

CAPITULO 2: EL CONTROL DEL INVENTARIO Y SU IMPACTO EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA GAECO S. A.

Autores:

Vanessa Montiel-Mosquera, Lcda.

Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Universidad ECOTEC.

vmontiel@est.ecotec.edu.ec

Mónica Armijos-Santos, Mgtr.

Magister en Contabilidad y Auditoría.

Universidad ECOTEC.

moarmijos@ecotec.edu.ec

2.1. Introducción

A lo largo de estos últimos años, se ha dado importancia al control de inventarios a las empresas que existen en el país, debido a que, si existe un buen manejo de existencias el efecto será positivo en la rentabilidad financiera, por ende, existirá una eficiencia en los recursos utilizados.

La mayoría de las organizaciones no implementan controles de existencias debido a que es tedioso el manejo de estos, a pesar de que existen documentos relevantes para obtener un buen manejo de inventarios.

La economía al nivel mundial fue afectada por la pandemia del covid-19, debido a esta situación la rentabilidad de estas empresas ha bajado, por el cual ciertas organizaciones han implementado nuevas estrategias para poder vender los productos o servicios que ofrecen dentro del mercado, y a su vez, los dueños de estas organizaciones no se atreven a tener un gran abastecimiento por el temor de que su mercadería no tenga una buena rotación y se las consideren como producto obsoleto.

La empresa GAECO S.A. es una empresa distribuidora de Claro S.A., en el cual brinda servicios y productos electrónicos, la empresa referida donde tiene una matriz y una sucursal en el norte de Guayaquil, el cual dentro de la matriz se atienden a sus clientes potenciales y en la sucursal a los usuarios esporádicos y pocos concurrentes, en los dos establecimientos existe una bodega para cada local, donde colocan sus equipos

electrónicos, debido a que no tienen un documento oficial que controle la mercadería que ingresa y sale, a pesar de que manejan un software de nivel básico-intermedio, no realizan la debida observación y digitalización de la mercadería que existe en las bodegas antes mencionadas.

Los principales objetivos del trabajo son: establecer las bases teóricas sobre el control de inventarios y rendimiento financiero e identificar la metodología del control de inventarios dentro de la empresa GAECO S.A.

Al verificar el primer objetivo de la presente, se mencionó que se establecerán las bases teorías sobre el control de inventarios y rendimiento financiero, se detalló dentro del marco teórico varios modelos de gestión de inventarios y los documentos pertinentes para un buen control de existencias, dentro de la base teórica sobre los rendimientos financieros, tenemos los ratios que indican la rentabilidad o ganancia que tiene una empresa, para así analizar y verificar si el uso de los recursos están siendo los óptimos para la empresa.

Al respecto del segundo objetivo, se determinó identificar la metodología del control de inventario dentro de la empresa GAECO S.A., en el cual dentro de las entrevistas se consultó al área contable, y se indicó que usan el método promedio ponderado para la entrada y salida de dichos inventarios, realizando el análisis de los estados financieros, considero que este método implementado para la empresa, no ha sido eficiente debido a los resultados evidenciados en este capítulo, acorde con la rotación de inventarios y el rendimiento de la empresa, también se encontró pertinente, los formatos que en la actualidad utilizan para el manejo de inventarios, que a pesar de que llevan un archivo de Excel y lo alimentan a la base del sistema que maneja la empresa que es TRITON, no es el óptimo.

2.2. Materiales y Métodos

Según López y Sandoval (2016), la investigación cualitativa es inductiva, esto quiere decir, que se concluye a través de los hechos que se observan, se refiere al más profundo sentido, a la investigación que originan datos descriptivos, la conducta observable, las palabras de las personas, bien sean habladas o escritas.

A su vez, se indica que los estudios cualitativos incluyen datos descriptivos para el análisis y así tener una conclusión de los datos recopilados.

La metodología de la investigación cualitativa tiene una gran relevancia en la investigación científica, aunque sus métodos y técnicas son usados en varios aspectos de investigación bien sea social entre otras.

Para la presente investigación se seleccionó la metodología cualitativa debido a que se podrá especificar, asimilar y explicar todo lo relevante al manejo de inventarios que tiene la empresa seleccionada, siendo las bases teóricas de un marco de referencia y se esta manera se recopilará información relevante para realizar el análisis del manejo de inventarios y el rendimiento financiero que tiene la empresa, a través de la observación.

Según Guevara et al. (2020), indica la investigación descriptiva es la evidencia, análisis y deducción de la naturaleza de lo que se indaga y la composición o procesos adversos a dicha problemática. La información que se recopilará en la investigación descriptiva debe ser válida, precisa y sistemática. Con la ayuda de esta herramienta metodológica se podrá evaluar la eficiencia del control de inventarios, rotación de existencias para analizar el impacto relacionado con el rendimiento financiero de una empresa mediana - grande.

