



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES

Tema:

**ANÁLISIS DE METODOLOGÍAS PARA VALORACIÓN DE INVENTARIOS
CASO: EL REPUESTO JAPONÉS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

**ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL**

Autor:

Pablo Andrés Balseca Pazmiño

Director:

PhD. Renato Estuardo Paredes Cruz

Ambato - Ecuador

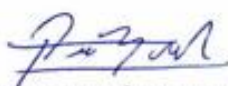
Julio 2026

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **PABLO ANDRÉS BALSECA PAZMIÑO**, con cédula de ciudadanía **0550591168**, autor del trabajo de graduación intitulado: “ANÁLISIS DE METODOLOGÍAS PARA VALORACION DE INVENTARIOS CASO: EL REPUESTO JAPONÉS”, previa a la obtención del título profesional de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **Ciencias Sociales y Humanidades**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través del sitio *web* de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, julio 2026



PABLO ANDRÉS BALSECA PAZMIÑO

C.C. 0550591168

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema:

ANÁLISIS DE METODOLOGÍAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
CASO: EL REPUESTO JAPONÉS

Línea de investigación:

ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE GLOBAL Y LOCAL

Autor:

Pablo Andrés Balseca Pazmiño

Renato Estuardo Paredes Cruz, Ing. PhD

CC. 1710052611

CALIFICADOR

Valeria Zulema Rúales Acosta, Dra. Mg.

CALIFICADOR

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. PhD

DIRECTORA ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES

Diego Gonzalo Coca Chanalata, Dr. Mg.

PROSECRETARIO PUCE AMBATO

Ambato – Ecuador

Julio 2026

 **PUCE** | AMBATO
PROSECRETARÍA

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a Dios, por ser mi guía y fortaleza durante todo este proceso académico.

A mis padres, por su amor, esfuerzo y apoyo incondicional, ya que gracias a sus enseñanzas he aprendido a luchar por mis metas y a no rendirme ante las dificultades.

A mi familia y amigos por estar presente con sus palabras de ánimo, comprensión y cariño en cada etapa de este camino.

Finalmente, a mi yo del pasado que por más duros que fuesen algunos momentos y por mucho que le costara, siguió hacia delante hasta poder escribir esto.

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Ambato, y a la carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindarme la formación académica y profesional necesaria para mi desarrollo.

De igual manera, agradezco a mi tutor Renato Paredes, por compartir sus conocimientos, experiencias y orientaciones, los cuales contribuyeron significativamente a mi formación y al desarrollo de este trabajo de titulación.

RESUMEN

Analiza la gestión y valoración de inventarios en el almacén de repuestos “El Repuesto Japonés”, situado en la ciudad de Latacunga, teniendo en cuenta la importancia de disponer de información contable confiable para el control de existencias, la determinación del costo de ventas y el apoyo a la toma de decisiones administrativas. El estudio se plantea ante la necesidad de fortalecer los procesos relacionados con el registro, clasificación, verificación y valoración de mercaderías, ya que una mala administración del inventario puede producir diferencias entre el stock físico y el sistema, errores en los costos y limitaciones en la planificación de compras.

El objetivo general fue evaluar la gestión de inventarios y los métodos de valoración aplicados en la empresa, haciendo énfasis en el promedio ponderado y su relación con la clasificación ABC, para proponer mejoras que contribuyan al control interno y la razonabilidad de la información financiera. La metodología fue cualitativa, descriptiva y explicativa, con revisión de documentos, observación directa e entrevistas al gerente, la contadora y el vendedor.

Los resultados muestran que se requiere mejorar la conciliación entre documentos, registros contables e inventario físico. Por lo tanto, se propone la aplicación de la clasificación ABC junto con el método de promedio ponderado, priorizando los productos de mayor rotación, mejorando los conteos físicos, disminuyendo los riesgos de pérdidas, mermas u obsolescencia, y generando información más precisa, oportuna y útil para la toma de decisiones administrativas y contables dentro de la organización, de manera técnica y sostenible.

Palabras clave: inventarios, valoración, promedio ponderado, clasificación ABC, control interno.

ABSTRACT

This study analyzes inventory management and valuation practices at the spare parts warehouse “El Repuesto Japonés,” located in the city of Latacunga, considering the importance of reliable accounting information for inventory control, the determination of cost of sales, and support for managerial decision-making. The study was undertaken in response to the need to strengthen processes related to the recording, classification, verification, and valuation of inventory items, since inadequate inventory management may lead to discrepancies between physical inventory and system records, errors in cost determination, and limitations in purchase planning.

The main objective was to evaluate the inventory management practices and valuation methods applied by the company, with emphasis on the weighted average method and its relationship with ABC inventory classification, in order to propose improvements that contribute to internal control and the reliability of financial information. The methodology adopted was qualitative, descriptive, and explanatory, based on document review, direct observation, and interviews with the manager, accountant, and salesperson.

The results indicate the need to improve reconciliation between documents, accounting records, and physical inventory. Therefore, the implementation of ABC inventory classification together with the weighted average method is proposed, prioritizing high-turnover products, improving physical inventory counts, reducing the risks of losses, shrinkage, and obsolescence, and generating more accurate, timely, and useful information for managerial and accounting decision-making within the organization in a technically sound and sustainable manner.

Keywords: *inventory, valuation, weighted average, ABC inventory classification, internal control.*

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	4
1.1. Fundamentación teórica de la valoración de inventarios	4
1.2. Metodologías de gestión y valorización de inventarios	7
1.3. Relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad empresarial en el sector automotriz	16
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	19
2.1. Tipo y enfoque de la investigación	19
2.2. Análisis e interpretación de resultados	21
2.3. Caracterización de la empresa.....	30
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.1. Metodología de control de inventarios para empresas comercializadoras	36
3.2. Control interno y propuesta de modelo de gestión de inventarios para la toma de decisiones administrativas	44
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES	52
BIBLIOGRAFÍA.....	54
ANEXOS.....	57

INTRODUCCIÓN

Los inventarios forman parte de los rubros más representativos dentro de los activos de las empresas comerciales, por ende su correcta gestión y valoración resultan fundamentales para asegurar un correcto registro contable, control, rotación y evaluación de las existencias. Como afirma Heizer & Render (2009), “El inventario es uno de los activos más costosos de muchas compañías, llega a representar hasta un 50% del capital total invertido. Los administradores de operaciones de todo el mundo reconocen que la buena administración del inventario es crucial.” De esta forma, los inventarios no solo representan bienes con destino a la venta, sino también recursos económicos que afectan directamente en la valorización del costo de ventas, la utilidad del periodo y la situación financiera de la empresa.

A pesar de la importancia que representan los inventarios dentro de la estructura financiera de las empresas, en la práctica muchas organizaciones presentan deficiencias en su gestión, control y valoración, lo que genera inconsistencias en la información contable y dificultades en la toma de decisiones. Estas falencias pueden originarse por la ausencia de políticas claras, inadecuados sistemas de control interno o desconocimiento de la normativa contable vigente, como lo establece la NIC 2 Inventarios, la cual regula el tratamiento adecuado de las existencias.

En consecuencia, se presentan problemas como sobreabastecimiento, desabastecimiento, pérdidas por deterioro u obsolescencia y diferencias entre el inventario físico y el contable, afectando directamente la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. En este contexto, resulta necesario analizar y fortalecer los procesos de gestión de inventarios con el fin de garantizar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones empresariales.

El contexto nacional, el mercado automotriz ecuatoriano constituye un sector relevante dentro de la economía, caracterizado por su dinamismo y su influencia en diversas actividades productivas. De acuerdo con la investigación desarrollada por

Mogrovejo y Piedra (2025), el sector automotriz en Ecuador ha experimentado cambios significativos en los últimos años, destacándose su aporte económico al alcanzar una facturación aproximada de 242.442 millones de dólares en 2024, lo que evidencia su peso dentro del aparato productivo nacional.

El mercado ha evolucionado debido al ingreso de nuevas marcas, especialmente de origen asiático, generando mayor competencia y diversificación de la oferta, lo cual ha transformado la estructura tradicional del sector. Por otro lado, estudios como el de Chacha et al. (2024), destacan que el crecimiento del parque automotor tiene una incidencia directa en actividades complementarias como la comercialización de repuestos, servicios de mantenimiento y reparación, evidenciando la interdependencia entre el sector automotriz y otras actividades económicas.

El comportamiento del mercado automotriz nacional influye directamente en la demanda de repuestos, lo que refuerza la importancia de una adecuada gestión de inventarios en las empresas dedicadas a este giro de negocio. En el caso de la empresa “El Repuesto Japonés”, ubicada en la ciudad de Latacunga, la gestión de inventarios constituye un aspecto fundamental para el desarrollo de sus actividades comerciales, debido a la amplia variedad de productos que maneja y a la necesidad de responder de manera oportuna a la demanda del mercado automotriz. Este tipo de negocios se caracteriza por trabajar con múltiples proveedores, en su mayoría internacionales, así como por la constante rotación de mercaderías relacionadas con diferentes marcas y modelos de vehículos.

No obstante, en empresas de este sector es común que la administración de inventarios se realice bajo criterios empíricos, lo que puede generar dificultades en el control, registro y valoración de las existencias. En este contexto, resulta necesario analizar la situación actual del manejo de inventarios en “El Repuesto Japonés”, con el fin de identificar oportunidades de mejora que contribuyan a optimizar su gestión y fortalecer la sostenibilidad del negocio.

A partir de esta situación surge el siguiente cuestionamiento científico:

¿Cómo inciden las metodologías de valoración de inventarios en la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones en la empresa “El Repuesto Japonés”?

El objetivo general:

Evaluar la gestión de inventarios y los métodos de valoración en empresas comercializadoras, a partir del análisis del almacén El Repuesto Japonés, para la mejora en la toma de decisiones administrativas.

Seguidamente se derivan los siguientes objetivos:

- 1.- Fundamentar teóricamente la gestión de inventarios en empresas comerciales.
- 2.- Diagnosticar la metodología utilizada actualmente para la gestión y manejo de inventarios en el almacén El Repuesto Japonés.
- 3.- Proponer una metodología de gestión de inventarios aplicable a las empresas comercializadoras de repuestos que proporcione información contable más precisa y útil para la toma de decisiones administrativas en la empresa.

