



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

Coordinación de Ciencias Administrativas, Contables y Turísticas

SISTEMA DE CONTROL ABC PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
DE AUTOREPUESTOS PÉREZ, EN SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO
2021

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación: Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad sostenible local y global

Autoría:

Pérez Flores Lizeth Alejandra

Dirección:

Maldonado Pazmiño Hernán Oswaldo, Mg.

Santo Domingo – Ecuador
Marzo, 2022



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

Coordinación de Ciencias Administrativas, Contables y Turísticas

HOJA DE APROBACIÓN

SISTEMA DE CONTROL ABC PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
DE AUTOREPUESTOS PÉREZ, EN SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO
2021

Línea de investigación: Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la
competitividad sostenible local y global

Autoría:

Pérez Flores Lizeth Alejandra

Revisado por:

Maldonado Pazmiño Herman Oswaldo, Mg.

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Ugando Peñate Mikel, Dr.

CALIFICADOR

García Zambrano Ximena Leticia, Mg.

CALIFICADORA

Maldonado Pazmiño Hernán Oswaldo, Mg.

COORDINADOR DE ESCUELA

Santo Domingo – Ecuador
Marzo, 2022

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Pérez Flores Lizeth Alejandra, portadora de la cédula de ciudadanía 1755311816, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Igualmente, declaro que todo resultado académico que se desprenda de esta investigación y que se difunda tendrá como filiación la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, reconociendo en las autorías al director del Trabajo de Titulación y demás profesores que amerita.



Pérez Flores Lizeth Alejandra
1755311816

INFORME DE TRABAJO DE TITULACIÓN ESCRITO DE GRADO

Cano de la Cruz Yullio

Dirección de Investigación y Postgrados

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo

De mi consideración,

Por medio del presente informe en calidad de director del Trabajo de Titulación del Grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría titulado: SISTEMA DE CONTROL ABC PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE AUTOREPUESTOS PÉREZ, EN SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2021, realizado por la estudiante: añadir Pérez Flores Lizeth Alejandra con cédula de ciudadanía 1755311816, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, informo que el presente Trabajo de Titulación escrito se encuentra finalizado conforme a la guía y al formato de la Sede vigente.

Santo Domingo, 03/03/2022.

Atentamente,



Maldonado Pazmiño Hernán Oswaldo

Profesor Titular Auxiliar I

RESUMEN

Actualmente las empresas buscan ser más competitivas y eficientes debido a la excesiva competencia que existen en el mercado automotriz, por tal motivo, los negocios deben buscar soluciones que brinden sustentabilidad en el tiempo, y para cumplirlo es necesario empezar teniendo una buena gestión de inventario. En el siguiente trabajo de titulación tiene como objetivo aplicar un Sistema ABC como herramienta para contribuir al mejoramiento en la gestión de inventario de la empresa Autorepuestos Pérez. En la investigación predomina el enfoque cuantitativo puesto que se establecieron indicadores financieros y, al tabular las encuestas aplicadas a trabajadores, clientes y proveedores, también se utilizó el enfoque cualitativo ya que se realizaron entrevistas al Gerente, a la contadora externa, también se manejó la técnica de observación para realizar un diagnóstico de la situación en la que se encuentra la empresa. Después de realizar un diagnóstico de la gestión de inventario se procedió a seleccionar el método más conveniente que, para la empresa resultó ser el Sistema ABC, el cual abarcó todos los artículos existentes en el archivo master depurado tomando como base la Ley de Wilfredo Pareto llamado 80-20 y, finalmente se establecieron los indicadores que permitirán medir el impacto de la implementación del Sistema. Autorepuestos Pérez durante todos estos años en el mercado nunca ha implementado un Sistema de Control para el inventario, por tal razón, durante este tiempo ha tenido muchos problemas que están afectando la sostenibilidad económica del negocio.

Palabras clave: inventario, sistema de clasificación, gestión, administración, empresa.

ABSTRACT

Currently, companies seek to be more competitive and efficient due to the excessive competition that exists in the automotive market, for this reason, businesses must seek solutions that provide sustainability over time, and to comply with it, it is necessary to start by having good inventory management. In the following degree work, the objective is to apply an ABC System as a tool to contribute to the improvement in the inventory management of the company Autorepuestos Pérez. In the investigation the quantitative approach predominates since financial indicators were established and, when tabulating the surveys applied to workers, clients and suppliers, the qualitative approach was also used since interviews were carried out with the Manager, the external accountant, the observation technique to make a diagnosis of the situation in which the company finds itself. After carrying out a diagnosis of inventory management, the most convenient method was selected, which, for the company, turned out to be the ABC System, which covered all the existing items in the refined master file based on Wilfredo Pareto's Law called 80-20 and, finally, the indicators that will allow measuring the impact of the implementation of the System were established. Autorepuestos Pérez during all these years in the market has never implemented a Control System for the inventory, for this reason, during this time it has had many problems that are affecting the economic sustainability of the business.

Keywords: inventory, classification system, management, administration, company.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 9 |
| 1.1. Antecedentes | 9 |
| 1.2. Planteamiento y delimitación del problema..... | 10 |
| 1.3. Preguntas de investigación..... | 10 |
| 1.4. Justificación..... | 11 |
| 1.5. Objetivos de investigación | 12 |
| 1.5.1. Objetivo general..... | 12 |
| 1.5.2. Objetivos específicos | 13 |
| 2. REVISIÓN DE LA LITERATURA..... | 14 |
| 2.1. Inventario | 14 |
| 2.1.1. Definición de inventario..... | 14 |
| 2.1.2. Medición de los inventarios..... | 14 |
| 2.1.3. Reconocimiento como un gasto..... | 17 |
| 2.1.4. Tipos de inventario..... | 18 |
| 2.1.5. Ciclo de inventario | 18 |
| 2.1.6. Productos estrella | 19 |
| 2.2. Gestión de inventario..... | 19 |
| 2.2.1. Definición..... | 19 |
| 2.2.2. Indicadores | 20 |
| 2.2.3. Gestión de Stock | 20 |
| 2.2.4. Rotación de inventario | 21 |
| 2.3. Técnicas de evaluación de control interno..... | 21 |
| 2.4. Sistema de Control ABC..... | 22 |
| 2.4.1. Definición..... | 22 |
| 2.4.2. Clasificación..... | 23 |
| 2.4.3. Procedimiento..... | 24 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.4. Gestión basada en actividades ABM | 25 |
| 3. METODOLOGÍA | 26 |
| 3.1. Enfoque y tipo de investigación | 26 |
| 3.2. Unidades de análisis | 26 |
| 3.3. Técnicas e instrumentos de investigación | 27 |
| 3.4. Técnicas de análisis de datos..... | 27 |
| 4. RESULTADOS | 28 |
| 4.1. Realizar un diagnóstico de la gestión de inventarios. | 28 |
| 4.2. Seleccionar el sistema de control de inventarios aplicable a la realidad de la empresa..... | 29 |
| 4.3. Aplicar el Sistema de Control ABC para el manejo de inventarios de la empresa..... | 30 |
| 4.4. Establecer indicadores que midan el impacto de la implementación del Sistema ABC..... | 32 |
| 5. DISCUSIÓN | 33 |
| 6. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES | 35 |
| 7. REFERENCIAS | 38 |
| 8. ANEXOS..... | 43 |

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

En muchos países el Sistema de Control ABC ha sido utilizado por las empresas debido a los excelentes resultados que brinda, como se puede inferir el Sistema ABC tiene variados beneficios, uno de ellos es que reduce los costos de almacenamiento, por lo tanto, la empresa podrá asignar dichos recursos en actividades realmente importantes, además permitirá que el cliente se sienta satisfecho (Macías, León, & Limón, 2019).

Cabe resaltar que, a nivel nacional, también se ha realizado diversas investigaciones acerca de este Modelo ABC, resaltando las ventajas que ofrece el Sistema de Control ABC que permite a las empresas tener una mejor gestión de inventarios dando como resultado que la entidad reduzca sus costos y gastos y por ende tendrá más beneficios económicos (Pérez, 2017).

Toro (2020) señala que se puede determinar que el Sistema ABC, permite clasificar a la mercadería que tiene la empresa de acuerdo con la importancia de cada producto, se toma como referencia para esta clasificación el volumen de las ventas o precio que posee cada uno, permitiendo así conocer los productos que generan mayores ganancias a la entidad. (Toro, 2020)

Cabe mencionar que los inventarios son el activo que sostiene a las empresas puesto que representan recursos económicos, además constituyen la inversión más significativa que tiene, por lo tanto, tener una buena gestión en los inventarios es primordial dentro de la organización, ya que, si sucede lo contrario, ocasionaría problemas que pondrían en riesgo su salud financiera (Sánchez, 2019).

Esta investigación, está dirigida a la empresa Autorepuestos Pérez, dedicada a la comercialización de repuestos automotrices, fue fundada, el 20 de diciembre de 2000, está localizada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas en la Vía Quevedo Km 1. La investigación se realizará en el año 2021, cabe señalar que la información

contable se tomará como referencia los años 2018 -2019 puesto que el 2020 fue un año atípico, por lo tanto, puede generar distorsiones en la información.

1.2. Planteamiento y delimitación del problema

Actualmente, la demanda de productos automotrices en Santo Domingo ha incrementado aceleradamente, por tal motivo, es necesario que la entidad tenga una buena gestión de inventario que le permita superar a la competencia, en donde pueda ofertar productos de calidad y a precios que estén al alcance de los clientes. Sin embargo, la entidad no cuenta con una buena gestión de inventario puesto que no ha implementado ningún sistema.

Al analizar a la empresa, se ha evidenciado un proceso inadecuado en las compras de los productos causando un inventario excesivo y un desperdicio de recursos económicos, también carece de controles sobre la mercadería debidamente por parte del propietario esto ha ocasionado inconsistencias en los saldos del inventario y por ende ,algunas veces se ha quedado sin stock para atender las ventas , además la selección de proveedores no es la adecuada dando como consecuencias precios altos en los productos ,la insatisfacción de los clientes y una evidente disminución en las utilidades.

Las fuentes de información que fueron utilizadas anteriormente dieron paso a plantear el siguiente problema de investigación:

1.3. Preguntas de investigación

¿De qué manera el Sistema de Control ABC contribuirá al mejoramiento de la gestión de inventarios de Autorepuestos Pérez, en Santo Domingo de los Tsáchilas, año 2021?

El problema se sistematiza con las siguientes preguntas específicas:

Preguntas específicas:

- ¿Cómo administra actualmente el proceso de inventario s Autorepuestos Pérez?

- ¿Qué herramientas de control de inventarios son aplicables a la empresa Autorepuestos Pérez?
- ¿Cuáles son los pasos para la implementación del Sistema de control de inventarios?
- ¿Cómo se puede evaluar el impacto de la implementación del Sistema de control de inventarios?