Según Guevara et al. (2020), la investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que se está estudiando.

Este tipo de investigación busca las características fundamentales de la población que se escogerá dentro de la investigación, y evidenciar las problemáticas que existe dentro de la empresa GAECO S.A. y fundamentar la posible solución dicha problemática.

Se utilizará la encuesta como una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento llamado cuestionario, en el cual se direcciona a las personas que proporcionarán información relevante sobre sus opiniones, comportamientos o percepciones, dentro de esta investigación se realizarán varias encuestas al personal competente en el giro al problema presentado.

Esta herramienta ayudará a que las personas que se encuentran dentro de la empresa expresen a través de un cuestionario, las opiniones que han generado a través de los años de trabajo acorde a la problemática que se colocó dentro de la investigación.

Adicional, se utiliza la ficha de observación, siendo este un documento que se utiliza cuando el investigador quiere medir, analizar o evaluar un objetivo en específico; esto quiere decir, obtener información de dicho objeto.

Este documento es necesario para determinar un análisis más objetivo debido a que acorde a lo que se va visualizando, se genera el criterio óptimo para la investigación, este documento se utilizará en la presente investigación para el análisis del manejo de inventarios que tiene la empresa GAECO S.A.

2.3. Análisis de Resultados

Según las observaciones de las entrevistas realizadas al personal de la empresa GAECO S.A., el personal que tiene a cargo de la bodega no está capacitado para dicho manejo y ha sido adquirido el conocimiento a través del tiempo de trabajo que lleva dentro de la compañía, a su vez, la presente investigación se basa en los acontecimientos del periodo 01 de diciembre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, en el cual en dicha entrevista con el encargado de bodega, se consultó cómo era el proceso para la entrega de productos en el tiempo de pandemia, a lo que se contestó que ciertas veces solía ir a la empresa a despachar el producto sin ningún correo o sustento para sacar la mercadería solamente por vía telefónica con los supervisores pertinentes, que tienen sus clientes fijos, esta novedad, afecta al control de inventarios debido a que este desfase, puede dar resultados negativos dentro de la empresa, mucho más en una época en el cual las ventas bajaron debido a la pandemia.

Al respecto a el análisis de los estados financieros de la empresa GAECO S.A., en el año 2019, el porcentaje más representativo dentro de sus activos corrientes son sus cuentas por cobrar debido a que tiene el 35.60% de sus activos corrientes, por otro lado en el año 2020, la misma cuenta es representativa pero con un mayor porcentaje del 70.28% del total de sus activos, esto quiere decir que incrementó sus ventas a largo plazo que puede ser en 30, 60 y 90 días, lo cual fluctúa el ingreso de dinero, a su vez, pueden existir problemas en la entrega y aceptación de factura por tema de defectos en el producto o servicio (recepción de señal, golpes, etiquetas rotas, entre otros), en vez de reducir el valor de las cuentas por cobrar se incrementó en un 51%.

En cambio, los inventarios están dentro del balance general de la empresa GAECO S.A. en el año 2019 representa el 31.19% del total de sus activos totales, esto quiere decir que la rotación de los inventarios durante ese periodo no ha sido el más eficiente, en cambio en el año 2020 los inventarios tienen el 5.92% sobre el valor de sus activos, por lo que, la rotación de inventarios dentro de la empresa ha sido mayor que el año anterior. Se puede observar que, en el año 2020, los inventarios bajaron a un nivel extremo, para el total de inventarios que tenían durante el año 2019, esta descendencia se pudo provocar por el mal manejo de inventarios, como se mencionó anteriormente, el colaborador encargado de bodega de inventario, durante la pandemia (2020), solo se llamaba al supervisor encargado para la entrega de productos o servicios a los clientes, y no existía algún documento que respalde esa salida del inventario.

En relación con la rentabilidad durante el año 2019 que dio el resultado del 2.68%, esto indica que la rentabilidad de la empresa no es la mejor, debido a que la rotación de sus

inventarios no son los óptimos y tienen una gran cantidad de los mismos, y a pesar de que se generó durante ese año utilidad, sus costos y gastos son elevados; en cambio, en el año 2020 el rendimiento fue del -6.26% quiere decir que no existió un rendimiento como tal. Esto lo provocó el mal manejo de inventarios que tiene la empresa, como se menciona en el inciso pasado, el inventario decayó en el periodo 2020, por lo que esto causó una pérdida dentro del negocio, a pesar de que se conoce que en ese período estuvo la pandemia y se generó en la mayoría de las empresas pérdidas, aunque ciertas empresas se sostuvieron por estrategias innovadoras, la empresa GAECO S.A. a pesar de tener un valor significativo en sus ventas (no tanto como el periodo anterior), sus costos y gastos son elevados, no tanto como el año anterior que hubo una reducción del 11% entre sus costos y gastos, adicionalmente sus gastos financieros durante el año 2020, incrementó el 45%.