Para el desarrollo del estudio, se empleará un enfoque metodológico de carácter cualitativo, con un alcance descriptivo, apoyado en técnicas de análisis documental, revisión de registros contables y observación de los procedimientos internos relacionados con la gestión de inventarios. Asimismo, se busca identificar las debilidades existentes en los procesos actuales y proponer mejoras que contribuyan a optimizar el control y la valoración de las existencias. De esta manera, la investigación pretende fortalecer la confiabilidad de la información financiera y aportar al mejoramiento de la gestión administrativa, promoviendo la eficiencia y sostenibilidad de la empresa.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

La gestión de inventarios constituye uno de los ejes relevantes dentro de la administración financiera y contable de las organizaciones comerciales, debido a su incidencia directa en la determinación del costo de ventas, la utilidad bruta, la carga tributaria y la razonabilidad de los estados financieros. En empresas dedicadas a la comercialización de repuestos automotrices, como el almacén El Repuesto Japonés, la adecuada valoración de las existencias adquiere una importancia estratégica, considerando la alta rotación de productos, la diversidad de proveedores, la dependencia de procesos de importación y la constante variación de precios en el mercado local y nacional. Una gestión inadecuada de este rubro puede generar distorsiones financieras que afectan la estabilidad económica y la sostenibilidad del negocio.

En un entorno económico caracterizado por la volatilidad de los costos, el incremento de la competencia y la necesidad de información financiera confiable y oportuna, la aplicación de metodologías técnicas para la valoración de inventarios permite superar prácticas empíricas que limitan la confiabilidad de los estados financieros. La correcta elección del método de valoración no solo responde a un requerimiento normativo, sino que constituye un elemento clave para fortalecer la toma de decisiones administrativas, financieras y estratégicas dentro de las empresas comerciales.

1.1. Fundamentación teórica de la valoración de inventarios

Los inventarios son activos corrientes clave en el ciclo operativo de una empresa, ya que están destinados a la venta durante las operaciones normales o al uso en el proceso de producción. Desde una perspectiva contable y financiera, representan uno de los elementos más importantes en la estructura del activo corriente, especialmente en empresas comerciales e industriales, donde su proporción suele ser bastante significativa en relación al total de activos. Además según Fuertes (2015), La valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros

es un punto de partida para su análisis, por lo que es indispensable conocer sus características, los elementos que la componen y la función que desempeñan en las actividades operativas de la empresa.

Comprender la composición y naturaleza de los inventarios permite identificar los elementos que intervienen en su medición y reconocimiento contable, así como su incidencia en la estructura financiera de la empresa. Esto implica no solo analizar los costos asociados a su adquisición o producción, sino también evaluar su impacto en la determinación del costo de ventas y en la generación de resultados económicos.

Los inventarios no deben considerarse únicamente como bienes físicos almacenados, sino como recursos estratégicos que influyen directamente en la gestión operativa y financiera de la organización. Una adecuada administración de estos activos contribuye a optimizar el uso de los recursos, mejorar la rotación de mercaderías y garantizar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda del mercado. Por tanto, la correcta valoración de los inventarios se convierte en un aspecto clave dentro de la contabilidad, ya que permite reflejar de manera razonable la situación económica de la empresa y facilita la toma de decisiones basadas en información confiable y oportuna.

La normativa contable internacional establece lineamientos específicos para la medición y reconocimiento de los inventarios. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios, estos deben valorarse al costo o al valor neto realizable, el menor de los dos, con el objetivo de evitar la sobrevaloración de los activos y asegurar que los estados financieros reflejen razonablemente la situación económica y financiera de la empresa. Este principio se fundamenta en la prudencia contable, la cual busca prevenir el reconocimiento anticipado de beneficios y la subestimación de pérdidas potenciales.

El costo de los inventarios comprende el costo de adquisición, los costos de transformación y otros costos en los que se haya incurrido para darles su ubicación y condición actuales. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los

aranceles de importación, los impuestos no recuperables y los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, deducidos los descuentos comerciales y rebajas. Por su parte, los costos de transformación abarcan los costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa, así como una asignación sistemática de los costos indirectos de producción fijos y variables según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2023).

La información contable relacionada con los inventarios debe cumplir con las características cualitativas de la información financiera establecidas en el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el International Accounting Standards Board. Estas características incluyen la relevancia y la representación fiel. La relevancia implica que la información sea capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios, mientras que la representación fiel exige que los datos reflejen de manera completa, neutral y libre de error la realidad económica de las operaciones realizadas IASB. (2023). En este sentido, una valoración inadecuada de los inventarios puede distorsionar significativamente los estados financieros y conducir a decisiones erróneas.

Asimismo, la correcta valoración de inventarios contribuye a mejorar la comparabilidad y la consistencia de la información financiera a lo largo del tiempo. La aplicación uniforme de métodos de valoración permite analizar la evolución del desempeño empresarial y facilita la comparación con otras entidades del mismo sector. De acuerdo con Horne & Wachowicz (2014), la consistencia en las políticas contables es un elemento clave para fortalecer la confianza de los usuarios externos en la información financiera presentada por la empresa.

En el contexto de las pequeñas y medianas empresas comerciales, la gestión de inventarios suele basarse en la experiencia empírica del administrador, priorizando el control físico de las mercaderías sobre el análisis financiero y contable. Aunque esta práctica puede resultar funcional en el corto plazo, incrementa el riesgo de errores en la determinación de los costos reales, dificulta la evaluación de la rentabilidad por producto y limita la capacidad de la empresa para planificar estratégicamente su crecimiento y sostenibilidad en el largo plazo.

Finalmente, la valoración técnica y sistemática de los inventarios no solo responde a una exigencia normativa, sino que constituye una herramienta clave para la gestión empresarial. Vera, Castro, & Trujillo (2022). Una adecuada medición de los inventarios permite optimizar los niveles de stock, reducir costos de almacenamiento, mejorar la rotación de mercaderías y fortalecer la toma de decisiones gerenciales. En consecuencia, la valoración de inventarios se consolida como un elemento esencial para la transparencia, eficiencia y sostenibilidad financiera de las organizaciones.

1.2. Metodologías de gestión y valorización de inventarios

Las metodologías para gestionar y valorar inventarios son herramientas primordiales en el funcionamiento de las empresas. Estas no solo ayudan a optimizar el control físico de las existencias, sino que también aseguran que se reflejen correctamente en la contabilidad. Por un lado, las estrategias de gestión se centran en mantener niveles de inventario eficientes, evitando tanto el exceso como la falta de productos que puedan interrumpir las operaciones de la empresa. Por otro lado, las metodologías de valoración se encargan de calcular el costo de los inventarios y su efecto en los estados financieros, lo que influye directamente en la toma de decisiones

En metodologías de gestión de inventarios destaca el modelo de la Cantidad Económica de Pedido llamado “EOQ” por sus siglas en inglés. Su fuerte es ayudar a determinar cuántas unidades debe requerir una empresa para cada situación. La intención es reducir al mínimo los costos totales relacionados con el inventario, priorizando en gastos asociados de hacer pedidos y costos por bodega. Aprovecha ciertas condiciones, como una demanda repetitiva y previsible, tiempos de reabastecimiento lineales evitando problemas de desabastecimiento. Con su uso se mejora la eficacia operativa, a minimizar costos inútiles y equilibrar el inventario en relación a la demanda del negocio.

Basado en estudio de Contreras, Escalante, Cortes, & Baños (2019) para poder identificar y seleccionar una decisión del modelo EOQ se encuentra el coeficiente de variabilidad (CV), si el coeficiente determinado resulta menor a 0,2 se ocupa un modelo determinístico caso contrario uno probabilístico

Se calcula con la siguiente expresión:

Fórmula:

$$CV = \frac{\sigma}{\bar{x}}$$

En caso de ser determinístico se ocupan las siguientes fórmulas:

Cantidad óptima a ordenar:

Fórmula:

$$q^* = \sqrt{\frac{2dk}{h}}$$

Costo total logístico de inventario:

Fórmula:

$$\mu(q) = \frac{Kd}{q} + cd + \frac{q}{2}h + dc$$

Duración del ciclo de pedido:

Fórmula:

$$n = \left(\frac{d}{q^*} \right)$$

Número de órdenes anuales:

Fórmula:

$$T^* \frac{q^*}{d}$$

Dónde:

D: Demanda determinística

q*: Tamaño óptimo de cada pedido

q= Tamaño de cada pedido

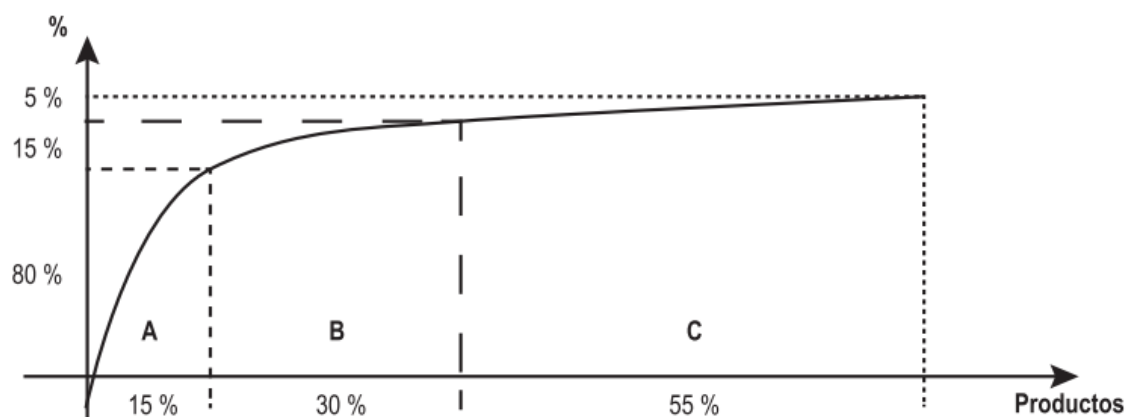
K= Costo de ordenar

h= Costo de sostener inventario

c= Costo de compra

Otro método popular para la gestión de inventarios se trata de del inventario en clasificación ABC. Basado en el estudio de Aarón & Vargas (2013) esta se basa en la regla 80-20 o Ley de Pareto, en donde los ítems se ordenan de dos formas: su valor monetario o la frecuencia con el que se ocupa, aunque también es posible utilizar una combinación de los dos. De este modo se diferencian tres categorías de productos. Estas se deben delimitar en función de la parte de la cifra que representa.

Figura 1. Representación Gráfica de la Clasificación ABC



Fuente: Tomado de Aarón & Vargas (2013)

Con el fin de asegurar que los ítems se encuentran de diferente manera, en efectos de la gestión de inventarios. Según la clasificación los ítems A se encuentran con mayor frecuencia que los ítem B, y los B con mayor frecuencia que los C respectivamente.

El estudio se enfoca en identificar las líneas de Pareto porque facilitan la dirección de los recursos empresariales hacia objetivos concretos y el abordaje prioritario de las zonas más críticas del almacenamiento. La adecuada implementación de esta actividad es una contribución significativa para el modelo de gestión a través de conteos cíclicos, ya que permite un control más sistemático de los inventarios.

