESGOS"

Evaluación del componente "EVALUACIÓN DE RIESGOS"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				70	55	
13	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X		10	7	
14	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		10	8	
15	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		10	6	
16	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	X		10	7	
17	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		10	7	
18	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo crecimiento?	X		10	10	
19	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta a un desastre natural?	X		10	10	

Ilustración 9

Evaluación del componente "ACTIVIDADES DE CONTROL"

Evaluación del componente "ACTIVIDADES DE CONTROL"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				60	59	
20	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		10	10	
21	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?	X		10	10	
22	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia TIC?	X		10	10	
23	¿Los recursos institucionales (financieros y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	X		10	9	El gerente reconoce que si existe, aunque no tiene constancia
24	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X		10	10	
25	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementado?	X		10	10	

Ilustración 10

Evaluación del componente "INFORMACION Y CONTROL"

Evaluación del componente "INFORMACION Y CONTROL"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				130	67	
26	La información interna y externa generada por la organización es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	X		10	5	
27	Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	X		10	5	
28	Está estructurada con distintos niveles de detalle según sea el nivel al que está dirigida?	X		10	5	
29	Considera la información que maneja confiable?	X		10	7	
30	Existen documentos de respaldo de la información que maneja?	X		10	8	
31	Las líneas de autoridad y responsabilidad son bien definidas y conocidas?	X		10	5	
32	Las políticas y procedimientos son comunicados al personal recurrentemente?		X	10	0	
33	Existe un adiestramiento eficaz a los nuevos empleados?	X		10	5	
34	Existe un mecanismo para comunicar dificultades a quien le compete responder?	X		10	5	
35	Existe una manera eficaz de comunicar información crítica a todo el personal en caso de que sea necesario?	X		10	5	
36	Existe un mensaje claro desde la alta dirección sobre la importancia del sistema de control interno?	X		10	5	
37	Los mecanismos garantizan la comunicación en todos los sentidos?	X		10	5	
38	Los empleados de menor nivel, se sienten en capacidad de generar un cambio y transmitir sus ideas?	X		10	7	

Ilustración 11

Evaluación del componente "SUPERVISIÓN"

Evaluación del componente "SUPERVISIÓN"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				130	82	
39	Evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa	X		10	10	Son funciones que realiza unicamente el gerente de cada sucursal
40	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas	X		10	5	Todo informe que realizan se realiza a fin de mes
41	Se asegura que sean entendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos	X		10	10	
42	Se cuenta con un procedimiento formal de sanciones para las fallas del personal que comprometan los procedimientos y políticas establecidas	X		10	6	
43	Existe un área de Auditoria Interna		X	10	0	No cuentan con este departamento
44	Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real, y contra información contable	X		10	6	Se suele hacer la revisión solo cuando hay incoherencias en el sistema
45	Se definen e implementan acciones de mejoramiento basados en los resultados que arrojan estos indicadores de gestión		X	10	0	
46	Se realiza habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra los riesgos.	X		10	7	
47	Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña	X		10	10	Si es una supervisión continua y personal porque el gerente esta presente en todas las funciones diarias
48	Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los activos	X		10	5	
49	Se presentan reportes periódicos a los departamentos responsables	X		10	5	Si lo hacen mensualmente
50	Se realiza retroalimentación sobre el desempeño	X		10	8	Si lo hacen con la ayuda de todos los empleados
51	Se toma en cuenta las sugerencias de los trabajadores sobre alguna iniciativa de funcionamiento, en correspondencia con las problemáticas de la entidad en su desempeño.	X		10	10	Si porque son parte importante de la empresa

Anexo D. Evaluación al Sistema de control interno – Especifico

Ilustración 12

Evaluación del componente "AMBIENTE DE CONTROL"

Evaluación del componente "AMBIENTE DE CONTROL"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				60	43	
1	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	x		10	8	
2	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas del mayor?	x		10	8	
3	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?	x		10	8	
4	¿Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?	x		10	6	
5	Las compras están debidamente autorizadas	x		10	10	
6	Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias	x		10	3	

Ilustración 13

Evaluación del componente "EVALUACIÓN DE RIESGOS"

Evaluación del componente "EVALUACIÓN DE RIESGOS"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				50	39	
7	¿ Se cuenta con los documentos y registros que respalden los movimientos de inventarios?	x		10	8	
8	¿La unidad de contabilidad registra en el sistema contable los comprobantes inmediatamente emitidos?	x		10	4	
9	¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por el responsable a cargo?	x		10	10	
10	¿Existen procedimientos claramente definidos en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de inventarios?	x		10	7	
11	¿Existen restricciones para el acceso a las bodegas?	x		10	10	

Ilustración 14

Evaluación del componente "ACTIVIDADES DE CONTROL"

Evaluación del componente "ACTIVIDADES DE CONTROL"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				90	53	
12	¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?	x		10	5	
13	¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se lo da a conocer al jefe inmediato?	x		10	6	
14	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	x		10	7	
15	¿Se realiza conteo físico de inventario periódicamente?	x		10	3	
16	¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso?	x		10	8	
17	¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?	x		10	6	
18	¿Las existencias están ordenadas y numeradas para facilitar la manipulación y recuento?	x		10	4	
19	¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?	x		10	10	
20	¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventarios?	x		10	4	

Ilustración 15

Evaluación del componente "INFORMACION Y CONTROL"

Evaluación del componente "INFORMACION Y CONTROL"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				60	41	
21	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	x		10	5	
22	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	x		10	5	
23	¿Se investigan las diferencias?	x		10	6	
24	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que este resguardada físicamente para su seguridad?	x		10	10	
25	¿El sistema que maneja la empresa permite contar con información oportuna y confiable sobre los inventarios?	x		10	10	
26	¿La información relacionada a los inventarios permite una adecuada toma de decisiones?	x		10	5	

Ilustración 16

Evaluación del componente "SUPERVISIÓN"

Evaluación del componente "SUPERVISIÓN"						
#	Pregunta	SI	NO	Respuesta		Observaciones
				Ponderación	Calificación	
				60	50	
27	¿Existe una persona responsable del custodio de inventarios en la bodega?	x		10	10	
28	¿El personal a cargo de los inventarios es profesional e idóneo y se encuentra capacitado para el desarrollo de sus funciones?	x		10	10	
29	¿Al realizar el ingreso de compras se verifica la cantidad, calidad y el estado de la mercadería?	x		10	10	
30	¿Se verifica que las compras ingresen de manera correcta y oportuna al sistema?	x		10	4	
31	¿La empresa identifica los principales problemas que presentan los inventarios?	x		10	6	
32	¿La bodega cuenta con la infraestructura óptima para resguardar los inventarios?	x		10	10	