1.4. Justificación

En el Plan de Creación de Oportunidades aprobado 2021-2025 aprobado por la Secretaria Nacional de Planificación (2021) se establece algunos objetivos, al analizarlos se puede decir que esta investigación se relaciona con el objetivo 2, puesto que en el objetivo se establece: “Impulsar un sistema económico con reglas claras que fomente el comercio exterior, turismo, atracción de inversiones y modernización del sistema financiero nacional” y en la política 2.2 se expresa: “Promover un adecuado entorno de negocios que permita la atracción de inversiones y las asociaciones público-privadas”, se relaciona puesto que esta investigación conseguirá que las empresas sean más eficientes ya que al tener un mejoramiento en la gestión de los inventarios permitirá que las entidades crezcan, además se podrán convertir en una atracción de inversiones tanto nacionales como internacionales logrando así fortalecer la dolarización y por ende será posible que la economía del país sea mucho más sólida.

La presente investigación tiene como finalidad aumentar el control del inventario de Autorepuestos Pérez a través del Sistema ABC para que exista una mejor gestión de este activo que es considerado el más importante para la empresa. Este Sistema es una herramienta esencial, puesto que permite clasificar a los productos que mantiene en bodega por el nivel de importancia de cada uno, en donde los productos A representarán al inventario que más importancia tiene, por lo tanto, será necesario que se realicen controles estrictos, los productos B, tiene un nivel de importancia moderada y, por último, los productos C no poseen mucha importancia, por lo tanto, requieren de pocos controles.

Mediante esta categorización que realiza el Sistema ABC ayudará a la toma de decisiones y a implementar estrategias más adecuadas para el manejo del inventario ya que estos representan el mayor recurso económico para la empresa, por lo tanto, es necesario la implementación de este sistema puesto que será de gran ayuda para la misma. También permitirá que sea mucho más ágil y eficiente en el proceso de compra y venta, en la selección de proveedores, atención al cliente y también generará mayor conocimiento del personal acerca del inventario existente en bodega lo cual evitará existencias negativas, además logrará que la entidad sea más competitiva y exitosa.

Es importante señalar que esta investigación permite aplicar los conocimientos adquiridos en la Universidad, gracias a los docentes a lo largo de la carrera. La entrega de este estudio permitirá obtener el título profesional como Licenciada en Contabilidad y Auditoría, también va a servir como medio de consulta para futuras generaciones.

Hoy en día, el control de la mercadería se ha vuelto una situación compleja ocasionando la ineficiencia en la gestión de los inventarios, dando como resultado problemas económicos en la empresa. Por tal motivo, es necesario buscar alternativas que permitan un mejoramiento en la gestión, como lo es, el Sistema ABC. Este Sistema logrará que el personal encargado de la administración de la empresa tome mejores decisiones que le permitan ser más competitiva.

En concordancia a la problemática, se plantea los siguientes objetivos de investigación:

1.5. Objetivos de investigación

1.5.1. Objetivo general

Implementar el Sistema de Control ABC a Autorepuestos Pérez, ubicada en Santo Domingo de los Tsáchilas, para que tenga una mejor gestión en los inventarios y sea más competitiva y eficiente.

1.5.2. Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la gestión de inventarios.
- Seleccionar el sistema de control de inventarios aplicable a la realidad de la empresa.
- Aplicar el Sistema de Control ABC para el manejo de inventarios de la empresa.
- Establecer indicadores que midan el impacto de la implementación del Sistema ABC.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Inventario

2.1.1. Definición de inventario

Se entiende como un listado que contiene los bienes tangibles disponibles para el proceso de venta o para el consumo dentro del proceso productivo de una organización, estos son considerados el corazón de la misma porque representan un elevado porcentaje de inversión dentro del activo, por tal motivo, es necesario tener un adecuado control del inventario. Cruz (2017) afirma:

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (p.10).

Se define a los inventarios como los activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación b) en proceso de producción con vistas a esa venta c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IFRS, 2019, p.6)

2.1.2. Medición de los inventarios

De acuerdo con la definición de la NIC 2:

Los inventarios son considerados como activos de alta liquidez que la empresa dispone directamente para el proceso de venta, tal es el caso de una empresa comercial que compra productos terminados y los mantiene en su inventario para luego ser vendidos. También se considera como inventarios todos los suministros y materiales que se tiene para luego consumirse durante el proceso de producción o también para prestar servicios. La NIC 2 establece que se podrán medir al valor neto realizable o al costo, todo va a depender cual sea el menor a continuación se explicará estas formas de medición. (IFRS, 2019, p.9)

2.1.2.1. Costo de los inventarios

En lo que se refiere a la valoración del costo de los inventarios en concordancia con lo que establece (IFRS, 2019) en la NIC 2 comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Tabla 1. Costo de los inventarios

| Costo de Adquisición | Costos de Transformación | Costos Indirectos Fijos de Producción | Otros Costos |
|---|---|---|--|
| Según (IFRS, 2019) el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p.10) | Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (p.10) | Son los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (p.10) | Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. (p.10) |

Nota: Adaptado de (IFRS, 2019)

2.1.2.2. Técnicas de medición del costo de inventarios

De acuerdo con las NIC 2:

Existen 2 técnicas y métodos que se utilizan para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. (IFRS, 2019, p.23)

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial. (IFRS, 2019, p.23)

2.1.2.3. Fórmulas de cálculo del costo

Según la NIC 2:

Las fórmulas para el cálculo del costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida FIFO o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (IFRS, 2019, p.23)

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (IFRS, 2019, p.23)

2.1.2.4. Valor neto realizable

En concordancia con la NIC 2:

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. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. (IFRS, 2019, p.28)

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (IFRS, 2019, p.28)

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. (IFRS, 2019, p.28)

2.1.3. Reconocimiento como un gasto

Según la NIC 2:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (IFRS, 2019, p.34)

2.1.4. Tipos de inventario

De acuerdo con Esper, Waller, & Esper (2017) los tipos de inventario son los siguientes:

Tabla 2. Tipo de inventario

| Tipos | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| Inventario de bienes terminados | Inventario en tránsito | Inventario de trabajo en proceso |
| Inventario de demostración | Inventario de ciclo | Inventario disponible |
| Inventario de materia prima | Inventario de la trastienda minorista | Inventario estacional |
| Inventario de seguridad | Inventario de partes de repuesto | Inventario perpetuo |
| Inventario del período de protección | Inventario promocional | Inventario promedio |

Nota: Adaptado de (Esper, Waller, y Esper, 2017).

2.1.5. Ciclo de inventario

El ciclo de inventarios incluye 3 actividades que se describirán a continuación:

Tabla 3. Ciclo de inventario

| Ciclo de compra | Ciclo de almacenamiento | Ciclo de venta |
|--|---|--|
| De acuerdo con Publishing (2007) el ciclo de compra sigue el siguiente proceso: "a)Análisis de la demanda final b) Conversación de la demanda en requerimientos específicos c) Análisis de los stocks disponibles en la empresa d) Elaboración del plan de compras e) Investigación de los proveedores f) Evaluación de una posible sustitución y/o incorporación de nuevos insumos o productos terminados g)Selección de las mercancías que se comprarán h)Acuerdo con los proveedores i) Colocación de las órdenes de compra". (p.56-57) | Se entiende como ciclo de almacenamiento desde el momento que el proveedor entrega a la empresa la mercadería adquirida (recepción), hasta el momento de despachar el producto al cliente. Este ciclo de almacenamiento consiste en ubicar adecuadamente la mercadería con el fin de minimizar tiempo, esfuerzo y costos, también se puede aprovechar de la mejor forma los espacios en la bodega y, por último, facilita el conteo físico de los productos (Esper, Waller, y Esper, 2017). | El Ciclo de ventas permite recuperar la inversión en términos monetarios que la empresa realizó para la compra mercadería. El proceso empieza con la llegada de cliente al negocio, después sigue el pedido del cliente, luego se procede a facturar el pedido y, por último, el cobro en efectivo o el crédito. Cabe resaltar que un error, aunque sea mínimo transforma al proceso en ineficaz, ocasionando el consumo acelerado del capital (Ramírez, 2016).Se puede acotar que este ciclo tiene es uno de los más importante puesto que allí se recupera la inversión realizada. |

Nota: Adaptado de (Publishing ,2007) , (Esper, Waller, & Esper, 2017), (Ramírez, 2016).

2.1.6. Productos estrella

En concordancia con (Vallet, Bellmunt, y Vallet, 2016) los productos estrellas son aquellos que cuentan con una gran participación e incremento dentro del mercado, estos constituyen grandes cantidades monetarias para la empresa así mismo representa una fuerte inversión de capital, por tal motivo es necesario dedicar todo el esfuerzo posible para estos productos de alta liquidez.

2.2. Gestión de inventario

2.2.1. Definición

La gestión o control de inventarios es un tema muy complejo dentro de una empresa constantemente los gerentes, administradores y analistas se encuentran con problemas típicos como el faltante y exceso de mercadería lo cual afecta a las utilidades de la entidad. A partir de estos problemas la mayoría de las empresas tratan de mejorar en esta área y solamente lo pueden hacer mediante la gestión de inventarios (Vidal, 2020).

La gestión de inventarios es el dominio de las existencias o stock que posee una empresa, esta gestión se compone de procedimientos que son aplicados en el proceso de compra, almacenamiento y venta, esto permite a la entidad invertir correctamente en productos que realmente necesita, con el fin de maximizar la rentabilidad y minimizar costos que solamente perjudican a la estabilidad económica.

Es de gran importancia la gestión de inventarios en el ámbito empresarial puesto que “generar economías de escala, equilibrar la oferta y la demanda, protección contra fluctuaciones en el abastecimiento de materias primas, protección contra desajustes entre las áreas que intervienen el proceso, mejorar el servicio al cliente” (Publishing, 2007, p.100-101).

En concordancia con lo antes mencionado, Arenal (2020) define a la gestión de inventarios de la siguiente manera:

Como la capacidad y organización de tener controlado la cantidad física e informática de cada producto en un momento determinado. Una correcta gestión de stock será aquella que garantice la salida del producto en tiempo y forma, manteniendo un umbral de coste óptimo para la empresa. (p.8)

2.2.2. Indicadores

De acuerdo con (Ortiz, 2011) un indicador “señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias. También enfoca la atención del analista sobre determinadas relaciones que requieren posterior y más profunda investigación” (p.148). En otras palabras, los indicadores son herramientas que permiten a las empresas conocer el comportamiento de la misma y si está encaminada al cumplimiento de los objetivos propuestos.