No obstante, este procedimiento no debe ser ejecutado de forma aislada, sino que debe complementarse con otros métodos de evaluación. Así como en un diagnóstico médico se examinan diferentes elementos antes de llegar a una conclusión precisa, el empleo del análisis de costos logísticos y de indicadores de gestión posibilita un mejor control del inventario.

El estudio con el que aporta Morocho (2020) sugiere la importancia de tener un inventario radica en el control que se ejerce al proporcionar información sobre la cantidad de bienes u objetos que posee la empresa. Entre los beneficios se encuentran la posibilidad de vender en condiciones óptimas, el control de costos y la estandarización de la calidad de los productos.

Basado en la organización hay algunas clasificaciones y variedad de inventarios que se nombran a continuación:

Las materias primas: Aquellos materiales que se utilizan en el proceso de transformación dentro de la producción, con el objetivo de crear bienes finales que los consumidores puedan utilizar.

- Los productos intermedios: Abarcan las distintas etapas de fabricación o producción.
- Los productos terminados: Son aquellos que han completado todo el proceso de fabricación y están listos para ser vendidos.

A nivel global, hay dos categorías principales de inventarios que son las más comunes:

- Inventarios continuos o perpetuos: Este tipo de inventario se distingue por llevar un registro constante de cada artículo o producto.
- Inventarios periódicos: en este caso, la revisión y verificación de las existencias se lleva a cabo en intervalos regulares, lo que requiere un menor nivel de control.

En términos generales, la gestión de inventarios se refiere a la organización, planificación y control eficiente del stock disponible en una empresa. Su objetivo es establecer directrices, regular los niveles de abastecimiento, determinar los pedidos necesarios y anticipar la demanda de los clientes, asegurando al mismo tiempo una adecuada administración del inventario.

Ayuda a minimizar los riesgos de pérdidas futuras que podrían afectar la estabilidad económica de la organización. Por esta razón, es crucial implementar diversas metodologías que faciliten un control efectivo de la mercadería, con el propósito de identificar la que mejor se adapte a las necesidades del manejo del stock y contribuya al desarrollo económico óptimo de la empresa.

Su objetivo es determinar directrices, reglamentar los niveles de abastecimiento, fijar los pedidos necesarios y prever la demanda de los usuarios, garantizando al mismo tiempo un correcto manejo del inventario. Por ende a minimizar los riesgos de pérdidas posteriores que podrían influir en la estabilidad económica de la organización. Debido a ello y según Morocho (2020) es de suma importancia implementar diversas metodologías que faciliten un control efectivo de la mercadería, con el propósito de identificar la que mejor se adapte a las necesidades del manejo del stock y contribuya al desarrollo económico óptimo de la empresa.

El primer grupo se identifica como la Categoría A, que reúne aquellos elementos que, aunque solo representan un 20% del volumen físico del inventario, concentran un asombroso 80% del valor total de la inversión. Por su importancia financiera, estos artículos requieren políticas de revisión constantes y controles minuciosos. En el ámbito logístico e intralogístico, es esencial que estos productos se coloquen en áreas de fácil acceso y a baja altura, asegurando así un flujo de trabajo fluido y un acceso directo sin interrupciones en las operaciones.

Los artículos en la Categoría B tienen un nivel de importancia moderado en la operación. Representan aproximadamente el 30% de los bienes almacenados y contribuyen con un 15% al valor total de los ingresos. El seguimiento y monitoreo de estos productos suele ser manejado por sistemas automatizados o informáticos, que realizan revisiones periódicas sin la misma rigurosidad que el grupo principal. En cuanto a su almacenamiento, se les asignan espacios en niveles intermedios, ya que su rotación y necesidad son menores en comparación con los artículos de mayor prioridad.

Por último la Categoría C incluye la mayoría de los artículos, representando hasta un 50% del total, pero solo aporta un 5% al valor económico del stock. Al tratarse de bienes con baja demanda comercial, el tiempo y los recursos dedicados a su monitoreo son mínimos, e incluso pueden ser inexistentes en ciertas situaciones. Por lo tanto, la planificación del espacio en la bodega destina estos productos a las

zonas más altas y de difícil acceso, priorizando la ergonomía y la velocidad de despacho para los artículos más rentables.

Con la aplicación del método de clasificación ABC se puede reconocer los ítems que son de mayor utilidad, a su vez aquellos que podrían representar futuros riesgos, el manejar un control apropiado de los inventarios desde grandes, medianas y pequeñas empresas asegura la productividad comercial y de procesos. Facilitando el ascenso en el mercado.

Para la valoración de inventarios actualmente y según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) se aceptan dos principales métodos para la determinación del costo de inventarios: el método FIFO (First in, First Out) o también llamado en español PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), y el método de promedio ponderado. Por su parte el método FIFO se basa en la idea de que las primeras unidades que entran al inventario son las primeras que se venden o se utilizan.

Esto significa que el inventario final está formado por las compras más recientes. Por otro lado, el método del promedio ponderado calcula un costo promedio de las unidades disponibles, distribuyendo de manera equitativa el valor de los inventarios. Estos métodos son muy populares porque ofrecen una representación precisa del costo en los estados financieros, asegurando que la información sea confiable y relevante para la toma de decisiones.

La metodología PEPS según el artículo Díaz y Fernandez (2023), es un método de gestión de inventarios que se enfoca, según sus siglas en español, en las primeras entradas y primeras salidas. Se refiere a los productos que ingresan al almacén en primer lugar y que son los primeros en salir. Este sistema se basa en un orden cronológico que nos permite registrar los productos adquiridos, vendidos y el seguimiento de las existencias.

Esta metodología nos brinda la capacidad de controlar la mercancía que ingresa y sale, así como de obtener información sobre las cantidades de inversión, gastos y

ganancias relacionadas con las existencias. Facilita la elaboración de un informe sobre los productos devueltos por los clientes o a los proveedores. El método PEPS nos asiste en mantener un flujo constante de mercadería de forma organizada, evitando que los productos se almacenen por períodos prolongados, lo que podría resultar en problemas como vencimiento o deterioro del producto.

El sistema PEPS se caracteriza por establecer que los productos más antiguos en el inventario son los primeros en salir, lo que permite una adecuada valoración de las existencias al mantener los costos más recientes en el inventario final. Asimismo, este método resulta especialmente útil para el control de bienes perecederos, ya que favorece su rotación y disminuye el riesgo de pérdidas por vencimiento o deterioro. Además, se destaca por su facilidad de aplicación, lo que lo convierte en una herramienta práctica y eficiente para la gestión de inventarios en diferentes tipos de empresas (Zapata, 2020).

El método PEPS ofrece múltiples beneficios en la administración de inventarios, ya que asegura un flujo continuo de la mercancía, previniendo que los productos se vuelvan obsoletos por un almacenamiento prolongado. Además, ayuda a disminuir las pérdidas causadas por la caducidad o el deterioro de los bienes. Este sistema también permite una valoración más exacta del inventario, al reflejar costos actualizados en las existencias finales. En situaciones de alta inflación, facilita la oferta de precios más accesibles, dado que los productos fueron adquiridos anteriormente a menores costos. Asimismo, se trata de una metodología de bajo costo y alta efectividad, caracterizada por su fácil aplicación y por proporcionar una representación clara y realista de los costos asociados a las operaciones.

El método de promedio ponderado se define por ofrecer una valoración más equilibrada de los inventarios, ya que permite calcular un costo unitario promedio a partir de las existencias disponibles. Según Calderón y Gardenia (2021), este procedimiento consiste en relacionar el valor total de los productos almacenados con la cantidad de unidades existentes, generando así un costo medio que representa de manera más uniforme el valor de los bienes. Además, este cálculo

se actualiza cada vez que se añaden nuevas unidades al inventario, lo que garantiza una medición constante y ajustada a las variaciones en los costos.

En su uso en el kárdex, el método consiste en sumar a la existencia anterior, tanto en cantidad como en valor monetario, el valor de las nuevas entradas. Con esta información ya consolidada, procedemos a determinar el costo promedio unitario dividiendo el valor total acumulado entre el número total de unidades disponibles. De esta manera, se logra mantener un criterio uniforme en la valoración de los inventarios, facilitando su control y contribuyendo a una gestión más organizada de los materiales.

El método del promedio ponderado tiene pocas restricciones en su uso, ya que se considera una herramienta eficaz para la valoración de inventarios. No obstante, una de sus principales desventajas es que no facilita un control específico y detallado de los costos relacionados con cada unidad de mercancía que entra o sale del almacén. Esto se debe a que emplea un costo promedio general, lo que puede complicar el análisis individual de las fluctuaciones en los precios de adquisición.

Para la utilización del método del promedio ponderado, se toma en consideración un conjunto de adquisiciones de inventario realizadas a diferentes costos. Este método permite calcular un costo unitario promedio a partir del valor total de las existencias disponibles, que será utilizado tanto para las salidas como para el inventario final.

En resumen, el método promedio ponderado se presenta como una alternativa eficiente y práctica para la valoración de inventarios, ya que permite asignar un costo uniforme a las unidades disponibles, facilitando tanto el registro contable como la toma de decisiones. Es de particular utilidad en aquellas situaciones en las que los productos poseen características homogéneas y se requiere estabilidad de costos ante las variaciones del mercado. Sin embargo, si bien facilita el control administrativo, implica menor precisión en el seguimiento individual de los costos,

lo cual debe tenerse en cuenta para elegir el método más adecuado para la gestión empresarial (García, Dávila, Abanto, & Cruz, 2021).

1.3. Relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad empresarial en el sector automotriz

En cuanto a la rentabilidad, varios estudios han demostrado que existe una relación directa entre ambas variables. La investigación de García y otros (2021) demostró que la aplicación de políticas adecuadas de inventarios provoca mejoras importantes en los indicadores financieros, como el retorno sobre ventas (ROS), el retorno sobre activos (ROA) y el retorno sobre patrimonio (ROE), lo que refleja un impacto positivo sobre la rentabilidad empresarial. Esto demuestra que una buena gestión de inventarios no sólo optimiza los procesos internos, sino que también aumenta la capacidad de generación de utilidades.

El management del inventario es clave para la rentabilidad de las empresas, en particular, para los sectores comerciales como el automóvil donde la rotación de productos, la multiplicidad de referencias y la variabilidad de la demanda requieren un control eficiente de los stocks. En este sentido, una correcta gestión de inventarios permite optimizar el uso de los recursos, reducir los costos operativos y mejorar la capacidad de respuesta a las necesidades del mercado, con un impacto directo sobre los resultados financieros de la empresa.