En cuanto al ROA durante los periodos 2019 y 2020 hubo una variación significativa, como se mencionó anteriormente, la empresa en el año 2020 generó pérdida, esta ratio expresa la capacidad que tiene la empresa de generar ganancias a través de sus activos. Así como también, da a conocer la efectividad que tiene la empresa sobre el dinero invertido en sus activos independientemente de la financiación.

La rotación de inventarios en el periodo 2019 fue de 1.32 veces esto quiere decir que es bajo para la rotación de los inventarios que tiene la empresa, en el año 2020, hubo una rotación del 2.50 veces que fue mayor a la del año anterior.

Dentro de la observación científica dentro del área de bodega, dentro de la periodicidad del inventario que tienen más de 3 a 4 años, no se les ha realizado una baja a esos inventarios, esto afecta gradualmente a la empresa, a pesar de que su impacto no es mayor pero igual representa un porcentaje bajo de pérdida para la empresa. Dentro de la problemática también se indicó que la empresa no maneja un documento oficial, en el cual en la pandemia no se usó ningún documento para el ingreso y salida de mercadería debido a que se realizaba por medio de llamadas telefónicas. En la actualidad llevan un registro en Excel y ese formato lo adjuntan al sistema que la empresa maneja.

A su vez, se puede observar que las áreas se comunican entre sí por medio de un sistema, TRITON, que se alimenta esa base de datos cuando existe una entrada y salida de mercadería, a pesar de que el ingreso a la base de datos no es inmediato, sino que se espera a llenar una cierta cantidad para registrarla, y conjuntamente a través de correo electrónico para el pedido de algún producto.

Discusión de los resultados

Se menciona que se establecen las bases teóricas sobre el control de inventarios y rendimiento financiero, se detalló dentro del marco teórico varios modelos de gestión de inventarios y los documentos pertinentes para un buen control de existencias, dentro de la base teórica sobre los rendimientos financieros, tenemos los ratios que indican la rentabilidad o ganancia que tiene una empresa, para así analizar y verificar si el uso de los recursos están siendo los óptimos para la empresa.

Se identifica una metodología del control de inventario dentro de la empresa GAECO S.A., en el cual dentro de las entrevistas se consultó al área contable, y se indicó que usan el método promedio ponderado para la entrada y salida de dichos inventarios, realizando el análisis de los estados financieros, considerando que este método implementado para la empresa, no ha sido eficiente debido a los resultados evidenciados en este capítulo, acorde con la rotación de inventarios y el rendimiento de la empresa, también se encontró pertinente, los formatos que en la actualidad utilizan para el manejo de inventarios, que a pesar de que llevan un archivo de Excel y lo alimentan a la base del sistema que maneja la empresa que es TRITON, no es el óptimo

2.4. Conclusiones

Se relaciona el establecimiento de las bases teóricas sobre el control de inventarios y rendimiento financiero, se detalla dentro del marco teórico los métodos de manejo de inventario y sus herramientas indicado se las más óptimas para una empresa comercializadora como lo es GAECO S.A.; Asimismo, se estableció los conceptos básicos del rendimiento financiero y sus fórmulas para calcular el rendimiento de la empresa, adicionalmente, se estableció la importancia del análisis de los estados financieros.

Para identificar la metodología del control de inventarios dentro de la empresa antes mencionada, se establecieron varios sistemas de recopilación de información como la encuesta y la observación directa, en el cual se constató mediante la encuesta el procedimiento que utilizan para la contabilización de sus inventarios es el promedio ponderado, adicional al sistema Triton pero no es óptimo para la actividad del negocio que se mantiene, al momento de que se tiene que subir un archivo de Excel llenado con las cantidades, valores y detalles de cada producto.