2.2.3. Gestión de Stock

Como expresa Cruz (2017) existen diversos tipos de gestión de stock que se observarán a continuación:

Tabla 4. Tipos de Gestión de Stock

| Gestión de stock mínimo | Gestión de stock máximo | Gestión de stock de seguridad | Gestión de stock de pedido óptimo |
|--|---|---|--|
| Permite controlar adecuadamente la mercadería mínima que requiere el almacén para que no exista escasez de los productos y así poder satisfacer a la demanda, “para su cálculo se debe tener en cuenta el tiempo que el proveedor tarda en | Se encarga de inspeccionar eficientemente la mercadería de la empresa, toma en cuenta la cantidad máxima que debe tener el almacén, esta gestión evita exceso de mercadería que afecta a la rentabilidad. Para su | En concordancia con Cruz (2017) se puede decir que la gestión de stock de seguridad permite tener un control eficiente de mercadería, este tipo de stock representan a la mercadería prevista por el almacén para cubrir un aumento | La gestión del pedido óptimo consiste en determinar correctamente la inversión que debe hacer la entidad en la mercancía, este permite conocer la cantidad necesaria que se requiere, evitando excesos y carencias de stock. |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>entregar la mercancía en el almacén de la empresa, así como la demanda media que se tiene del producto” (Cruz, 2017, p.115).</p> | <p>cálculo “debe existir un equilibrio entre la rentabilidad, el control de los costes, la correcta manipulación, la capacidad y la gestión del almacén” (Cruz, 2017, p.117). Se puede concluir que esta gestión de stock máxima reduce el desperdicio de recursos económicos de la empresa y permite que estos recursos sean aprovechados de la mejor manera.</p> | <p>de la demanda o también para hacer frente a problemas que toman de imprevisto como es el retraso del proveedor ,cabe resaltar que es de gran importancia tener este stock de seguridad ya que permite a la empresa satisfacer a sus clientes en todo momento, manteniendo así una buena imagen de la empresa.</p> | <p>Cabe resaltar que “un exceso y un deceso de stock pueden ser contraproducentes para la empresa, ya que, por un lado, no hace frente a la demanda, pero, por otro, puede soportar un sobrecoste innecesario” (Cruz, 2017, p.19).</p> |
|---|--|--|--|

Nota: Adaptado de (Cruz, 2017).

2.2.4. Rotación de inventario

La Rotación de inventario se entiende como la rapidez que tienen los artículos para venderse y por ende se recupera más rápido la inversión realizada por la empresa, es importante puesto que permite conocer el número de veces que la entidad tiene que realizar el proceso de compra. Dentro de las ventajas que tiene es que disminuye la inversión en inventario y la obsolescencia. Es definido como “el número de veces que un artículo pasa por el proceso de venderse, salir del almacén y ser cobrado, en un período de tiempo, recuperar así la inversión realizada al adquirirlo” (Arenal, 2020,p.81).

2.3. Técnicas de evaluación de control interno

Se entiende como técnicas de evaluación de control interno a aquellos métodos o mecanismos que utiliza el auditor para recopilar información de los procesos y procedimientos que tiene la entidad, mediante estas técnicas se podrá verificar si existe un sistema de control eficiente. Además, permitirá al auditor y a la empresa conocer ampliamente las existencias y situaciones de cada área (Pallerola, 2015).Las técnicas de evaluación son las siguientes:

Tabla 5. Técnicas de evaluación de control interno

| Método descriptivo | Método gráfico | Método de cuestionarios |
|--|--|---|
| Según Arens, Elder, y Beasley (2007) el método descriptivo o narrativa “es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente” (p.285). Se puede acotar que esta técnica es de gran importancia puesto que mediante este método el auditor describe o narra los diferentes procesos y procedimientos que ha evaluado y que tiene la empresa, para la aplicación de esta técnica será necesario obtener información proveniente de los jefes y del personal de la empresa. Cabe señalar que este método facilitará la comprensión de los flujogramas. | Esta técnica permite al auditor representar gráficamente cada uno de los procesos y procedimiento que tiene la entidad. Este método “permitirá detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentran debilidades de control; aun reconociendo que el auditor requerirá invertir más tiempo en la elaboración de los flujogramas, y habilidad para desarrollarlos” (Santillana, 2015, p.455). | Esta técnica consiste en un listado de preguntas que son formuladas por auditor, estas están relacionadas con los procesos y movimientos operacionales de la entidad, estos cuestionarios deberán ser formulados de tal forma “que las respuestas afirmativas indiquen la existencia de una adecuada medida o acción de control; mientras que las negativas señalen una falla o debilidad en el sistema establecido” (Santillana, 2015, p.457). De acuerdo con Franklin (2007) las preguntas deben ser claras y concisas, tienen que tener un orden lógico y una buena redacción. |

Nota: Adaptado de (Arens, Elder, y Beasley, 2007), (Santillana, 2015).

2.4. Sistema de Control ABC

2.4.1. Definición

El Sistema de Control ABC es muy común en las empresas, puesto que ayuda a la toma de decisiones, este permite implementar estrategias que serán útiles para la gestión del inventario. Según (Arenal, 2020) este sistema está basado en el Principio de Pareto o también conocida como la regla del 80/20, esto significa que el 80% de la inversión al inventario pertenecen alrededor del 20% de los productos tipo A.

El Sistema de Control ABC se define como aquel método esencial que deben tener las empresas, se utiliza para clasificar los productos del inventario en tres categorías A, B y C, estas son asignadas a cada uno de los productos de acuerdo con su valor que posee. Es de gran importancia puesto que a la empresa permite controlar mejor su inventario y evita costos innecesarios en controles de productos que no tienen una inversión cuantiosa para la entidad. Este Sistema es definido como “un sistema de clasificación para fijarles un

determinado nivel de control de existencias; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios” (Guerrero, 2009, p.20).

También es definido como una herramienta que visualiza y determina, de una manera simple, cuáles son los productos de mayor valor de su almacén, optimizando así los recursos de su inventario y permitiendo tomar decisiones más eficientes. (Cruz, 2017, p.42). Este método favorece a las empresas ya que clasifica a su inventario en tres tipos o grupos que son:

Tabla 6. Tipos o grupos del inventario según el Sistema de control ABC

| Tipo A | Tipo B | Tipo C |
|---|--|--|
| Los productos o artículos de tipo A “se refiere a los más importantes, suelen corresponderse con los que más ingresos generan” (p.42). Estos productos son los que representan el 80% de la inversión, por lo tanto, son los que necesitan de controles exhaustivos y conteos frecuentes, es necesario que la empresa destine más recursos para tener un mejor control y evitar pérdidas o robos. | Los productos tipo B “se refiere a los de menor importancia o importancia secundaria”(p.42). Estos productos representan el 15% de la inversión, por lo tanto, no es necesario que se destine demasiados recursos para su control. | Los productos tipo C “son aquellos que carecen de importancia, muchas veces el tenerlos en el almacén va a costar más dinero en vez de resultar rentables”(p.42). Estos representan el 5% de la inversión de la empresa, por lo tanto, tampoco será necesario de tantos controles. Es importante tomar en cuenta que estos productos pueden resultar perjudicial mantenerlos en bodega ya que pueden ocupar demasiado espacio. |

Nota: Adaptado de (Cruz, 2017)

2.4.2. Clasificación

En concordancia con (Guerrero, 2009) en el Sistema ABC existen 4 tipos de clasificación.

Tabla 7. Clasificación del Sistema de Control ABC

| Clasificación por precio unitario | Clasificación por valor total | Clasificación por utilización y valor | Clasificación por su aporte a las utilidades |
|---|--|--|---|
| Este método requiere de la aplicación de un adecuado criterio puesto que corre el riesgo de que haya una subclasificación, este método se | Requiere de un analista que establezca un porcentaje a los 3 niveles de acuerdo con su importancia y este método se basa por el valor total. | Al igual que el método anterior se establece un porcentaje de importancia a cada uno de los niveles y se basa por los datos históricos | Este método es parecido al primer método, la diferencia es que se basa en las utilidades. |

| | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| basa por el precio unitario. | acerca de la utilización y valor. |
|------------------------------|-----------------------------------|

Nota: Adaptado de (Guerrero, 2009)

2.4.3. Procedimiento

Teniendo en cuenta a los autores Guerrero (2009), Arenal (2020) el procedimiento para la Clasificación por el método ABC por el valor total son los siguientes:

Tabla 8. Procedimiento del Sistema de clasificación por valor total

| N° | Descripción |
|----|--|
| 1 | “Promediar los valores totales invertidos en los inventarios de los productos de un determinado período. |
| 2 | Ordenar los artículos del inventario en orden descendente con base en el total de dinero invertido. |
| 3 | Clasificar como artículos tipo A, el porcentaje del total de artículos que determine el analista para esta clasificación. Estos artículos deben corresponder a los primeros del listado. |
| 4 | Clasificar como artículos tipo B, a la cantidad de productos que correspondan al porcentaje determinado con base en la importancia para esta clasificación. |
| 5 | Clasificar como productos tipo C el resto de los artículos. Estos corresponden a los de menor inversión en el inventario. |
| 6 | Con base en la clasificación se establecen las políticas de control y periodicidad de los pedidos”. (Guerrero, 2009, p.28) |

Nota: Adaptado de (Guerrero, 2009).

Tabla 9. Procedimiento del método de clasificación ABC

| N° | Descripción |
|----|--|
| 1 | El primer paso para la clasificación es establecer los criterios porcentuales para el inventario de tipo o grupo A, B y C. De acuerdo a la regla o principio de Pareto, el inventario de tipo o grupo A, representa el 80% de la inversión total de la empresa, en cuanto al inventario que pertenece al tipo B, representa el 15% de la inversión total, y finalmente, el último criterio que corresponde al tipo C, representa el 5% de la inversión total del inventario de la empresa. |
| 2 | El siguiente paso es realizar una multiplicación entre la existencia de mercadería por el costo unitario de cada uno de los productos o artículos del inventario. |
| 3 | Al obtener el costo total del inventario inmediatamente se debe ordenar de mayor a menor los costos de cada uno de los productos. |
| 4 | Luego, se debe determinar la participación porcentual, este se obtiene dividiendo el costo total de cada producto para el total de la inversión del inventario. |
| 5 | Después, se acumula la participación porcentual. |
| 6 | Finalmente. Se agrupa los productos de acuerdo al criterio que fue definido. |

Nota: Adaptado de (Arenal, 2020)

2.4.4. Gestión basada en actividades ABM

La gestión basada en actividades ABM es aquella que permite una adecuada administración del costeo ABC, logrando así ser una herramienta gerencial para que la organización sea eficiente “es igualmente claro que el costeo ABC es más preciso en la asignación de los costos indirectos de fabricación a los diferentes productos” (Cueva, 2010. p.359).

Se puede decir que la Gestión basadas en actividad ABM se encarga de planificar, controlar y mejorar las actividades empresariales. Se fundamenta por la información proporcionada por el Sistema de Costeo ABC, dicho sistema asigna los costos indirectos de fabricación de todas las actividades realizadas durante todo el proceso productivo .

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque y tipo de investigación

El enfoque de la investigación es mixto con predominio del enfoque cuantitativo puesto que acorde con (Hernández, Fernández , y Baptista, 2017) este recolecta datos en base a la medición numérica, por lo tanto, en la empresa Autorepuestos Pérez se utilizó información de los Estados Financieros de los años 2018 y 2019 con el fin de aplicar indicadores financieros que permitirán verificar la situación tanto económica como operacional de dicha entidad. En cambio, en el enfoque cualitativo se recolecta datos en base a las observaciones, entrevistas, experiencias o revisión de documentos, por lo tanto, se utilizó información proporcionada por la muestra.

El diseño es transaccional descriptivo puesto que “tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población” (Hernández et al., 2017, p.155). La variable dependiente de la investigación es la Gestión de inventarios y la independiente es el Sistema ABC.