Desde el punto de vista financiero, los inventarios afectan la rentabilidad a través del impacto que tienen sobre el costo de ventas, la razón de capital de trabajo y la liquidez de la empresa. Una gestión ineficiente puede dar lugar a problemas como el sobreabastecimiento, lo cual incrementa los costos de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia, o el desabastecimiento, que provoca pérdidas de ventas y disminución en los ingresos. De acuerdo con Ramírez (2024), una correcta gestión de inventarios ayuda a que se equilibren los niveles de stock, lo cual evita cargos innecesarios y ayuda a maximizar la utilidad operativa de la organización.

En el sector automotriz esta relación se hace más importante por el tipo de mercado que existe, por la gran variedad de repuestos, por la dependencia de importaciones y por la constante actualización de los modelos de vehículos. Estas condiciones imponen la necesidad de que la correcta gestión de inventarios no sea sólo una necesidad operativa, sino una estrategia clave para mantener la competitividad. Las empresas que ponen en práctica sistemas eficientes de control de inventarios, logran mejorar su productividad y reducir en forma significativa los costos que implican el manejo de las existencias.

De igual forma, la aplicación de metodologías técnicas de valoración de inventarios, tales como el método PEPS o promedio ponderado, incide directamente en la determinación del costo de ventas y, por consiguiente, en la utilidad del periodo. Una adecuada valoración permite reflejar razonablemente la situación financiera de la empresa y facilita la toma de decisiones estratégicas. En este sentido, la elección del método de valoración obedece no solo a criterios contables, sino también a la necesidad de optimizar los resultados económicos en función del comportamiento del mercado.

Diversos estudios empíricos han evidenciado la relación positiva entre la gestión de inventarios y la rentabilidad empresarial. La investigación de García y otros (2021) demuestra que la implementación de políticas eficientes de inventarios tiene un impacto significativo en indicadores financieros como el retorno sobre activos (ROA), el retorno sobre patrimonio (ROE) y el retorno sobre ventas (ROS), evidenciando que una adecuada administración de las existencias contribuye al fortalecimiento del desempeño financiero de las empresas.

Otro aspecto importante en relación con la rentabilidad empresarial es la rotación de inventarios, ya que este indicador permite evaluar la velocidad con la que las existencias son comercializadas dentro de un determinado periodo. Alta rotación significa que los productos tienen una venta rápida, la inversión se recupera más rápidamente y los costos de almacenamiento son solamente los necesarios.

Puede que una baja rotación del inventario muestre problemas de sobreabastecimiento, merchandising obsoleto o una caída en la demanda, todo ello que incide de manera directa en la rentabilidad de la empresa. En el sector automotriz, con constantes cambios tecnológicos y actualizaciones de modelos de vehículos, mantener una buena rotación es esencial para prevenir pérdidas económicas por repuestos que ya no son demandados en el mercado.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Tipo y enfoque de la investigación

Con la finalidad de analizar las metodologías de valoración de inventarios y su incidencia en la confiabilidad de la información financiera en la empresa "El Repuesto Japonés", los tipos de investigación a utilizarse son: investigación descriptiva y explicativa.

La metodología es descriptiva, ya que su objetivo es registrar, caracterizar y detallar los hechos que ocurren en el entorno real de la empresa. Por tal motivo, permitirá detallar el estado actual de manejo de repuestos automotrices, identificando las deficiencias, prácticas empíricas y características específicas del control de existencias que actualmente aplica la entidad. De esta manera, se podrá elaborar un diagnóstico certero de los procesos actuales de la bodega y de la contabilidad.

Por otro lado es una investigación explicativa porque se intenta descubrir las causas, relaciones y efectos entre las variables estudiadas. En este sentido, se detallará cómo la aplicación técnica de los métodos de valoración (como PEPS o Promedio Ponderado, alineados a la NIC 2) afecta directamente la razonabilidad de los estados financieros, la determinación del costo de ventas y, por ende, la rentabilidad de la organización.

La mezcla de la investigación descriptiva y explicativa, permite abordar de manera integral la problemática identificada dentro de la empresa "El Repuesto Japonés", ya que no sólo facilita conocer y documentar la situación actual del control y valoración de inventarios, sino comprender las causas que originan inconsistencias en los registros contables y financieros. De este modo, se abarca una visión más amplia del problema investigado.

De igual manera, la presente investigación emplea un enfoque cualitativo, se recopilará información a través de entrevistas dirigidas al personal responsable del área administrativa, contable y operativa, con el objetivo de conocer los procedimientos aplicados en el control de inventarios, las dificultades existentes y

los criterios utilizados para la valoración de mercadería. Con esta información se podrán detectar las debilidades operativas y administrativas que afectan el adecuado manejo de existencias.

En la investigación se toman como técnicas de recolección de información la observación directa y la entrevista. La observación permitirá constatar de forma objetiva el proceso de recepción, almacenamiento, clasificación, despacho y control de repuestos automotrices en la empresa. Por otra parte, la entrevista facilitará la obtención de información específica y contextualizada de las personas que participan en el manejo administrativo y contable del inventario.

Para la investigación se emplearán como instrumentos como el Abaco de Reigner y un cuestionario de entrevista estructurada, contruidos a partir de los objetivos propuestos para el estudio.

La población a estudiar está constituida por el personal que está relacionado directamente con el control, registro y administración de inventarios dentro de “El Repuesto Japonés”. Por tratarse de una población pequeña, se trabajará con todos sus miembros, por lo tanto no se hará cálculo muestral.

El empleo de esta metodología permitirá tener información puntual del manejo actual de inventarios, identificar inconsistencias en la valoración de existencias y plantear propuestas orientadas a fortalecer la confiabilidad de la información financiera de la empresa.

La población de El Repuesto Japonés, está compuesta por 3 personas, conformado por el Gerente propietario, la contadora y el personal de ventas.

Tabla 1. Población El Repuesto Japonés

Número	Nombre	Cargo
1	Ing. Pablo Balseca	Gerente
2	Ing. Karen Herrera	Contadora
3	Sr. Gonzalo Guanga	Vendedor

Fuente: Elaboración Propia

Dada que la población de El Repuesto Japonés es de 3 personas no se ocupa una muestra sino la población total.

2.2. Análisis e interpretación de resultados

Tabla 2. Operacionalización de variables

Variable	Subdimensión	Indicador	Instrumento	Pregunta
Gestión de inventarios	Control de entradas y salidas	Registro de compras, ventas y despachos	Entrevista, observación directa y revisión documental	¿La empresa registra adecuadamente las compras, ventas y despachos de mercadería?
	Clasificación de inventarios	Aplicación de la clasificación ABC	Revisión documental y análisis de datos	¿La empresa aplica la clasificación ABC para identificar los productos de mayor importancia dentro del inventario?
	Control físico	Frecuencia de conteos físicos y diferencias encontradas	Observación directa y entrevista	¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos del inventario y cómo se identifican las diferencias encontradas?
	Conciliación de inventarios	Comparación entre stock físico y sistema Fénix	Revisión documental	¿La empresa compara el inventario físico con la información registrada en el sistema Fénix?
Valoración de inventarios	Método de valoración	Aplicación del promedio ponderado	Revisión documental y análisis contable	¿La empresa aplica el método de promedio ponderado para determinar el costo de ventas y el inventario final?

Fuente: Elaboración propia

La operacionalización de variables posibilita la detección de los elementos fundamentales que se examinarán en la investigación. La variable gestión de inventarios tiene en cuenta los de aspectos la conciliación entre el inventario real y el sistema Fénix, la clasificación ABC, el control físico y la anotación de entradas y salidas. En otra línea, la variable valoración de inventarios se concentra en el uso del método promedio ponderado con el propósito de calcular tanto el valor final del inventario como los costos de venta.

Abaco de Reigner

Tabla 3. Escala cromática del Ábaco de Régnier.

Color	Código	Significado	Interpretación
	DA	De acuerdo	Existe aceptación o respaldo favorable.
	N	Neutro	Existe duda, reserva o necesidad de análisis adicional.
	D	Desacuerdo	Existe rechazo, alerta o aspecto crítico por corregir.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4. Afirmaciones generales para el Ábaco de Régnier

Código	Afirmación
F1	El método de valoración de inventarios refleja de manera adecuada la realidad financiera y operativa de la empresa “El Repuesto Japonés”.
F2	La estandarización de una metodología de valoración de inventarios mejoraría la toma de decisiones relacionadas con el reabastecimiento y la negociación con proveedores.
F3	La empresa cuenta con software e infraestructura tecnológica suficientes para sostener una metodología de valoración de inventarios más rigurosa.
F4	El personal de bodega, ventas y contabilidad posee la capacitación necesaria para registrar correctamente las operaciones de inventario.
F5	La correcta aplicación de una metodología sistemática de valoración ayudaría a reducir los quiebres de stock y el sobreabastecimiento de repuestos críticos.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5. Matriz policromática del Ábaco de Régnier con seis expertos

Código	E1	E2	E3	E4	E5	E6
F1	DA	DA	N	DA	DA	DA
F2	DA	DA	DA	DA	DA	DA
F3	DA	N	DA	N	DA	DA
F4	DA	N	DA	N	D	DA
F5	DA	DA	DA	N	DA	DA

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

El análisis global obtenido mediante la matriz del Ábaco de Régnier sobre un total de 30 valoraciones evidencia un consenso predominantemente favorable: el 76,7% de las respuestas se ubica en la zona de aceptación (verde, \$n=23\$), un 20,0% refleja indecisión o acuerdo con reservas (naranja, \$n=6\$) y apenas un 3,3% manifiesta desacuerdo (rojo, \$n=1\$). Estos resultados confirman de manera cuantitativa que existe un respaldo generalizado y una disposición favorable hacia la optimización de la valoración de inventarios en la empresa

F1. La afirmación indica que el método de valoración de inventarios refleja de manera adecuada la realidad financiera y operativa de la empresa “El Repuesto Japonés”. En este caso, cinco expertos estuvieron de acuerdo y uno se mantuvo neutral, por lo que existe una aceptación del 83,3%. Esto significa que la mayoría considera que el método usado sí ayuda a mostrar correctamente el valor del inventario y su relación con la situación económica de la empresa. Sin embargo, la respuesta neutral muestra que todavía se pueden revisar algunos registros para mejorar la seguridad de la información.

F2. La afirmación señala que estandarizar una metodología de valoración de inventarios ayudaría a mejorar las decisiones sobre reabastecimiento y negociación con proveedores. Los seis expertos estuvieron de acuerdo, alcanzando el 100% de aceptación. Esto quiere decir que todos consideran importante tener un método claro y ordenado, porque así la empresa puede saber cuándo comprar, cuánto comprar y cómo negociar mejor con sus proveedores.