Y, por último, se propone estrategias para el manejo del control de inventarios para aumentar el rendimiento financiero de la empresa GAECO S.A., donde se detalla cuatro propuestas, tres relacionadas al manejo de inventarios y una sobre el rendimiento

financiero. En el cual se indicó implementar dentro del sistema TRITON un Kardex, para evitar la realización del archivo en Excel para subirlo en dicho sistema, el cual servirá que la información sea directa y pueda evitar los sobre procesos, asimismo, con la optimización de recursos. Para la metodología que la empresa utiliza, es primordial indicar que como es una empresa comercializadora de productos electrónicos, y se conoce que siempre salen nuevos productos, por ese motivo se recomienda utilizar el método PEPS en su metodología. A pesar de que no es relevante, pero de igual manera se observó, el tema del almacenamiento de los productos que tiene la empresa, que es la implementación de aires acondicionados para que los productos no pierdan su tiempo de vida y utilidad. Por último, se recomendó para el tema del rendimiento financiero, acorde con el análisis de los estados financieros, implementar políticas de cobranza y pago para que no se acumulen los valores de las cuentas por cobrar y pagar.

2.5. Referencias Bibliográficas

América Economía, (2017). Mala Gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes. <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>

Araujo Cardoza, P. y Bullon Flores, J (2021). Aplicación de métodos para una óptima gestión de inventarios en un almacén de repuestos. Universidad Privada del Norte.

Arenal, C. (2020). Gestión de inventarios. Editorial Tutor formación. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=inventarios+fundamentos+de+inventarios&ots=HGXKNquafO&sig=I3CSYfCoFFprID82XKtCVBFd2cg#v=onepage&q=inventarios%20fundamentos%20de%20inventarios&f=false>

Arias Gonzales, J. y Covinos Gallardo, M.(2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. ISBN 978-612-48444-2-3

Autunez, G. y Torres, C. (2020). El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiroz S.A.C., Puente Piedra, 2019. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Autunez_Cristian%20Torres_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Borja Mendoza, M. y Vera Icaza, L. (2021). Examen especial a los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías de la bodega del comercial Rivera en el periodo fiscal 2020. Universidad San Gregorio
- Carhuancho et al (2019). Metodología para la investigación Holística. Universidad Internacional del Ecuador Guayaquil. ISBN 978-9942-36-316-9
- Ccuno, D. (2021). Gestión de inventario para mejorar la productividad en el área de almacén del comercial F&D, Villa el Salvador, 2021. Recuperado de: https://drive.google.com/drive/folders/1MJUP4_1GoedrGJX0LWa40iWQmSS6Jpz1
- Córdova, M. y Saldaña, E. (2019). Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretería Gorky E.I.U.L., Jaen -2017. Recuperado de: https://drive.google.com/drive/folders/1MJUP4_1GoedrGJX0LWa40iWQmSS6Jpz1
- Cotto, F. (2021). Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa Guritbalsaflex CIA. LTDA, Cantón Quevedo Periodo 2019-2020
- Diestra, J. y Pachas, G. (2021). La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de carne que realizan e-commerce, en Lima Metropolitana, año 2020
- Fuertes, J. (2015). Metodos, Análisis y sistemas de Análisis de inventarios. Un enfoque global. Recuperado de: http://elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Guerrero, H. (2018). Inventarios Manejo y control. Ediciones ECOE. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios-manejo-y-control.pdf>
- Guevara, P. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación – acción). Recimundo. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Hurtado Yugcha, J. del P., Ortiz Morales, A. G., Barragán Ramí-rez, A., & Gamboa Salinas, J. M. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. Revista Publicando, 4(12 (2), 573-591. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728>

- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- López, N. y Sandoval, I. (2016). Métodos y técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa, Sistema de Universidad Virtual, Universidad de Guadalajara. Recuperado de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/176/3/M%c3%a9todos%20y%20t%c3%a9cnicas%20de%20investigaci%c3%b3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- López, J. et al (2010). El método analítico como método natural. Euro-Mediterranean University Institute Italia. ISSN 1578-6730
- Meana, P.(2017). Gestión de Inventarios. Ediciones Nobel,S.A.<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventarios&ots=6ww9lvysE1&sig=C1Adfq4qYdkKmnwxj8XgWknavoQ#v=onepage&q=inventarios&f=false>
- Nicomedes, E. (2018). Tipos de investigación. <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Piza Burgos, N. D., Amaiquema Marquez, F. A., & Beltrán Baquerizo, G. (2019). Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. Revista Conrado, 15(70), 455-459. Recuperado de <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/Conrado>
- Quinde Espinoza, Celeste Andrea; Ramos Alvarado, Terry Kevin (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. Guayaquil. ULVR. Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría.
- Silva, I. (2018). Análisis Financiero de los Estados Financieros para la toma de decisiones financieras. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21302/Silva%20D%c3%adaz%20Itala.pdf?sequence=8&isAllowed=y>
- Vidal, C. (2010). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Recuperado de:<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=IRPmDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=fundamentos+de+inventarios+&ots=jzeIAEujQR&sig=c8f8zubbhjE3beyqplWikmYhjbM#v=onepage&q=fundamentos%20de%20inventarios&f=false>