El tipo de investigación que se aplicó es el descriptivo son aquellos estudios que reseñan cada una de las situaciones que se presenta en el estudio de Bernal (2010) “la realización de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental” (p.122)

3.2. Unidades de análisis

En concordancia con los autores (Cortés y Iglesias, 2014) se define población como “la totalidad de elementos o individuos que poseen la característica que estamos estudiando” (p.90). La población para la investigación son: el Gerente, la contadora externa, trabajadores, clientes y proveedores de la empresa.

Tabla 10. Población

| Población | Número |
|------------------------|--------|
| Gerente | 1 |
| Contadora externa | 1 |
| Trabajadores | 4 |
| Clientes frecuentes | 8 |
| Proveedores frecuentes | 3 |
| Total | 17 |

Nota: Fuente. Empresa Autorepuestos Pérez

De acuerdo con (Cortés y Iglesias, 2014) la muestra se compone de una pequeña parte de la población que es utilizada en la investigación. La técnica utilizada en la investigación pertenece al muestreo no probabilístico por conveniencia. Según Hernández et al., 2017 el muestreo no probabilístico es definido como la selección de elementos en base a los propósitos o características del investigador.

3.3. Técnicas e instrumentos de investigación

Las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de información es la técnica de observación puesto que se tuvo que asistir a la empresa para evidenciar la situación en la que se encontraba y así poder hacer el análisis, otras técnicas utilizadas fueron las entrevistas y las encuestas que, de acuerdo con (Baena, 2017) es definida como un cuestionario que es realizada a un grupo representativo de la población con la finalidad de disponer de información importante para el estudio.

3.4. Técnicas de análisis de datos

En la investigación se utilizaron técnicas cuantitativas para la obtención de información, una de ellas son los indicadores financieros que fueron aplicados, las encuestas y también se utilizó el Sistema de Control ABC ya que es una técnica para la mejorar la gestión del inventario, En cuanto a las técnicas cualitativas utilizadas fueron las entrevistas aplicadas al gerente general y a la contadora externa.

4. RESULTADOS

4.1. Realizar un diagnóstico de la gestión de inventarios.

Al analizar cada uno de los resultados conseguidos de las encuestas y entrevistas se puede concluir que la empresa no tiene una buena gestión de inventarios, puesto que se encontraron algunos problemas empezando por la contratación del personal hasta el proceso en el área de compra, almacenamiento y venta.

La empresa mantiene un inadecuado proceso para la contratación del personal puesto que de acuerdo con los resultados el personal del negocio no cuenta con conocimientos contables básicos sobre el control de inventarios por lo cual impide el mejoramiento en la gestión ocasionando problemas en todo el ciclo del inventario. En cuanto al área de compras, la falta de comunicación pertinente con la gerencia ha ocasionado que se presenten casos de exceso de mercadería lo que ha producido deterioro e índices de productos con baja rotación.

En el almacenamiento de la mercadería se puede evidenciar que tampoco existe un control puesto que no se designa a un solo responsable de la bodega, que se encargue de la recepción, almacenaje y la entrega de los productos. En relación a la toma física de inventarios se realizan anualmente, sin la supervisión del propietario, se han presentado inconsistencias entre los saldos contables y físicos.

En el área de ventas de acuerdo con los resultados recopilados el negocio se ha quedado algunas veces sin stock para atender las ventas provocando insatisfacción entre los clientes puesto que gran parte de ellos mencionan que a veces no han encontrado el producto deseado. En cuanto a los precios en la mayoría de los entrevistados considera que son elevados en comparación con la competencia y, en cuanto a las devoluciones de mercadería, también se evidencian problemas ya que, éstas no siempre son autorizadas por el gerente. Por lo tanto, no se tiene la certeza de que se incorpore a las existencias

pudiendo ser un factor que incida en las diferencias presentadas en la toma física al final del año.

4.2. Seleccionar el sistema de control de inventarios aplicable a la realidad de la empresa.

Se ha realizado un análisis de cuatro métodos de control de inventarios relacionándole con el giro del negocio para determinar su aplicabilidad práctica.

- **El Método de Mínimos y Máximos:** Requiere información contable certera y confiable, la misma que no puede ser otorgada por la empresa por la falta de un registro de ventas diarias, debido a los riesgos de mercado, la aceptación de la devolución de mercaderías que no siempre son registrados en el sistema lo cual afecta los datos estadísticos básicos para la proyección de los pedidos.
- **Método de pedido óptimo:** Requiere información contable respecto al costo de gestión de compras y costos de almacenamiento para poder aplicar la fórmula requerida, información que no cuenta la empresa.
- **Método de Seguridad:** De la misma manera se necesita datos contables y estadísticos que la empresa no posee.
- **El Sistema de Control ABC:** El procedimiento del Sistema ABC se basará en el autor Arenal (2020), puesto que aplica la regla de Pareto en donde el inventario de tipo A, representa el 80% de la inversión total de la empresa, el tipo B, representa el 15%, y finalmente, el tipo C, representa el 5% de la inversión. Además, este autor se diferencia de los demás, ya que determina la participación porcentual acumulada de cada producto el cual permite clasificar fácilmente al inventario.

El comportamiento del mercado para este tipo de actividad es particular y conlleva un manejo con demanda variada por lo cual se cuenta como política contar con unidades de

cada repuesto y en el caso de no contar con el producto no necesariamente se logra conseguirlo en un solo proveedor, sino que requiere el sondeo en varios proveedores hasta obtener el repuesto solicitado.

El método ABC se aplicará a la Empresa Autorepuestos Pérez ya que, mediante las investigaciones y el análisis realizado, se determinó que es el método más adecuado al giro del negocio en comparación con los otros, pues se considera fácil de aplicar y utilizar por el personal que maneja el inventario, permitirá a la empresa tener una mejor gestión de inventario clasificándolo por categorías o tipos que de acuerdo con su valor total se dividirá en: Tipo A, Tipo B y Tipo C.

4.3. Aplicar el Sistema de Control ABC para el manejo de inventarios de la empresa.

La importancia del Sistema de Control ABC radica en que permite a las empresas ser mucho más competitivas y eficientes puesto que, les ayuda a controlar al inventario que en la mayoría de los negocios es el activo más representativo. Dicho esto, se puede decir que este Sistema contribuye con las empresas para mejorar la gestión del inventario a través de la Clasificación ABC permitiéndole dedicar sus esfuerzos en productos que realmente tengan mayor relevancia dentro de la misma.

Antes de aplicar el Sistema de Control ABC se hizo un requerimiento al Gerente de Autorepuestos Pérez para que pueda proporcionar y facilitar el archivo maestro de inventarios. Cabe mencionar que en el archivo master se pudo evidenciar algunas inconsistencias en las nominaciones de los artículos además algunos no tenían existencias desde hace algún tiempo por la falta de demanda. Debido a estas inconsistencias se procedió a revisar y depurar ciertos productos con la finalidad de aplicar correctamente el Sistema ABC y por ende poder contribuir a la gestión de inventarios.

Luego, se procedió a establecer los criterios porcentuales para el inventario de A, B y C, siguiendo la regla de Pareto, el inventario de tipo A, representará el 80% de la inversión de la empresa, el tipo B, representará el 15% y el tipo C, representará el 5%. Para el efecto, se multiplicó las unidades de cada ítem por el valor unitario teniendo como resultado el valor total, a continuación, se ordenó de forma descendente de acuerdo con el valor total de cada artículo.

Se procede a determinar la participación porcentual de cada producto dividiendo el valor total de cada artículo para el total de la inversión del inventario. A continuación, se acumula la participación porcentual de cada uno para definir la clasificación de los productos de acuerdo con el criterio establecido al inicio. Los resultados se pueden observar en la siguiente tabla.

Tabla 11. Resultados de la aplicación del Sistema ABC

| Tipo | Ítems | Porcentaje | Inversión | Porcentaje |
|-------|-------|------------|-----------------|------------|
| A | 4713 | 39% | \$ 839.038,61 | 80% |
| B | 3872 | 32% | \$ 157.332,90 | 15% |
| C | 3538 | 29% | \$ 52.457,30 | 5% |
| Total | 12123 | 100% | \$ 1.048.828,81 | 100% |

Nota: Fuente. Empresa Autorepuestos Pérez

4.4. Establecer indicadores que midan el impacto de la implementación del Sistema ABC

La implementación de cualquier proceso requiere una evaluación para determinar sus bondades o dificultades, por ello se propone la aplicación de indicadores financieros como herramientas que permitirán a la empresa Autorepuestos Pérez medir el impacto del Sistema ABC, en los próximos años cuando el negocio tome la decisión de implementar dicho sistema, se podrá conocer el comportamiento de la gestión de la empresa y verificar mediante los indicadores obtenidos de los estados financieros si está encaminada o no al cumplimiento de los objetivos empresariales. Los indicadores financieros sugeridos que permitirán medir el impacto del Sistema ABC son los siguientes:

Tabla 12. Indicadores financieros

| Tipo | Indicador | 2018 | 2019 | 2022 |
|--------------------------------|---|------|------|------|
| Liquidez | | | | |
| Razón Corriente | Activo Corriente/ Pasivo Corriente | 1.66 | 1.01 | |
| Prueba ácida | (Activo Corriente- Inventarios)/ Pasivo Corriente | 1.55 | 0.57 | |
| Actividad | | | | |
| Rotación de cuentas por cobrar | (Cuentas por cobrar *360) /Ventas | 2 | 5 | |
| Rotación de cuentas por pagar | (Proveedores por pagar*360) /Compras | 78 | 169 | |
| Rotación de inventario | (Inventario*360)/Costo de ventas | 56 | 67 | |
| Rentabilidad | | | | |
| Margen U. Bruta | Utilidad Bruta/Ventas | 33% | 24% | |
| Margen U. Neta | Utilidad Neta/Ventas | 11% | 11% | |
| ROA | Utilidad Neta/Total Activos | 32% | 23% | |

Nota: Fuente. Adaptado de (Brigham y Besley, 2009),(Ortiz, 2011)

Los indicadores de gestión sugeridos para el control y evaluación del inventario son los siguientes:

Tabla 13. Indicadores de gestión

| Tipo | Indicador | 2022 |
|--------------------------|--|------|
| Porcentaje ABC | Valor total grupo/Valor total inventario | |
| Volumen de compra | Valor de compra por grupo/Total de ventas | |
| Exactitud en inventarios | (Valor diferencia/Valor total inventario) *100 | |
| Conteos | Conteos realizados/Conteos programados | |
| Capacitaciones | Personal capacitado/Cursos de capacitación | |

Nota: Fuente. Adaptado de (Franklin, 2007), (Mora, 2008)

5. DISCUSIÓN

Autorepuestos Pérez es una micro empresa comercial que pertenece al mercado automotriz cuyo recurso más importante es el inventario, siendo el manejo de este recurso fundamental para hacer diferencia en un campo muy competitivo. No obstante, el control de inventarios resulta ser muy complejo dentro de una empresa por lo que la mayoría de los empresarios buscan mejorar en esta área y solamente lo pueden hacer mediante una adecuada gestión de inventarios (Vidal, 2020)

En tal sentido, luego de analizar varios métodos de control de inventarios, se concuerda con lo expresado por Causado (2015) que la implementación del Sistema de control ABC permitirá mejorar la gestión de este recurso, conduciendo a las organizaciones ser mucho más eficientes brindando reportes confiables en cuanto al control de los productos.