F3. La afirmación menciona que la empresa cuenta con software e infraestructura tecnológica suficientes para aplicar una metodología de valoración de inventarios más rigurosa. En este punto, cuatro expertos estuvieron de acuerdo y dos fueron neutrales, con una aceptación del 66,7%. Esto significa que la mayoría cree que la empresa sí tiene herramientas tecnológicas para mejorar el control del inventario, pero también existen dudas sobre si el sistema actual es completamente suficiente o necesita revisión.

F4. La afirmación expresa que el personal de bodega, ventas y contabilidad tiene la capacitación necesaria para registrar correctamente las operaciones de inventario. En esta afirmación hubo tres respuestas de acuerdo, dos neutrales y una en desacuerdo, con una aceptación del 50,0%. Esto demuestra que la capacitación del personal es un punto débil, porque no todos los expertos están seguros de que los trabajadores registren correctamente las entradas, salidas y movimientos del inventario. Por eso, se recomienda reforzar la capacitación.

F5. La afirmación indica que aplicar correctamente una metodología sistemática de valoración ayudaría a reducir los quiebres de stock y el sobreabastecimiento de repuestos críticos. Cinco expertos estuvieron de acuerdo y uno fue neutral, dando una aceptación del 83,3%. Esto significa que la mayoría considera que un método ordenado permitiría controlar mejor las existencias, evitar faltantes de productos importantes y reducir compras innecesarias.

En conclusión, los resultados del Ábaco de Régnier muestran que existe una aceptación favorable por parte de los expertos sobre la mejora de la valoración de inventarios en “El Repuesto Japonés”. La mayoría considera que una metodología clara y ordenada ayudaría a mejorar el control de existencias, la toma de decisiones, el reabastecimiento y la reducción de quiebres de stock. Sin embargo, también se evidencia la necesidad de fortalecer la capacitación del personal y revisar el sistema tecnológico para asegurar registros más confiables.

Entrevistas

Una vez aplicados los instrumentos de investigación, se muestran los resultados obtenidos de las tres entrevistas dirigidas al gerente propietario, contadora y vendedor de la empresa “El Repuesto Japonés”. Estas entrevistas se realizaron con el fin de obtener información importante sobre el funcionamiento interno de la empresa, en particular sobre el control, registro, valoración y manejo de los inventarios de repuestos automotrices. También permitieron identificar las debilidades de los actuales procedimientos y su incidencia en la confiabilidad de la información financiera.

A continuación se muestra el análisis de la información recogida, mediante tablas ordenadas por cada entrevistado:

Tabla 6. Entrevista dirigida al gerente de El Repuesto Japonés

Pregunta	Respuesta
1. ¿Qué herramienta tecnológica utiliza la empresa para el control y registro de inventarios?	Nosotros trabajamos con el sistema Fénix, ahí registramos las ventas, compras y revisamos qué productos tenemos disponibles.
2. ¿De qué manera el sistema Fénix contribuye al control de existencias dentro de la empresa?	Nos ayuda bastante porque ahí podemos ver cuánto producto hay, precios y también revisar movimientos cuando se necesita.
3. ¿Qué dificultades ha identificado en el manejo actual del inventario?	A veces sí hay diferencias entre lo que sale en sistema y lo que está físicamente, puede ser por errores al registrar o productos mal ubicados.
4. ¿Cómo se realiza la actualización de información cuando ingresan nuevos repuestos?	Cuando llega mercadería se revisa la factura y se ingresa al sistema para actualizar cantidades y costos.
5. ¿Qué controles realizan para verificar que la información del sistema coincida con el inventario físico?	Se hacen revisiones y conteos de productos cada cierto tiempo para comparar con el sistema.
6. ¿Considera que la empresa aplica correctamente metodologías de valoración de inventarios según normativa contable?	La verdad nosotros manejamos el sistema y costos de compra, pero no conocemos mucho sobre métodos técnicos específicos.
7. ¿Cómo influye la información generada por inventarios en la toma de decisiones gerenciales?	Nos ayuda a saber qué comprar, qué producto se vende más y cuáles ya se están terminando.

Fuente: Elaboración Propia

Objetivo de la entrevista al gerente:

Analizar el funcionamiento del sistema de control y valoración de inventarios implementados en “El Repuesto Japonés” y su incidencia en la gestión administrativa y financiera.

Análisis de la información:

La entrevista al gerente del “Repuesto Japonés” demuestra que la empresa cuenta con una herramienta tecnológica llamada sistema Fénix que se emplea para controlar y registrar los inventarios, compras y ventas de repuestos automotrices. Este sistema constituye una fortaleza en el manejo operativo de la empresa, ya que

permite acceder inmediatamente a la información relacionada con existencias, costos y movimientos de mercadería.

Sin embargo, aunque se dispone de una plataforma sistematizada, se detectan inconsistencias ocasionales entre el inventario físico y los datos ingresados en el sistema, principalmente debido a errores de digitación, devoluciones y omisiones en ciertos movimientos. Estas diferencias afectan la fiabilidad de la información disponible, y pueden tener efectos sobre la razonabilidad de los informes financieros.

También se demostró que el sistema Fénix es una herramienta importante para la toma de decisiones en compras, reposición de inventario y control de productos de alta rotación. Sin embargo, se hace necesario el fortalecimiento de la aplicación técnica de las metodologías de valoración de inventarios alineadas a la NIC 2, con el propósito de optimizar la determinación del costo de ventas y mejorar la precisión de la información financiera.

Tabla 7.Entrevista dirigida a la contadora de El Repuesto Japonés

Pregunta	Respuesta
1. ¿Qué procedimiento utiliza la empresa para registrar contablemente las operaciones relacionadas con inventarios?	Se registran compras y ventas en el sistema Fénix y con eso se revisa información para control contable.
2. ¿Cómo contribuye el sistema Fénix al control financiero del inventario?	Facilita revisar existencias, movimientos y costos, además ayuda para obtener reportes cuando se necesitan.
3. ¿Qué dificultades se presentan en el registro contable de inventarios?	A veces existen errores por registros tardíos, devoluciones o diferencias entre lo físico y sistema.
4. ¿Qué metodología se utiliza para determinar costos y valoración de inventarios?	Se manejan costos que constan en el sistema, aunque no siempre se revisa técnicamente la valoración.
5. ¿De qué manera influye el control de inventarios en la elaboración de estados financieros?	Influye bastante porque de ahí salen valores de costos, inventario y utilidad.
6. ¿Qué tipo de inconsistencias contables pueden originarse por errores en inventarios?	Diferencias en saldos, errores en costos y descuadres en reportes.
7. ¿Qué mejoras considera necesarias para optimizar el control y valoración de inventarios?	Más control en registros, revisiones periódicas y mejor organización del inventario.

Fuente: Elaboración Propia

Objetivo de la entrevista a la contadora:

Identificar los procesos contables, metodologías de valoración y mecanismos de control de inventarios implementados en “El Repuesto Japonés”.

Análisis de la información:

En la entrevista a la contadora se pudo conocer que la empresa “El Repuesto Japonés” dispone de una herramienta tecnológica llamada sistema Fénix, la cual se utiliza para registrar y controlar las operaciones de compra, venta y los movimientos de inventario. Con la implementación de este sistema se logra una fortaleza operativa y contable, ya que permite disponer de información organizada y reportes actualizados para la gestión administrativa.

Sin embargo, aun cuando se cuente con un sistema automatizado, se identifican inconsistencias ocasionales, derivadas de errores de digitación, devoluciones registradas fuera de tiempo y diferencias entre inventario físico y reportes del sistema.

De igual manera la contadora reconoce que el adecuado control de inventarios tiene incidencia directa sobre la utilidad bruta costos y toma de decisiones financieras por lo que resulta necesario fortalecer procesos de conciliación periódica revisión de registros y control interno del inventario.

Tabla 8. Entrevista dirigida al vendedor de El Repuesto Japonés

Pregunta	Respuesta
1. ¿Cómo verifica la disponibilidad de productos antes de realizar una venta?	Primero reviso en Fénix y si tengo duda voy a ver físicamente en bodega.
2. ¿Qué procedimiento sigue cuando un cliente solicita un producto que no aparece disponible en el sistema?	Se revisa si está físicamente y si no hay se informa al cliente o se consulta si se puede conseguir.
3. ¿Con qué frecuencia se presentan diferencias entre el stock mostrado en sistema y el inventario físico?	No pasa muy seguido, pero sí ocurre a veces con algunos productos.
4. ¿Cómo se registran las ventas de repuestos dentro de la empresa?	Todo se factura en Fénix y automáticamente baja del sistema.
5. ¿Qué inconvenientes se presentan con mayor frecuencia en el manejo diario del inventario?	A veces cuesta encontrar rápido ciertos productos o hay diferencia en cantidades.
6. ¿Considera que el sistema actual facilita su trabajo diario?	Sí ayuda bastante porque es más rápido revisar precios, stock y facturar.
7. ¿Qué sugerencias propone para mejorar el control de inventarios?	Tener más orden en bodega y revisar productos con más frecuencia.

Fuente: Elaboración Propia

Objetivo de la entrevista al vendedor:

Identificar el funcionamiento operativo del control de inventarios y su incidencia en el proceso de ventas, disponibilidad de productos y atención al cliente dentro de “El Repuesto Japonés”.

Análisis de la información:

La entrevista al vendedor deja en evidencia que el sistema Fénix es una herramienta fundamental para el desarrollo de las actividades comerciales de “El Repuesto Japonés”, ya que permite consultar la disponibilidad de productos, los precios, y la facturación de manera ágil y organizada. Esto optimiza de forma importante el proceso de atención al cliente, reduce tiempos en la búsqueda de información y facilita el registro inmediato de ventas dentro de la operación diaria.

Sin embargo, se detectan inconsistencias ocasionales entre la información registrada en el sistema y el inventario físico, debido principalmente a devoluciones no procesadas en tiempo oportuno, errores en la ubicación de los productos dentro de la bodega y retrasos en la actualización de ciertos movimientos. Estas

diferencias generan inconvenientes operativos en el momento de confirmar la disponibilidad real de los repuestos solicitados por los clientes.

También se observa que el control de inventarios influye directamente en la dinámica comercial de la empresa ya que la disponibilidad inmediata de productos es un factor clave para concretar ventas y satisfacer requerimientos del cliente. Esos desfases entre sistema y existencia física generan retrasos en la atención, pérdida potencial de ventas y daño a la imagen comercial de la empresa.

De igual forma, la entrevista permite visualizar que el sistema actual facilita en gran medida el trabajo operativo del área comercial, principalmente en las consultas rápidas de precios, stock y emisión de comprobantes. Sin embargo, para que el sistema funcione efectivamente es necesario alimentar datos correctamente y actualizar constantemente los movimientos, lo que implica disciplina operativa y coordinación entre los distintos involucrados.

Otro aspecto importante que se detectó fue la necesidad de fortalecer la organización física de la bodega, ya que una buena clasificación y ubicación de los repuestos permitiría optimizar los tiempos de búsqueda, disminuir los errores de despacho y mejorar el control general de las existencias. Esto resulta de particular importancia si se toma en cuenta la variedad de productos automotrices que maneja la empresa.

Por último, el entrevistado estima de suma importancia llevar a cabo conciliaciones periódicas entre inventario físico y sistema, así como revisiones continuas de los movimientos registrados, con el objetivo de minimizar inconsistencias, optimizar el control de existencias y colaborar al fortalecimiento de la confiabilidad de la información operativa y financiera de la empresa.

2.3. Caracterización de la empresa

La empresa “El Repuesto Japonés” corresponde a un negocio dedicado a la comercialización de repuestos, partes, componentes y accesorios para vehículos automotores, orientado a satisfacer las necesidades del mercado automotriz mediante la oferta de productos de calidad y atención personalizada.

Sus actividades económicas iniciaron formalmente el 04 de marzo de 2015, constituyéndose como una persona natural bajo régimen general, registrada legalmente con RUC No. 0502138555001, cuyo titular es el Ing. Pablo Xavier Balseca Coba. Desde su creación, la empresa ha mantenido un crecimiento sostenido dentro del sector comercial automotriz, posicionándose como una alternativa para clientes particulares y talleres mecánicos que requieren repuestos confiables.

A lo largo de su trayectoria, “El Repuesto Japonés” ha fortalecido progresivamente sus operaciones comerciales mediante la ampliación de líneas de productos automotrices y mejoras en procesos administrativos relacionados con ventas, control de inventarios y atención al cliente.

Con el crecimiento de sus operaciones, la empresa identificó la necesidad de implementar herramientas tecnológicas que optimicen el control y seguimiento de mercadería. Como resultado, incorporó el sistema Fénix, el cual permite gestionar procesos de facturación, registro de compras, ventas y control de existencias, contribuyendo al orden operativo y administrativo del negocio.

Actualmente, “El Repuesto Japonés” continúa desarrollando sus actividades comerciales enfocándose en eficiencia operativa, disponibilidad de productos y fortalecimiento de procesos internos relacionados con gestión de inventarios y confiabilidad financiera.

La información general de “El Repuesto Japonés” se detalla a continuación:

Ilustración 1. Información General de El Repuesto Japonés

1. IDENTIFICACIÓN	
	Nombre comercial: El Repuesto Japonés
	Razón social: Balseca Coba Pablo Xavier
	RUC: 0502138555001
	Propietario: Ing. Pablo Xavier Balseca Coba

2. INFORMACIÓN TRIBUTARIA	
	Tipo de contribuyente: Persona Natural
	Régimen tributario: General
	Estado del contribuyente: Activo
	Obligado a llevar contabilidad: No

3. INFORMACIÓN OPERATIVA	
	Fecha inicio de actividades: 04 de marzo de 2015
	Actividad económica principal: Venta al por menor de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores

Fuente: Elaboración Propia

Ubicación

Se encuentra ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, en el barrio La Estación, entre la Avenida Eloy Alfaro y Flavio Alfaro.

Ilustración 2. Ubicación de El Repuesto Japonés



Fuente: Google Maps

Ilustración 3. Fachada de El Repuesto Japonés



Fuente: Google Maps

Actividad Económica

“El Repuesto Japonés” se dedica a la venta en detalle de repuestos, piezas y accesorios para vehículos automotores. Entre los productos que se comercializan están partes de suspensión, bujías, filtros de combustible, rodamientos, retenedores, pastillas de freno, platos, discos, rulimanes de embrague, refrigerantes, aditivos automotrices, cremalleras de dirección bombas de freno, embrague, gasolina cilindros auxiliares de freno, puntas homocinéticas, volantes de dirección, cables de freno, embrague, aceleración, velocímetro y otros componentes varios para la reparación y el mantenimiento de vehículos.

Su clientela mayoritaria son particulares y talleres mecánicos que necesitan productos seguros y con disponibilidad inmediata. Por eso, el manejo adecuado del inventario es fundamental para asegurar eficiencia operativa y satisfacción del cliente.

El control de inventarios permite mantener una adecuada organización de mercadería, evitar faltantes de productos y mejorar la administración de costos relacionados con las existencias, debido a la naturaleza de sus operaciones comerciales

De igual manera, la correcta gestión de inventarios contribuye a fortalecer la confiabilidad de la información financiera, ya que facilita el adecuado registro de entradas y salidas de productos, la determinación del costo de ventas y el control del inventario final.

La empresa actualmente no cuenta con una misión y visión establecidas por lo que se propusieron las siguientes:

Misión

Ofrecer soluciones en repuestos y accesorios automotrices a través de la venta de productos de calidad, atención personalizada y disponibilidad oportuna de mercadería, atendiendo las necesidades de clientes particulares y talleres mecánicos.

De esta manera la misión de “El Repuesto Japonés” refleja el compromiso de la empresa con la calidad del servicio y una eficiente atención a sus clientes. Demuestra así el interés por mantener productos disponibles y garantizar confianza en cada operación comercial que se realice.

Visión

Convertirse en una empresa líder en la comercialización de repuestos para automóviles, conocida por su confiabilidad, eficiencia operativa y excelencia en el servicio al cliente.

La visión empresarial está enfocada en el crecimiento organizacional y fortalecimiento competitivo en el mercado automotriz, buscando una mejora continua de sus procesos administrativos y operativos.

Valores corporativos

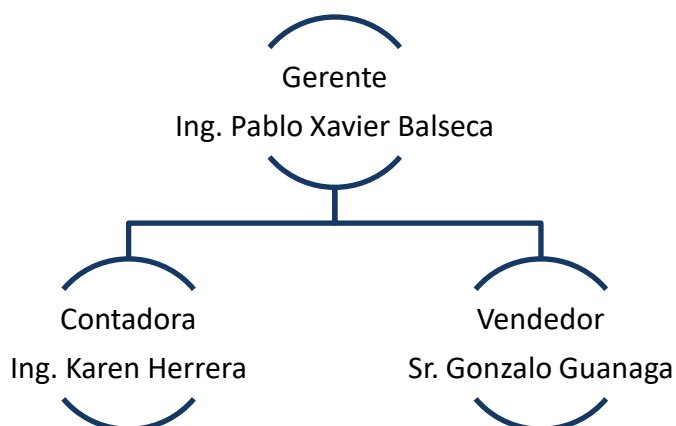
Los valores corporativos que guían las actividades de “El Repuesto Japonés” son responsabilidad, honestidad, compromiso, calidad y servicio al cliente.

La responsabilidad permite desempeñar apropiadamente las actividades administrativas y comerciales que se desarrollan en el interior de la empresa. Por otra parte, la honestidad fortalece la transparencia en el manejo de información y relaciones comerciales.

Asimismo, el compromiso impulsa el logro de las metas organizacionales y la mejora constante de los procesos internos. La calidad tiene como objetivo que los productos sean de confianza y que se dé un trato eficiente, y el servicio al cliente ayuda a reforzar la satisfacción y fidelización comercial.

Estructura organizacional

Figura 2. Organigrama estructural de El Repuesto Japonés



Fuente: Elaboración Propia

Procesos operativos relacionados con los inventarios

En El Repuesto Japonés el control de inventarios resulta una actividad de suma importancia dada la variedad y rotación de repuestos automotrices que se comercializan.

El proceso empieza con la compra de mercadería a proveedores, la recepción física de productos y la verificación de la documentación correspondiente. Los artículos, posteriormente, son ingresados al sistema Fénix, lo que permite actualizar las cantidades disponibles y controlar los movimientos de inventario.

Una vez que la mercadería es registrada, los productos son acomodados dentro de la bodega para facilitar su identificación, almacenamiento y despacho. En el transcurso de la venta, el sistema Fénix registra de manera automática la salida de productos y la emisión de los comprobantes de venta.

También se realizan revisiones físicas periódicas para comparar la existencia física con los saldos que hay en el sistema.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología de control de inventarios para empresas comercializadoras

La administración de inventarios constituye un proceso esencial en las empresas comerciales, ya que permite controlar adecuadamente las existencias disponibles para la venta, optimizar los recursos económicos invertidos en mercadería y generar información confiable para la toma de decisiones administrativas. Este proceso resulta más crítico para las empresas que se dedican a la venta de repuestos automotrices, ya que diariamente se trabaja con una gran diversidad de productos, referencias, marcas, modelos y niveles de rotación.

La metodología de control de inventarios propuesta está basada en la aplicación del método ABC, en el fortalecimiento del control interno, en el adecuado uso del sistema Fénix y en la medición a través de indicadores de gestión. Estos elementos permiten establecer niveles de control diferenciados, de acuerdo con la importancia económica de cada familia de repuestos, lo que facilita la asignación eficiente de recursos y mejora la confiabilidad de la información contable.

En las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices, la gestión de inventarios adquiere mayor importancia debido a la variedad de artículos que se manejan. Un almacén de repuestos puede comercializar amortiguadores, bujías, filtros, pastillas de freno, bombas de gasolina, rótulas, bandas de distribución, kits de embrague, mangueras, sensores, empaques, retenedores y otros productos relacionados con el mantenimiento vehicular. Cada familia de productos posee diferente nivel de rotación, costo, demanda e impacto económico dentro de las ventas.

Por esta razón, no resulta conveniente aplicar el mismo nivel de control a todos los productos. Algunos artículos tienen una participación económica elevada y requieren seguimiento constante, mientras que otros poseen menor movimiento y pueden ser controlados con menor frecuencia. En este sentido, la metodología propuesta permite diferenciar los productos de acuerdo con su relevancia dentro

del inventario, facilitando la asignación eficiente de recursos y mejorando la toma de decisiones administrativas.

El control de inventarios no debe limitarse solo al conteo físico de productos, sino que debe incorporar procedimientos de recepción, almacenamiento, despacho, conciliación y evaluación. Estos procesos permiten actualizar los datos del sistema, disminuir las diferencias entre el inventario físico y el registro contable, y ofrecer información valiosa para planificar compras y ventas.