Cabe resaltar que el Sistema ABC no es únicamente considerado como un método para calcular costos, sino que también es valorado como un método de control que tiene la función de proveer información confiable y además contribuye a la competitividad de las empresas según afirman Conceicao (2012) y Ugando, Burgos, y Paladines (2021).

Para la implementación del Sistema de Control ABC se tomó como base la ponencia de Parada(2009), quien expresa que el Sistema ABC se basa en Ley de Wilfredo Pareto llamado 80-20, que induce a agrupar al inventario en tres grupos denominados como A, B, C que se asignarán de acuerdo a la importancia o valor que tiene cada artículo o producto que tiene el negocio, partiendo que el grupo A representa el 80% de participación económica, el B el 15% y el C representa el 5% de participación.

La eficiencia operacional que busca el método ABC también estará dada por la aplicación de controles diferenciados para cada grupo como lo cita Causado (2015) también señala que este método permite clasificar o categorizar todos los artículos que componen al

inventario partiendo lógicamente que aquellos artículos que se categoricen en el grupo A deberán tener mayores controles por su incidencia en valor del inventario.

Para la aplicación del Sistema ABC, se utilizó el archivo máster del inventario que consta de 12123 artículos. Los resultados obtenidos después de aplicar correctamente el Sistema se obtuvieron que el grupo A consta de 4713 artículos que representan el 39% del inventario total, la inversión es de \$839038,61 que equivale al 80% de la inversión total del almacén. Este grupo es el más importante para el negocio, por lo tanto, se requiere de controles exhaustivos que garanticen la seguridad de los mismos, es necesario señalar que al momento de realizar pedidos al proveedor se debe adquirir pequeñas cantidades puesto que tienen una baja rotación.

El grupo B consta de 3872 artículos que representan el 32% del inventario total, la inversión es de \$157332,90 que equivale al 15% de la inversión. Este grupo tiene una importancia media para el negocio, por lo tanto, se requiere de controles moderados y al momento de realizar pedidos al proveedor se debe solicitar cantidades no tan elevadas puesto que usualmente la mayoría de estos artículos son de rotación media.

Y finalmente el grupo C consta de 3538 artículos que representan el 29% del inventario, la inversión es de \$52457,30 que equivale al 5% de la inversión. Este grupo no es tan importante para el negocio, por lo tanto, no se requiere de mayores controles y al realizar pedidos se puede adquirir grandes cantidades debido a que no representan mucha inversión.

El resultado de la aplicación de la propuesta deberá ser evaluada a través de la comparación de índices financieros obtenidos luego de la implementación del método ABC frente a los actuales generados de los estados financieros 2018 y 2019, puesto que, como lo afirma Nava (2009) son herramientas esenciales dentro de una organización ya que determinan la situación financiera, permiten identificar las áreas que tiene un alto rendimiento y también a aquellas que necesitan ser mejoradas.

6. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

- Autorepuestos Pérez durante todos estos años en el mercado nunca ha implementado un Sistema de Control para el inventario, por tal razón, durante este tiempo ha tenido muchos problemas que están afectando la sostenibilidad económica del negocio.
- Las debilidades que se identificaron fue que entre el personal y el gerente no tienen una buena comunicación previa a la compra de mercadería debido a esto en bodega hay exceso de stock que se han deteriorado y otros que tienen baja rotación, además que los proveedores no son seleccionados correctamente puesto que se ha evidenciado productos con precios elevados, ocasionando desperdicio de recursos económicos.
- Otra debilidad es que todos los trabajadores pueden encargarse de la recepción, almacenaje y entrega de mercadería, así como también que no se brinda capacitaciones al personal, y sumado a que los conteos físicos se realizan solamente una vez al año lo que ha ocasionado en varias ocasiones falta de stock.
- Además, la empresa muchas veces se ha quedado sin stock debido a las inconsistencias entre el inventario del sistema y el físico, por el cual no se puede cumplir con el requerimiento del cliente y las devoluciones de mercadería no siempre son autorizadas por el gerente, por tal motivo, no hay la seguridad de que sean incorporadas a las existencias.
- En base a la investigación bibliográfica de diversos autores se pudo revisar y analizar varios métodos de control de inventarios llegando a la conclusión de que el modelo ABC se apega más a la realidad de la empresa por el giro del negocio y el personal con que cuenta la misma. Para la aplicación del Sistema ABC, se utilizó

todo el inventario. Se aplicaron los criterios porcentuales en base a la regla de Pareto, y se empleó la clasificación por el valor total de cada producto.

- Y finalmente, los indicadores planteados se compararán con los obtenidos después de la implementación, que servirán para medir el impacto del proceso, estos datos de los años 2018 y 2019 se compararán con los resultados del 2022 cuando ya se implemente el Sistema ABC.

Al analizar cada una de las conclusiones se propone lo siguiente:

- Es necesario que se implemente un Sistema ABC para mejorar la gestión del inventario, puesto que este permitirá que la empresa sea más competitiva, ya que al agrupar al inventario la gerencia podrá tomar mejores decisiones que le permitirán alcanzar sus objetivos.
- En el área de compras es necesario que el cargo de comprador sea designado a una sola persona y que antes de comprar se presente diferentes proformas de la mercadería de diversos proveedores al gerente y así pueda seleccionar la más conveniente.
- En el área de almacenamiento es importante asignar a un solo trabajador la bodega para que no exista pérdidas de la mercadería y además que los conteos físicos se realicen trimestralmente enfocándose principalmente en el grupo A puesto que es el de mayor inversión.
- Para el área de ventas es importante que se verifiquen las cantidades existentes previo a ofertar productos sumado a la verificación de saldos mínimos en los que consten las devoluciones de mercadería, que siempre deberán ser autorizadas por el gerente.
- Se sugiere que se aplique el Sistema ABC acogiendo todos los procedimientos y políticas planteadas en la presente investigación, las mismas que sean compartidas

con todo el personal, acompañado de capacitaciones al menos de forma semestral al personal.

- Será importante que luego de un año de implementar el Sistema ABC evalúe el impacto a través de la aplicación y comparación de indicadores planteados de tal manera que pueda identificar los puntos débiles y establecer medidas preventivas o correctivas.

7. REFERENCIAS

- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios:UF0476* (1 ed.). Logroño: Editorial Tutor Formación. Obtenido de https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/126745?col_q=inventarios&prev=col&col_code=ELC004
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría:un enfoque integral* (11 a ed.). D.F México: Pearson Educación. Obtenido de https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/741110?col_q=Auditor%C3%ADa__integral&col_code=ELC004&prev=col
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3 a ed.). Ciudad de México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3 ed.). Bogotá: Pearson Educación. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Brigham, E., & Besley, S. (2009). *Fundamentos de Administración Financiera*. Florida: Cengage Learning. Obtenido de <https://bibliotecavirtual.puce.edu.ec/reader/fundamentos-de-administracion-financiera-scott-besley-eugene-f-brigham?location=1>
- Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Dialnet*, 14(27), 163-177. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5506351>

- Conceicao, M. (2012). Contribuciones del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso de las universidades. *Dialnet*, 13(33), 527-543. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5488506>
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación* (1 ed.). Campeche, México: Universidad Autónoma del Carmen. Obtenido de https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios.UF0476* (1 ed.). Antequera: IC Editorial. Obtenido de https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/59186?col_q=inventarios&prev=col&col_code=ELC004
- Cueva, C. (2010). *Contabilidad de costos.Enfoque gerencial y de gestión* (3 ed.). Bogotá: Pearson Educación.
- Esper, T., Waller, M., & Esper, T. (2017). *Administración de inventarios* (1 ed.). Ciudad de México: Pearson Education. Obtenido de <https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/38086>
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa* (Segunda ed.). México: Pearson Prentice Hall. Obtenido de https://www.academia.edu/37765867/Auditor%C3%ADa_administrativa_Enrique_Benjam%C3%ADn_Franklin_2ed_2_
- Guerrero, H. (2009). *Inventarios:Manejo y control* (1 ed.). Bodotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/69078?col_q=inventarios&prev=col&col_code=ELC004
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, M. (2017). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). D.F México: Mc Graw Hill Education.

IFRS. (1 de Mayo de 2019). *NIC 2*. Obtenido de Deloitte:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Macías, R., León, A., & Limón, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC. *Dialnet*, 4 (2) Obtenido de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6750256>

Mora, L. (2008). *Indicadores de la gestión logística* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Obtenido de <https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/69065?page=6>

Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48). Obtenido de

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009

Ortiz, H. (2011). *Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera* (14 ed.). Bogotá: Curcio Penen. Obtenido de

https://www.academia.edu/26760979/Analisis_Financiero_Aplicado_pdf

Pallerola, J. (2015). *Auditoría* (1 ed.). Madrid: RA-MA Editorial. Obtenido de

https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/62443?col_q=Auditor%C3%ADa__financiera&prev=col&col_code=ELC004

Parada, Ó. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Revista Cuadernos de Administración*, 22(38), 169-187. Obtenido de

<http://www.scielo.org.co/pdf/cadm/v22n38/v22n38a09.pdf>

Pérez, A. (2017). *Modelo de control de inventarios ABC para autorepuestos VFK de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ambato. Obtenido de

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6708/1/82T00769.pdf>

Publishing, M. (2007). *Compras e inventarios* (1 ed.). Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Obtenido de

https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/52926?col_q=inventarios&prev=col&col_code=ELC004

Ramírez, L. (8 de Febrero de 2016). *Auditoría Informática*. Obtenido de

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/51670940/auditoria_informatica-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1625978407&Signature=bSCcE8JdHzC6F91xBnlrTtr8fh88rJzZH6BFuFGjnWvHdjieufvZ75zOXgTDfbKHQO5oixfrZsJYkxEeFBhf8NvM9oFA1EmKBa7W1KznmxKj4V1fbKKiwZrtVVGITSRYdrkKzS

Sánchez, M. (24 de enero de 2019). *Sistema de gestión de inventario para el área de servicio automotriz de un concesionario*. Universidad del Azuay, Cuenca. Obtenido de issuu: <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10211/1/15841.pdf>

Santillana, J. (2015). *Sistema de control interno* (3 ed.). Ciudad de México: Pearson.

Obtenido de

http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursoismcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf

Secretaria Nacional de Planificación. (2021). *Plan de Creación de Oportnidades 2021-2025*.