Método ABC como herramienta de clasificación

El método ABC es una herramienta de gestión de inventarios mediante la cual se clasifican los productos en función de su importancia económica. Su uso se basa en el principio de que una pequeña parte de los artículos por lo general representa la mayor proporción del valor económico total. Por ello, el método permite identificar qué productos necesitan mayor atención, control y seguimiento.

Ilustración 4. Categoría ABC

CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN	NIVEL DE CONTROL
A	Productos de mayor participación económica dentro del inventario o las ventas	Control riguroso y frecuente
CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN	NIVEL DE CONTROL
B	Productos de importancia económica intermedia	Control periódico
CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN	NIVEL DE CONTROL
C	Productos de menor participación económica	Control ocasional y preventivo

Fuente: Elaboración Propia

Los productos de la categoría A están sujetos a un control más estricto, ya que concentran una parte importante del valor económico. Cualquier diferencia,

omisión u error en estos productos, incide directamente sobre las ventas, la rentabilidad y la información contable. Por ello, se les debe revisar con mayor frecuencia y mantener niveles adecuados de stock.

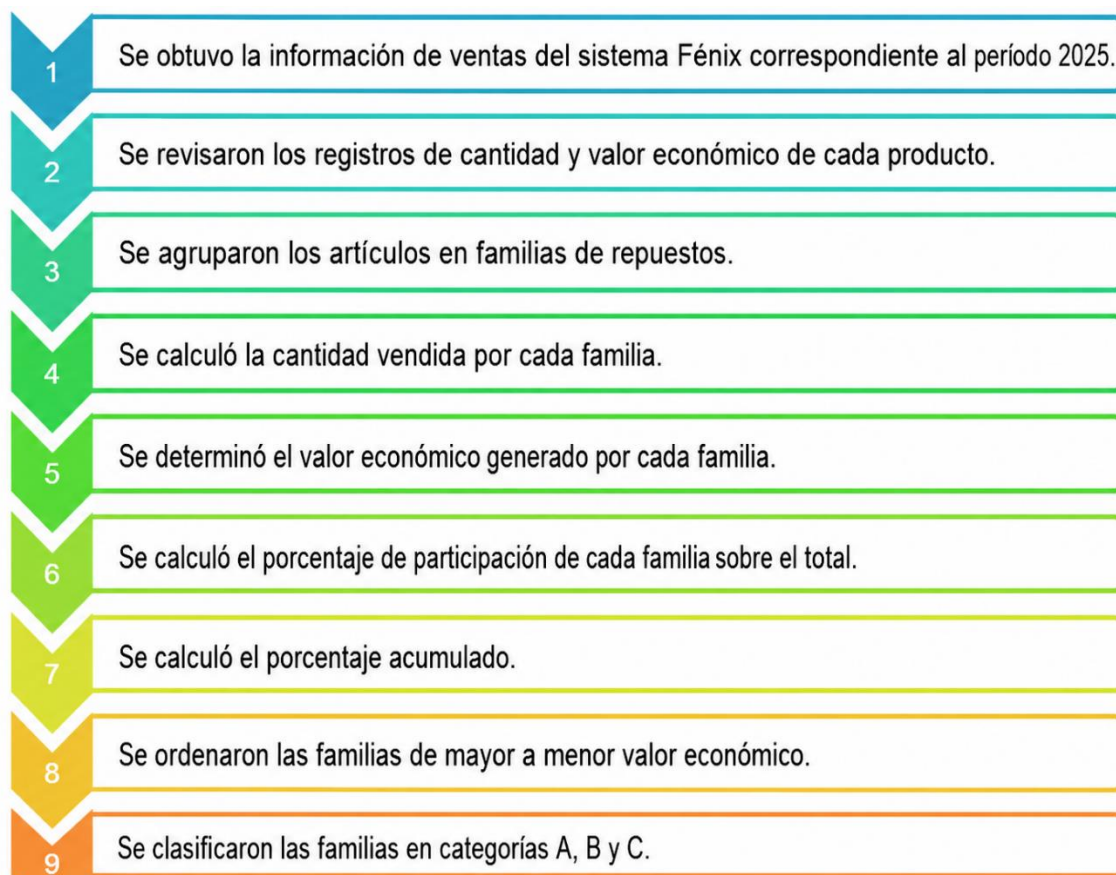
Los productos de categoría B tienen una importancia media. No necesitan tanto control como los productos A, pero se deben revisar regularmente para evitar faltantes o acumulación innecesaria. Estos artículos se deben mantener en monitoreo mensual, principalmente a través de reportes del sistema y verificaciones físicas selectivas.

Los productos de clase C tienen menor participación económica. Si bien no tienen el mismo impacto financiero que los productos A y B, deben ser controlados para evitar absolutización, deterioro, pérdida de espacio y capital inmovilizado. Se puede revisar trimestralmente o mediante controles específicos de baja rotación.

Procedimiento aplicado para la clasificación ABC

Para aplicar el método ABC en “El Repuesto Japonés” se utilizó como base la información de ventas del sistema Fénix correspondiente al período 2025. La información se organizó por familia de repuestos, tomando en cuenta los productos con características similares y funciones afines dentro del vehículo.

Se siguió el siguiente procedimiento:

Figura 3. Procedimiento aplicado para el ABC

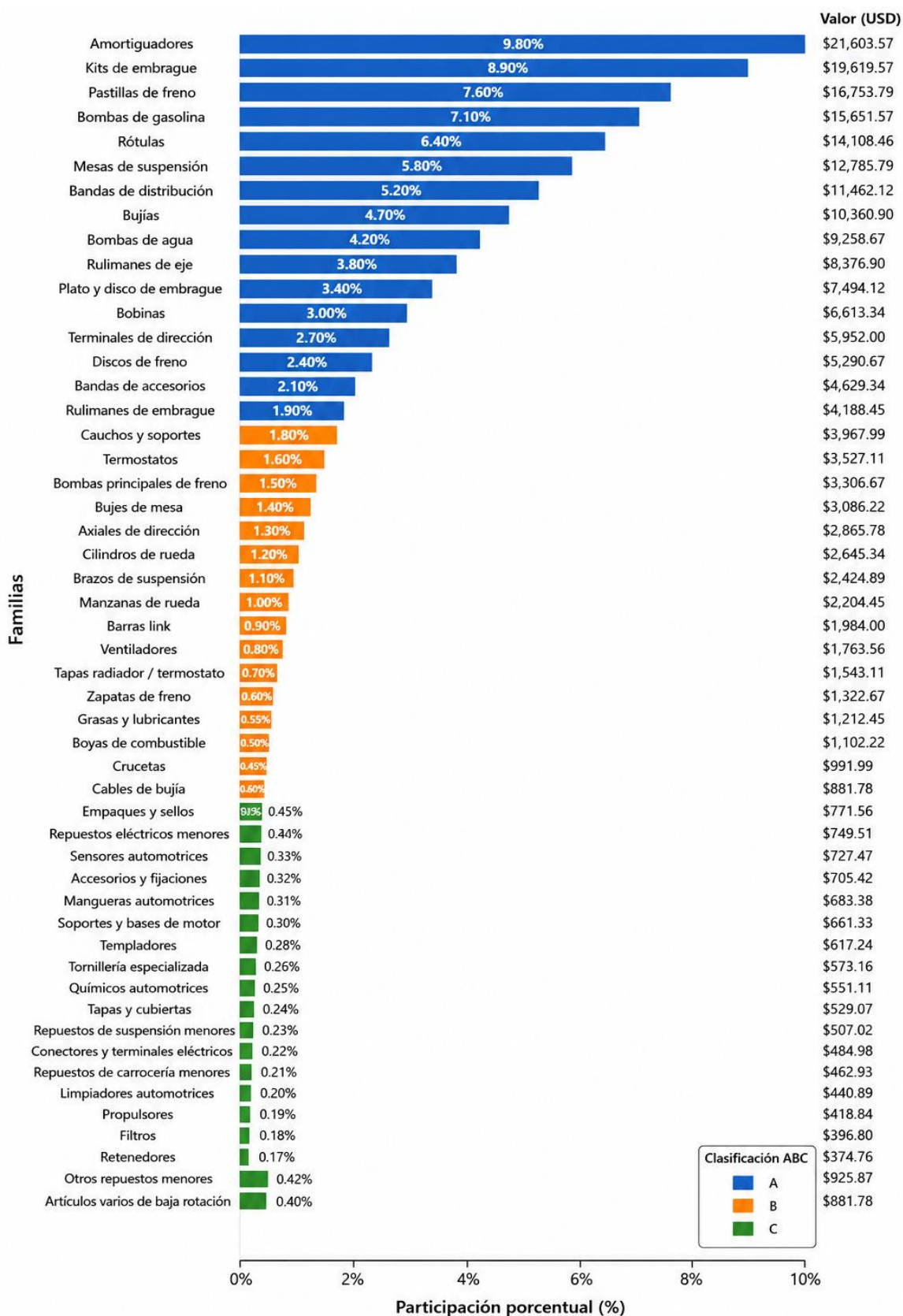
Fuente: Elaboración Propia

La agrupación por familias permitió reducir la dispersión de códigos individuales, facilitando el análisis del inventario. En una empresa de repuestos hay muchos artículos con pequeñas diferencias de marca, modelo, medida o aplicación vehicular. Por ello, el análisis del inventario únicamente por códigos individuales puede dificultar la interpretación administrativa. La agrupación por familias permite tener una visión más clara del comportamiento económico de los productos.

Aplicación del método ABC en “El Repuesto Japonés”

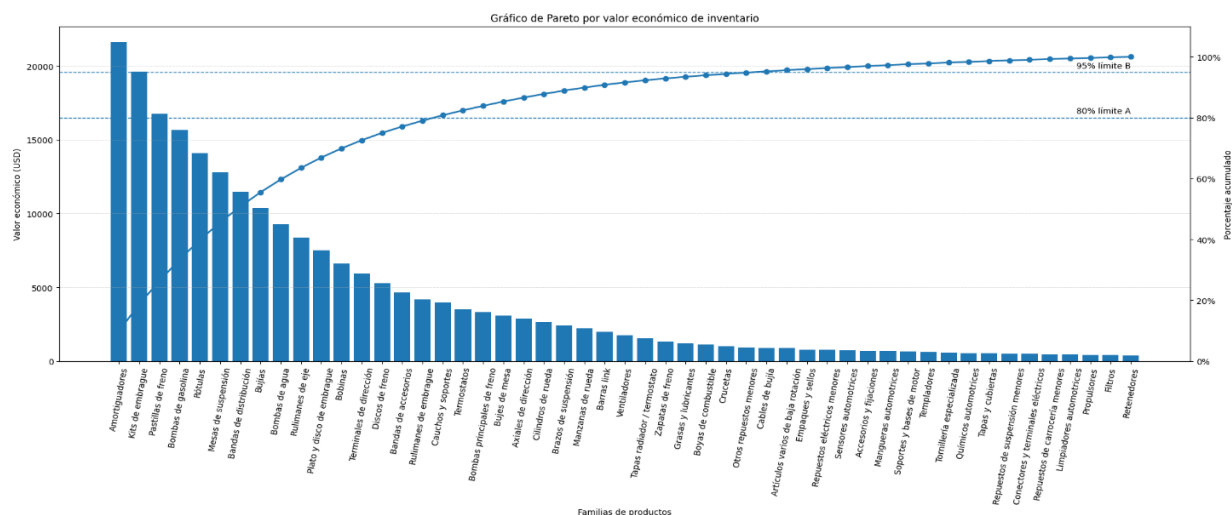
La aplicación del método ABC se realizó sobre un total de 16.097 unidades vendidas, que generaron un valor económico total de USD 220.442,61 durante el período analizado. Esta información permitió identificar las familias de repuestos con mayor incidencia económica dentro de las ventas.