Obtenido de

https://portas.pucesd.edu.ec/pluginfile.php/147910/mod_resource/content/1/Plan-de-Creacio%CC%81n-de-Oportunidades-2021-2025-Aprobado.pdf

Toro, L. (2020). *Diseño de un sistema de control del inventario ABC para la empresa Vanibri Distribuciones S.C, del Cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14024/1/82T01027.pdf>

Ugando, M., Burgos, N., & Paladines, P. (2021). Implementación de un sistema de costeo ABC y análisis de rentabilidad de la empresa Humminbir para el año 2020. *South Florida Journal of Development*, 2(4), 5454-5471. Doi: 10.46932/sfjdv2n4-035

Vallet, T., Bellmunt, A., & Vallet, I. (2016). *Principios de marketing estratégico* (1 ed.). Castelló de la Plana: D-Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions. Obtenido de https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/51763?col_q=Marketing__estrat%C3%A9gico&prev=col&col_code=ELC004

Vidal, C. (2020). *Fundamentos de control y gestión de inventarios* (1 ed.). Cali: Programa Editorial Universidad del Valle. Obtenido de https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/128995?col_q=inventarios&prev=col&col_code=ELC004

8. ANEXOS

Anexo 1: Carta de aceptación

Santo Domingo, 11 de junio de 2021

Señor
José Pablo Pérez Jiménez
AUTOREPUESTOS PÉREZ
Presente. -

Reciba un atento saludo de quienes formamos parte de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo.

Por medio del presente informo a usted que la Srta. Lizeth Alejandra Pérez Flores, con C.C: 1755311816 es estudiante del séptimo nivel, asignatura IAIII, Escuela de Ciencias Administrativas y Contables.

Actualmente se encuentra elaborando su Trabajo de Titulación denominado: Sistema de Control ABC para mejorar la gestión de inventarios de Autorepuestos Pérez, en Santo Domingo de los Tsáchilas, año 2021.; por tal motivo, solicito muy comedidamente, se le permita desarrollar en su Institución las siguientes actividades:

ACTIVIDADES:

1. Obtener información requerida para el desarrollo del tema.
2. Visitar la empresa para aplicar técnicas de investigación sobre el tema del trabajo de titulación.

El estudiante deberá mantener la disciplina durante su estancia en la Institución, así como acogerse a las normativas necesarias para su desempeño.

Es necesario aclarar que los resultados de la investigación serán difundidos, mismos que previamente deberán ser comunicados a su persona a partir de lo cual le emitirá una carta que avale el impacto generado.

De antemano le agradezco su amable atención y ayuda en formar profesionales idóneos para servir a la sociedad.

Cordialmente,



Mg. Francisco Sánchez Parrales
DIRECTOR INVESTIGACIÓN PUCE SD
C.I.: 1756702609
dinvestigacion@pucesd.edu.ec
(02)3702868 Ext. 204

Anexo 2: Entrevistas y encuestas realizadas al personal y gerente de Autorepuestos Pérez

Entrevista dirigida al Gerente general de la Empresa Autorepuestos Pérez

| N° | Pregunta |
|----|--|
| 1 | ¿Usted considera importante mantener relaciones comerciales con sus proveedores en términos de cordialidad, respeto y ética? Sí, yo considero que siempre es bueno mantener una buena relación con nuestros proveedores. |
| 2 | ¿Considera usted que la empresa cuenta con suficiente personal para el desarrollo de sus actividades? Sí, yo considero que contamos con el suficiente personal para el negocio. |
| 3 | ¿El personal encargado de bodega cuenta con conocimientos contables básicos sobre el control de inventarios? No todos cuentan con conocimientos contables básicos. |
| 4 | ¿El personal del área de bodega ha recibido capacitaciones para el manejo de inventarios? No, en la empresa nunca ha impartido capacitaciones al personal. |
| 5 | ¿Su empresa cuenta con un Manual de Funciones? Aún no se cuenta con un Manual de Funciones. |
| 6 | ¿En su empresa hay un solo responsable en el área de bodega encargado de la recepción, almacenaje y entrega de mercadería? No hay un solo responsable, cualquier trabajador disponible puede ir a recibir, almacenar o entregar la mercadería. |
| 7 | ¿Las devoluciones de mercadería son aceptadas a cualquier cliente o depende de la situación? Depende de la situación porque hay ocasiones en donde la mercadería del proveedor realmente viene con fallas. Pero también hay situaciones en donde el cliente es responsable de que el producto se dañe, que puede suceder por algún accidente. |
| 8 | ¿Se realiza tomas físicas de inventarios y éstas son supervisadas por usted? Las tomas físicas se realizan anualmente pero no siempre son supervisadas por mí. |
| 9 | ¿Usted ha evidenciado inconsistencias en los saldos de los inventarios? Sí, en algunas ocasiones hay faltantes de mercadería física y no concuerda con el inventario. |
| 10 | ¿Las compras de mercadería tienen que ser autorizadas por usted? No siempre son autorizadas por mí, cualquier trabajador lo puede realizar. |
| 11 | ¿Se han presentado inconsistencias en la conciliación de saldos con los proveedores? Nunca se ha presentado estas inconsistencias con los proveedores. |
| 12 | ¿Considera usted que su empresa tiene exceso de mercadería? Sí, siempre hay estos excesos de mercadería. |
| 13 | ¿Mantiene mercadería con índices de rotación bajos, obsoletos y/o deteriorados? Sí, hay mercadería con baja rotación y ciertos productos en mal estado. |
| 14 | ¿Su empresa se ha quedado alguna vez sin stock afectando las ventas? Sí, en algunas ocasiones ha sucedido cuando el inventario no coincide con la mercadería en bodega. |
| 15 | ¿Cree que su empresa ofrece precios óptimos en comparación con la competencia? En ciertos productos los precios son altos. |
| 16 | ¿Se ha implementado alguna técnica para la clasificación del inventario? Aún no se ha implementado ninguna técnica. |

| | |
|----|---|
| 17 | ¿Considera usted que a través del Sistema de Control ABC contribuirá al mejoramiento de la gestión de inventario? |
| | Sí , yo estoy seguro que este Sistema me ayudará a mejorar la gestión de inventario de mi empresa y espero implementarlo en un futuro |

Encuesta aplicada al personal de la Empresa Autorepuestos Pérez

| N° | Preguntas | Respuestas | Frecuencia | Porcentaje (%) | Total encuestas |
|----|--|-----------------|------------|----------------|-----------------|
| 1 | ¿La empresa mantiene relaciones comerciales con sus proveedores en términos de cordialidad, respeto y ética? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 2 | ¿La empresa cuenta con suficiente personal para el desarrollo de sus actividades? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 3 | ¿Usted cuenta con conocimientos contables básicos sobre el control de inventarios? | Sí | 2 | 50% | 4 |
| | | No | 2 | 50% | |
| 4 | ¿La empresa brinda capacitaciones acerca del manejo de inventarios? | Sí | 0 | 0% | 4 |
| | | No | 4 | 100% | |
| 5 | Si su respuesta es Sí, ¿cada qué tiempo se realiza? | Sí | 0 | 0% | 0 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 6 | ¿Existe una sola persona responsable en el área de bodega encargado de la recepción, almacenaje y entrega de mercadería? | Sí | 0 | 0% | 4 |
| | | No | 4 | 100% | |
| 7 | ¿Para las devoluciones de mercadería tiene que ser autorizado por el gerente? | Siempre | 0 | 0% | 4 |
| | | A veces | 4 | 100% | |
| | | Nunca | 0 | 0% | |
| 8 | ¿Se realiza tomas físicas de inventario? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 9 | ¿Si su respuesta es Sí ¿cada qué tiempo lo realiza? | Mensualmente | 0 | 0% | 4 |
| | | Trimestralmente | 0 | 0% | |
| | | Semestralmente | 0 | 0% | |
| | | Anualmente | 4 | 100% | |
| 10 | ¿Se ha evidenciado inconsistencias en los saldos de los inventarios? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 11 | ¿Para adquirir mercadería es necesario comunicar con anticipación al gerente? | Siempre | 0 | 0% | 4 |
| | | A veces | 4 | 100% | |
| | | Nunca | 4 | 0% | |
| 12 | | Sí | 0 | 0% | 4 |

| | | | | | |
|----|---|--------------|---|------|---|
| | ¿Se han presentado inconsistencias en la conciliación de saldos con los proveedores? | No | 4 | 100% | |
| 13 | ¿En la empresa se presentan casos de exceso de mercadería? | Siempre | 3 | 75% | |
| | | Casi siempre | 1 | 25% | 4 |
| | | Nunca | 0 | 0% | |
| 14 | ¿En la empresa se mantiene mercadería con índices de rotación bajos, obsoletos y/o deteriorados? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 15 | ¿La empresa se ha quedado sin stock para atender ventas? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 16 | ¿Desde su perspectiva, cómo calificaría los precios establecidos por la empresa en relación a la competencia? | Altos | 3 | 75% | |
| | | Moderados | 1 | 25% | 4 |
| | | Bajos | 0 | 0% | |
| 17 | ¿Se ha implementado alguna técnica para la clasificación del inventario? | Sí | 0 | 0% | 4 |
| | | No | 4 | 100% | |
| 18 | ¿Considera usted que a través del Sistema de Control ABC contribuirá al mejoramiento de la gestión de inventario? | Sí | 4 | 100% | 4 |
| | | No | 0 | 0% | |

Entrevista dirigida a la Contadora externa de la Empresa Autorepuestos Pérez

| N° | Pregunta |
|----|---|
| 1 | ¿Usted considera importante mantener relaciones comerciales con sus clientes en términos de cordialidad, respeto y ética? Yo creo que siempre es importante tener cordialidad, respeto y ética, sobre todo. |
| 2 | ¿Considera usted que la empresa cuenta con suficiente personal para el desarrollo de sus actividades? Yo considero que no necesita ya que el espacio en el área de ventas es muy reducido. |
| 3 | ¿El personal del área de bodega ha recibido capacitaciones para el manejo de inventarios? La empresa no realiza capacitaciones. |
| 4 | ¿La empresa cuenta con un Manual de Funciones? No cuenta con ningún Manual de Funciones. |
| 5 | ¿Existe un registro contable de los movimientos económicos de la empresa? Sí, todos los movimientos económicos de la empresa son registradas. |
| 6 | ¿En la empresa hay un solo responsable en el área de bodega encargado de la recepción, almacenaje y entrega de mercadería? La empresa es un poco desorganizada, así que no tiene designado a un solo responsable para el área de bodega. |
| 7 | ¿Usted ha evidenciado inconsistencias en los saldos de los inventarios? Algunas veces he evidenciado estas inconsistencias en los saldos de los inventarios. |
| 8 | ¿Se han presentado inconsistencias en la conciliación de saldos con los proveedores? Hasta ahora no he evidenciado estas inconsistencias. ¿Mantiene mercadería con índices de rotación bajos, obsoletos y/o deteriorados? |

| | |
|----|---|
| 9 | Sí, he evidenciado en la empresa algunos productos deteriorados y de muy baja rotación acumulados en bodega. |
| 10 | ¿Cree que la empresa ofrece precios óptimos en comparación con la competencia? Yo considero que en algunos productos los precios son óptimos, pero hay otros que son elevados. |
| 11 | ¿Se ha implementado alguna técnica para la clasificación del inventario? Por ahora no. |
| 12 | ¿Considera usted que a través del Sistema de Control ABC contribuirá al mejoramiento de la gestión de inventario? Yo considero que le ayudaría mucho a la empresa. |

Encuesta aplicada a los proveedores de la Empresa Autorepuestos Pérez

| N° | Pregunta | Respuestas | Frecuencia | Porcentaje (%) | Total encuestas |
|----|---|---|------------|----------------|-----------------|
| 1 | ¿Cuándo usted entrega la mercadería en la empresa Autorepuestos Pérez quién recibe el pedido? | Siempre es la misma persona | 0 | 0% | 3 |
| | | Una sola persona, pero diferente en cada recepción. | 3 | 100% | |
| | | Varias personas | 0 | 0% | |
| 2 | ¿Su empresa acepta devoluciones de mercadería? | Sí | 3 | 100% | 3 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 3 | Si su respuesta es Sí, ¿Existe un proceso documental para las devoluciones de mercadería? | Sí | 3 | 100% | 3 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 4 | ¿Se ha presentado inconsistencias en la conciliación de los saldos con los de Autorepuestos? | Sí | 0 | 0% | 3 |
| | | No | 3 | 100% | |
| 5 | ¿Cómo calificaría usted el control de los inventarios del personal de Autorepuestos Pérez? | Buenas | 0 | 0% | 3 |
| | | Regular | 3 | 100% | |
| | | Mala | 0 | 0% | |
| 6 | Si su respuesta es Sí, ¿Existe un proceso documental para las devoluciones de mercadería? | Sí | 3 | 100% | 3 |
| | | No | 0 | 0% | |

Encuesta aplicada a los clientes de la Empresa Autorepuestos Pérez

| N° | Preguntas | Respuestas | Frecuencia | Porcentaje (%) | Total encuestas |
|-----------|--|--------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1 | ¿Cuándo quiere hacer una compra en la empresa Autorepuestos Pérez siempre encuentra el producto deseado? | Siempre | 2 | 25% | 8 |
| | | A veces | 6 | 75% | |
| | | Nunca | 0 | 0% | |
| 2 | ¿Cuándo ha comprado en Autorepuestos Pérez, ha recibido la mercadería deteriorada o dañada? | Siempre | 0 | 0% | 8 |
| | | A veces | 1 | 12.5% | |
| | | Nunca | 7 | 87.5% | |
| 3 | ¿La empresa acepta devoluciones de mercadería? | Sí | 8 | 100% | 8 |
| | | No | 0 | 0% | |
| 4 | ¿Cómo calificaría la rapidez de la entrega del producto? | Rápida | 2 | 25% | 8 |
| | | Moderada | 6 | 75% | |
| | | Lenta | 0 | 0% | |
| 5 | ¿Al momento de recibir la factura electrónica en su correo personal se ha evidenciado aumentos en el precio? | Sí | 0 | 0% | 8 |
| | | No | 8 | 100% | |
| 6 | ¿Cuál es la forma de pago que frecuentemente hace por el producto en Autorepuestos Pérez? | Efectivo | 7 | 87.5% | 8 |
| | | Tarjeta de crédito | 1 | 12.5% | |
| | | Crédito | 0 | 0% | |
| | | Cheque | 0 | 0% | |

Anexo 3: Inventario perteneciente al Grupo A

| Código | Descripción | Existencia | Valor unitario | Valor total | % | % acumulado | Tipo |
|----------------|---|------------|----------------|-------------|-----------|-------------|------|
| 4633-4567 | AMARRAS PLASTICAS MEDIANAS | 1.928,00 | 26,50 | 51092 | 4,871338% | 4,871338% | A |
| 5648-9870 | AMARRAS PLASTICAS PEQUEÑAS | 165,00 | 130,68 | 21562,2 | 2,055836% | 6,927174% | A |
| 9457-4768 | AMARRAS PLASTICAS GRANDES GRUESAS | 37,00 | 82,50 | 3052,5 | 0,291039% | 7,218213% | A |
| 27301-2B010 | BOBINA HY NEW ACCENT 11/- 1.4 1.6 ELANTRA XD CERATO FORTE SOUL ORIG | 101,00 | 28,50 | 2878,5 | 0,274449% | 7,492662% | A |
| 43250-28751 | PIÑON CAJA HY GETZ 1.6 1RA 47X36 (ANCHO 112) ORIG | 15,00 | 183,00 | 2745 | 0,261720% | 7,754383% | A |
| 96814098 | BANDA DISTRIB CV AVEO 1.4 1.6 127 D ORIG | 50,00 | 52,00 | 2600 | 0,247896% | 8,002278% | A |
| 22100-26850 | CABEZOTE HY NEW ACCENT 06/11 1.6 XCITE 1.6 ORIG | 2,00 | 1.204,45 | 2408,9 | 0,229675% | 8,231954% | A |
| 201H2-42U00 | 3/4 MOTOR HY H1 TQ D4BH HR18009 ORIG | 1,00 | 2.295,00 | 2295 | 0,218815% | 8,450769% | A |
| 25412-2S100A | MANGUERA RADIADOR INF HY TUCSON IX 11/- SPORTAGE R 11/- ALT | 4,00 | 15,00 | 60 | 0,005721% | 79,963346% | A |
| 82650-1C050K | MANUBRIO EXT DELT HY GETZ 04/- LH ALT | 12,00 | 5,00 | 60 | 0,005721% | 79,969067% | A |
| 82610-H8000LEF | MANUBRIO INT KIA RIO 18/- LH ORIG | 2,00 | 30,00 | 60 | 0,005721% | 79,974787% | A |
| 82620-H8000LEF | MANUBRIO INT KIA RIO 18/- RH ORIG | 2,00 | 30,00 | 60 | 0,005721% | 79,980508% | A |
| 51750-3A003A | MANZANA RDA DELT HY TUCSON TODOS SPORTAGE TODOS TUCSON IX 12/- SANTA FE 00/05 ALT | 3,00 | 20,00 | 60 | 0,005721% | 79,986229% | A |
| 51750-2K000A | MANZANA RDA DELT KIA SOUL ALT | 3,00 | 20,00 | 60 | 0,005721% | 79,991949% | A |
| 90142161 | MANZANA RDA POST DW RACER CIELO ORIG | 4,00 | 15,00 | 60 | 0,005721% | 79,997670% | A |

Anexo 4: Inventario perteneciente al Grupo B

| Código | Descripción | Existencia | Valor unitario | Valor total | % | % acumulado | Tipo |
|--------------|--|------------|----------------|-------------|-----------|-------------|------|
| 92401-1E210 | MECANISMO ELEVAVID DELT ELECTRICO HY NEW ACCENT 06/11 LH C/MOTOR ORIG | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,003391% | B |
| 92402-1E210 | MECANISMO ELEVAVID DELT ELECTRICO HY NEW ACCENT 06/11 RH C/MOTOR ORIG | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,009111% | B |
| 83401-1C000 | MECANISMO ELEVAVID POST MANUAL HY GETZ 2003/- LH ORIG | 2,00 | 30,00 | 60 | 0,005721% | 80,014832% | B |
| 9065224 | MORDAZA FRENO CV SAIL LH ALT | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,020553% | B |
| 9065225 | MORDAZA FRENO CV SAIL RH ALT | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,026273% | B |
| P000004997 | MOTOR ARRANQUE UNIBERSAL 11/D ALT | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,031994% | B |
| P000004999 | MOTOR ARRANQUE UNIBERSAL 9/D ALT | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,037715% | B |
| 96540259 | NEBLINERO CV AVEO FAMILI CHEVITAXI (RECTANGULAR) LH ORIG | 1,00 | 60,00 | 60 | 0,005721% | 80,043435% | B |
| 39160-22030 | RELAY CONTROL 5 PATAS ACCENT | 4,00 | 6,27 | 25,08 | 0,002391% | 94,984186% | B |
| 81770-0U200 | AMORTIGUADOR COMP KIA RIO R 12/- 5/P ORIG | 2,00 | 12,50 | 25 | 0,002384% | 94,986570% | B |
| 54660-1E200K | AMORTIGUADOR DELT HY NEW ACCENT 06/11 XCITE RH GAS MSK | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 94,988953% | B |
| 4PK820 | BANDA AIRE A/C HY (4PK820) VERNA MATRIX 1.6 ACCENT 06 DONGIL | 5,00 | 5,00 | 25 | 0,002384% | 94,991337% | B |
| 4PK0665 | BANDA ALTERNADOR DW (4PK665) SPARK 06/- 1.0 DONGIL | 5,00 | 5,00 | 25 | 0,002384% | 94,993721% | B |
| 25212-2B020 | BANDA ALTERNADOR HY (6PK1257) NEW ACCENT 12/- KIA R CRETA 17/- PICANTO 16/- ORIG | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 94,996104% | B |
| 25212-27020 | BANDA ALTERNADOR HY (6PK1510) TUCSON 2.0 SANTA FE 2.2 ELANTRA 08/- DIESEL ORIG | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 94,998488% | B |

Anexo 4: Inventario perteneciente al Grupo C

| Código | Descripción | Existencia | Valor unitario | Valor total | % | % acumulado | Tipo |
|---------------|--|------------|----------------|-------------|-----------|-------------|------|
| 6PK2475D | BANDA ALTERNADOR HY (6PK2475) SPORTAGE R SANTA FE 10/- 3.5 VERACRUZ DAYCO | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 95,000871% | C |
| 6PK975D | BANDA ALTERNADOR HY (6PK975) TUCSON TL 18/- SPORTAGE 18/- DAYCO | 2,00 | 12,50 | 25 | 0,002384% | 95,003255% | C |
| 3PK760D | BANDA DIR HIDR HY (3PK760) MATRIX 1.8 DAYCO | 5,00 | 5,00 | 25 | 0,002384% | 95,005639% | C |
| CLKH-43R | BARRA LINK DELT KIA PICANTO R 12/- RH CTR | 2,00 | 12,50 | 25 | 0,002384% | 95,008022% | C |
| 41810-65D11 | BASE AMORTIG DELT CV GRAND VITARA ALT | 2,00 | 12,50 | 25 | 0,002384% | 95,010406% | C |
| 54610-2S100 | BASE AMORTIG DELT HY TUCSON IX 10/- SPORTAGE R 10/- SONATA HIBRIDO 14/- ORIG | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 95,012790% | C |
| 54615-FD000 | BASE AMORTIG DELT KIA RIO STILLUS RH ORIG | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 95,015173% | C |
| 96484909A | BASE MOTOR DELT CV SPARK 06 LH ALT | 1,00 | 25,00 | 25 | 0,002384% | 95,017557% | C |
| 86311-25000V | EMBLEMA POST (VERNA) NIQUELADO | 1,00 | 1,49 | 1,49 | 0,000142% | 99,999418% | C |
| 15733-22000 | TAPON BLOCK HY ACCENT 06/- XCITE 06/- (22MM) ALT | 2,00 | 0,70 | 1,4 | 0,000133% | 99,999552% | C |
| 54813-24010OR | CAUCHO BARRA ESTABI DELT HY EXCEL 92/94 ORIG | 1,00 | 1,34 | 1,34 | 0,000128% | 99,999680% | C |
| FL-054 | FILTRO INYECTORES UNIVERSAL | 1,00 | 1,00 | 1 | 0,000095% | 99,999775% | C |
| 96167973 | MANUBRIO INT DW RACER RH | 1,00 | 1,00 | 1 | 0,000095% | 99,999870% | C |
| 94580800 | RODELA SINCRONIZADO CV AVEO 5TA ORIG | 1,00 | 0,98 | 0,98 | 0,000093% | 99,999964% | C |
| 54813-02100 | CAUCHO BARRA ESTABI DELT HY ATOS 02/08 ORIG | 1,00 | 0,38 | 0,38 | 0,000036% | 100,000000% | C |

Anexo 6: Análisis horizontal y vertical del Estado de Resultados

| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|--|-------------------------------|--|
| AUTOREPUESTOS PÉREZ | | | | | |
| BALANCE AL 2018-2019 | | | | | |
| VALORES EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS | | | | | |
| Cuenta | Año 2018 | Año 2019 | Análisis Horizontal 2018-2019 | | Análisis vertical 2018-2019 |
| | | | Variación absoluta | Variación relativa | Variación |
| <u>INGRESOS</u> | 1.056.937,16 | 915.588,79 | (141.348,37) | -13,37% | 100,00% |
| VENTA DE BIENES | 1.072.142,36 | 902.387,89 | (169.754,47) | -15,83% | 98,56% |
| Ventas Netas 12% | 1.072.142,36 | 902.387,89 | (169.754,47) | -15,83% | 98,56% |
| Ventas Netas 0% | | | | | |
| DEVOLUCIONES EN VENTAS | 15.205,20 | 13.200,90 | (2.004,30) | -13,18% | 1,44% |
| Devoluciones en ventas 12% | 15.205,20 | 13.200,90 | (2.004,30) | -13,18% | 1,44% |
| <u>COSTO DE VENTAS</u> | 708.302,51 | 694.613,11 | (13.689,40) | -1,93% | 75,87% |
| Inventario Inicial | 112.060,67 | 110.900,12 | (1.160,55) | -1,04% | 12,11% |
| Compras | 655.062,13 | 630.700,78 | (24.361,35) | -3,72% | 68,88% |
| Importaciones de bienes | 49.837,59 | 56.000,56 | 6.162,97 | 12,37% | 6,12% |
| Inventario Final | 108.657,88 | 102.988,35 | (5.669,53) | -5,22% | 11,25% |
| UTILIDAD BRUTA | 348.634,65 | 220.975,68 | (127.658,97) | -36,62% | 24,13% |
| <u>GASTOS</u> | 164.838,75 | 68.804,00 | (96.034,75) | -58,26% | 7,51% |
| Sueldos, Salarios y demás remuneraciones | 48.709,04 | 43.232,00 | (5.477,04) | -11,24% | 4,72% |
| Aportes a la seguridad social | 8.242,28 | 4.560,76 | (3.681,52) | -44,67% | 0,50% |

| | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|----------|--------|
| Beneficios sociales e indemnizaciones | 6.628,26 | 3.200,70 | (3.427,56) | -51,71% | 0,35% |
| Honorarios profesionales y dietas | 2.800,00 | 1.700,00 | (1.100,00) | -39,29% | 0,19% |
| Mantenimientos y reparaciones | 5.479,87 | 789,00 | (4.690,87) | -85,60% | 0,09% |
| Combustible | 8.247,83 | 2.089,98 | (6.157,85) | -74,66% | 0,23% |
| Promoción y publicidad | 50,45 | 4.500,00 | 4.449,55 | 8819,72% | 0,49% |
| Transporte | 9.150,41 | 2.300,00 | (6.850,41) | -74,86% | 0,25% |
| Gastos servicios básicos | 220,00 | 246,90 | 26,90 | 12,23% | 0,03% |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 61.571,48 | 489,78 | (61.081,70) | -99,20% | 0,05% |
| Impuestos, contribuciones y otros | 3.504,48 | 1.678,74 | (1.825,74) | -52,10% | 0,18% |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas | 4.258,63 | 1.656,90 | (2.601,73) | -61,09% | 0,18% |
| Gasto Depreciación | 1.569,67 | 2.123,35 | 553,68 | 35,27% | 0,23% |
| Servicios públicos | 3.926,52 | - | | | |
| Intereses Bancarios | 479,83 | 235,89 | (243,94) | -50,84% | 0,03% |
| Utilidad del ejercicio | 183.795,90 | 152.171,68 | (31.624,22) | -17,21% | 16,62% |
| Participación trabajadores | 27569,385 | 22825,752 | (4.743,63) | -17,21% | 2,49% |
| Utilidad antes de impuestos | 156226,515 | 129.345,93 | (26.880,59) | -17,21% | 14,13% |
| 22% Impuesto a la renta | 34369,8333 | 28456,10416 | (5.913,73) | -17,21% | 3,11% |
| Utilidad neta | 121856,6817 | 100889,8238 | (20.966,86) | -17,21% | 11,02% |

Anexo 7: Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación financiera

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--|-------------------------------|--|
| AUTOREPUESTOS PÉREZ | | | | | |
| BALANCE AL 2018-2019 | | | | | |
| VALORES EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS | | | | | |
| Cuenta | Año 2018 | Año 2019 | Análisis Horizontal 2018-2019 | | Análisis vertical 2018-2019 |
| | | | Variación absoluta | Variación relativa | Variación |
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 237.109,32 | 298.905,79 | 61.796,47 | 26,06% | -1831,42% |
| DISPONIBLE | 110.556,24 | 144.794,19 | 34.237,95 | 30,97% | -887,17% |
| CAJA | 450,00 | 600,00 | 150,00 | 33,33% | -3,68% |
| Caja | 450,00 | 600,00 | 150,00 | 33,33% | -3,68% |
| BANCOS | 110.106,24 | 144.194,19 | 34.087,95 | 30,96% | -883,49% |
| Banco Pichincha | 82.273,84 | 61.225,46 | (21.048,38) | -25,58% | -375,13% |
| Banco Guayaquil | 27.832,40 | 82.968,73 | 55.136,33 | 198,10% | -508,36% |
| EXIGIBLE | 6.851,28 | 14.973,91 | 8.122,63 | 118,56% | -91,75% |
| DOC.Y CUENTAS POR COBRAR | 6.851,28 | 14.973,91 | 8.122,63 | 118,56% | -91,75% |
| Documentos y cuentas por Cobrar Clientes | 6.851,28 | 14.973,91 | 8.122,63 | 118,56% | -91,75% |
| REALIZABLE | 108.657,88 | 130.456,78 | 21.798,90 | 20,06% | -799,32% |
| INVENTARIOS | 108.657,88 | 130.456,78 | 21.798,90 | 20,06% | -799,32% |
| Inventario de Mercadería | 15.879,63 | 81.698,62 | 65.818,99 | 414,49% | -500,57% |
| ACTIVOS POR LOS IMPUESTOS CORRIENTES | 6.237,34 | 5.678,90 | (558,44) | -8,95% | -34,80% |
| IVA en compras 12% | 6.237,34 | 5.678,90 | (558,44) | -8,95% | -34,80% |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------|----------|----------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA | 2.460,98 | 1.323,56 | (1.137,42) | -46,22% | -8,11% |
| Retenciones Iva | 2.460,98 | 1.323,56 | (1.137,42) | -46,22% | -8,11% |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR | 2.345,60 | 1.678,45 | (667,15) | -28,44% | -10,28% |
| Anticipos retenciones en la fuente | 2.345,60 | 1.678,45 | (667,15) | -28,44% | -10,28% |
| | | | - | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | 143.026,21 | 143.026,21 | - | 0,00% | -876,33% |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 143.026,21 | 143.026,21 | - | 0,00% | -876,33% |
| Propiedad Almacén Santo Domingo | 68.815,28 | 68.815,28 | - | 0,00% | -421,64% |
| Maquinaria, Equipo e Instalaciones | 9.325,01 | 9.325,01 | - | 0,00% | -57,14% |
| Muebles y Enseres | 6.800,00 | 6.800,00 | - | 0,00% | -41,66% |
| Equipo de Cómputo y software | 13.002,62 | 13.002,62 | - | 0,00% | -79,67% |
| Vehículos | 61.404,26 | 61.404,26 | - | 0,00% | -376,23% |
| (-) Depreciación Acumulada | (16.320,96) | (16.320,96) | - | 0,00% | 100,00% |
| TOTAL DE ACTIVOS | 380.135,53 | 441.932,00 | | | |
| | | | - | | |
| PASIVOS | | | - | | |
| PASIVOS CORRIENTES | 142.568,78 | 296.706,84 | 154.138,06 | 108,11% | 204,31% |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 104.531,17 | 64.886,29 | (39.644,88) | -37,93% | 44,68% |
| Documentos y cuentas por pagar | 58.741,63 | 64.886,29 | 6.144,66 | 10,46% | 44,68% |
| Otras cuentas y documentos por pagar | 45.789,54 | - | (45.789,54) | -100,00% | 0,00% |
| OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS | 15.789,53 | 151.958,00 | 136.168,47 | 862,40% | 104,64% |
| Préstamos por pagar | 15.789,53 | 16.889,53 | 1.100,00 | 6,97% | 11,63% |
| OBLIGACIONES CON LA ADM TRIBUTARIA | 8.312,45 | 73.283,51 | 64.971,06 | 781,61% | 50,46% |
| Retenciones en la fuente imp renta 10% | 14,20 | 13,32 | (0,88) | -6,20% | 0,01% |
| Retenciones en la fuente imp renta 2% | 1,09 | 0,97 | (0,12) | -11,01% | 0,00% |

| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------|
| Retenciones en la fuente imp renta 1% | 0,80 | 0,60 | (0,20) | -25,00% | 0,00% |
| IVA Ventas | 7.420,88 | 73.258,98 | 65.838,10 | 887,20% | 50,45% |
| IR POR PAGAR | 875,48 | 9,64 | (865,84) | -98,90% | 0,01% |
| OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | 78,10 | 58,88 | (19,22) | -24,61% | 0,04% |
| Retenciones en la fuente IVA 30% | 34,50 | 23,90 | (10,60) | -30,72% | 0,02% |
| Retenciones en la fuente IVA 100% | 43,60 | 34,98 | (8,62) | -19,77% | 0,02% |
| OTRAS OBLIGACIONES | 13.857,53 | 6.520,16 | (7.337,37) | -52,95% | 4,49% |
| Sueldos, Salarios y demás remuneraciones por pagar | 7.306,35 | 3.256,98 | (4.049,37) | -55,42% | 2,24% |
| Aportes a la seguridad social por pagar | 1.236,34 | 456,94 | (779,40) | -63,04% | 0,31% |
| Beneficios sociales e indemnizaciones por pagar | 994,24 | 456,90 | (537,34) | -54,05% | 0,31% |
| Otros beneficios | 4.320,60 | 2.349,34 | (1.971,26) | -45,62% | 1,62% |
| TOTAL PASIVOS | 142.568,78 | 296.706,84 | 154.138,06 | 108,11% | 204,31% |
| | | | - | | |
| PATRIMONIO | 237.566,75 | 145.225,16 | (92.341,59) | -38,87% | 100,00% |
| Capital | 115.710,07 | 44.335,34 | (71.374,73) | -61,68% | 30,53% |
| Utilidad del Ejercicio | 121.856,68 | 100.889,82 | (20.966,86) | -17,21% | 69,47% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 380.135,53 | 441.932,00 | 61.796,47 | 16,26% | 304,31% |