Ilustración 5. Clasificación ABC del Repuesto Japonés



Fuente: Elaboración Propia

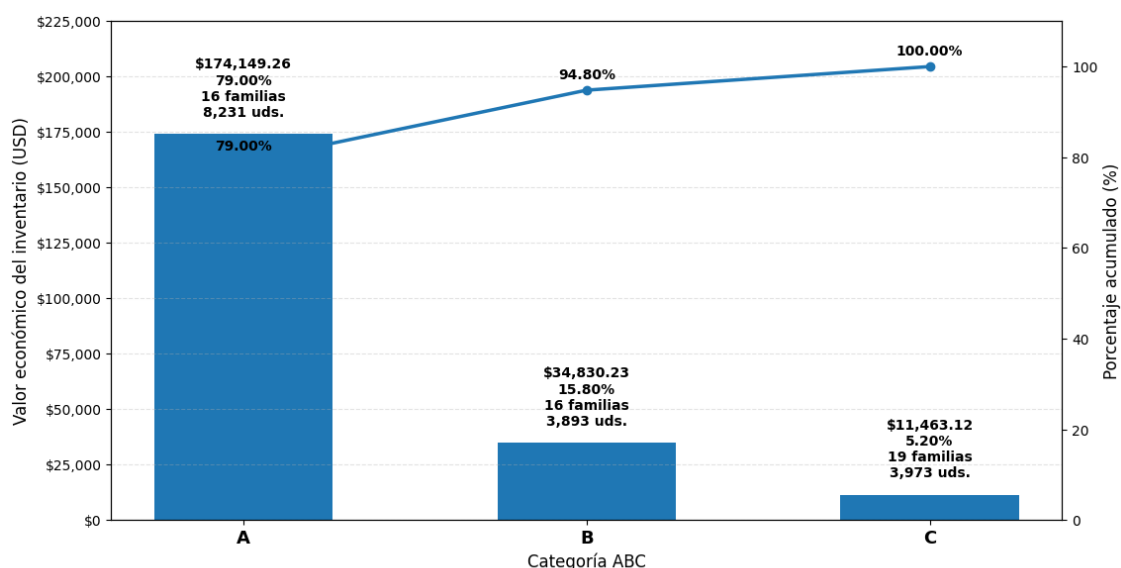
Ilustración 6. Gráfico de Pareto del inventario del Repuesto Japonés



Fuente: Elaboración Propia

A partir de la clasificación realizada se obtuvo el siguiente resumen:

Ilustración 7. Resumen de la Clasificación ABC del Repuesto Japonés



Fuente: Elaboración Propia

Los resultados indican que la categoría A concentra el 79,00% del valor económico total, con un total de 8.231 unidades vendidas y un valor de USD 174.149,26. En esta categoría se agrupan las familias de productos de mayor relevancia económica

para la empresa, entre las que se encuentran los amortiguadores, los kits de embrague, las pastillas de freno, las bombas de gasolina, las rótulas, las mesas de suspensión, las bandas de distribución, las bujías y los rulimanes. Estos productos deben ser considerados prioritarios dentro del control de inventarios, ya que representan la mayor parte del movimiento económico del negocio.

La categoría B con un valor de USD 34.830,23 y 3.893 unidades vendidas, representa el 15,80% del valor económico total. Estos productos tienen una importancia media dentro de la empresa. Si bien no concentran el mayor valor económico, forman parte del funcionamiento normal del negocio y requieren controles periódicos para evitar faltantes o acumulación innecesaria.

La categoría C tuvo el 5,20% del valor económico total, con 3.973 unidades vendidas y USD 11.463,12 de valor. En esta categoría se agrupan los productos de menor participación económica. A pesar de que su impacto individual es bajo, deben ser controlados para evitar obsolescencia, deterioro o exceso de mercadería sin rotación.

La clasificación ABC permite establecer prioridades de control. En lugar de aplicar el mismo nivel de revisión a todos los productos, la empresa puede concentrar mayores esfuerzos en los artículos de categoría A, realizar controles periódicos a los productos B y aplicar revisiones preventivas a los productos C. De esta forma, el control de inventarios se vuelve más eficiente y se orienta hacia los productos con mayor impacto económico.

Valoración de inventarios como complemento de la clasificación ABC

El método ABC permite clasificar los productos según su importancia económica, pero este análisis debe complementarse con la valoración contable de inventarios. La clasificación ABC ayuda a determinar qué productos necesitan mayor control, pero la valoración permite conocer cuánto cuestan las existencias y cuál es el costo de los productos vendidos.

Es importante diferenciar el valor económico usado en la clasificación ABC del costo usado para la valoración contable. En el método ABC se consideró el valor económico generado por las ventas, mientras que para la valoración de inventarios se debe emplear el costo de adquisición de los productos.

La valoración de inventarios permite determinar el costo de las existencias disponibles para vender, el costo de ventas y el valor del inventario final. Se trata de información que necesita la empresa para tomar decisiones en cuanto a precios, compras, reposición de mercadería, análisis de rentabilidad y control financiero.

Dentro de la metodología propuesta se sugiere el uso del método de Promedio Ponderado, ya que permite calcular un costo unitario promedio cuando existen compras a diferentes costos. Este método es el adecuado para las empresas comercializadoras de repuestos, ya que los precios de adquisición pueden variar por proveedor, por el traslado, por disponibilidad, importaciones o por condiciones del mercado.

Método de Promedio Ponderado

El método Promedio Ponderado calcula un costo unitario promedio para ello divide el costo total disponible para la venta entre las unidades disponibles. El costo promedio se actualiza en cada compra nueva y se usa para valorar las salidas de inventario.

La aplicación de este método permite suavizar las variaciones de costos y obtener un valor razonable del inventario. Además, permite un más fácil registro contable en empresas que manejen productos similares adquiridos en distintas fechas y a diferentes costos.

Para poder aplicar el método de Promedio Ponderado necesitamos contar con la siguiente información:

Tabla 9. Información necesaria para Promedio Ponderado

Dato requerido	Utilidad
Inventario inicial	Determinar las unidades y costos existentes al inicio del período
Compras	Registrar las entradas de mercadería
Costo unitario de compra	Calcular el costo total disponible
Ventas o salidas	Registrar las unidades que salen del inventario
Saldo final	Determinar las unidades disponibles al cierre
Costo promedio	Valorar salidas e inventario final

Fuente: Elaboración Propia

En “El Repuesto Japonés”, la valoración por Promedio Ponderado se puede aplicar en primer término a los productos de categoría A, ya que son los de mayor importancia económica. Esto permite concentrar el esfuerzo de valoración en los productos que tienen mayor impacto en ventas y en la información contable.

La metodología propuesta combina la clasificación ABC y la valoración por promedio ponderado. El ABC permite identificar los productos que son prioritarios, mientras que el Promedio Ponderado permite valorar contablemente las existencias. De este modo la empresa cuenta con una información más completa para tomar sus decisiones.

3.2. Control interno y propuesta de modelo de gestión de inventarios para la toma de decisiones administrativas

La propuesta del modelo de gestión de inventarios para “El Repuesto Japonés” tiene como objetivo fortalecer el control interno de las existencias, mejorar la información contable y apoyar la toma de decisiones administrativas. Este modelo contempla la clasificación ABC, políticas de control interno, los procedimientos operativos, el uso del sistema Fénix, la valuación de inventarios mediante el Promedio Ponderado y los indicadores de gestión.

El modelo es presentado como un práctico instrumento de trabajo para ordenar el proceso de inventarios, desde la recepción de la mercadería hasta la generación de reportes administrativos y contables. Su aplicación va a permitir que la empresa

identifique los productos más importantes, controle adecuadamente las entradas y salidas, reduzca las diferencias entre inventario físico y sistema, mejore la planificación de compras y reposición.

Se aplica el modelo propuesto al proceso de inventarios de la empresa, tomando en cuenta las siguientes actividades:

Ilustración 8. Flujograma del modelo propuesto para de inventarios



Fuente: Elaboración Propia

Políticas de control interno según la clasificación ABC

El control interno de inventarios debe aplicarse de manera diferenciada según la importancia económica de los productos. Por ello, se proponen políticas específicas para las categorías A, B y C.

Tabla 10. Políticas de Control Interno según la clasificación ABC

Categoría	Nivel de importancia	Frecuencia de control	Responsable	Acción propuesta
A	Alta	Semanal	Gerente / Vendedor	Revisión de stock, conteos frecuentes, reposición prioritaria y control de entradas y salidas
B	Media	Mensual	Contadora / Vendedor	Conciliación entre sistema Fénix e inventario físico, revisión de movimientos y seguimiento de reposición
C	Baja	Trimestral	Vendedor	Revisión de baja rotación, identificación de obsolescencia y depuración de productos acumulados

Fuente: Elaboración Propia

Los productos de categoría A, por su alto grado de participación económica, deben ser objeto de un control más riguroso. Para estos artículos se recomienda hacer conteos físicos semanales, revisar existencias mínimas, verificar las salidas registradas y controlar de manera oportuna la reposición. La administración debe poner especial atención a estos productos, ya que un faltante puede causar pérdida de ventas y disminución de la satisfacción del cliente.

Los productos de categoría B deben ser revisados una vez por mes. Estos artículos deben estar en conciliación permanente entre el sistema Fénix y el inventario físico para detectar diferencias y subsanar errores en el registro. También debe revisarse su comportamiento de ventas, a fin de planificar adecuadamente las compras.

Los productos de categoría C deben revisarse trimestralmente. Aunque representan una menor participación económica, pueden generar problemas si se acumulan durante largos períodos. Por ello, se recomienda identificar productos sin movimiento, revisar su estado físico y considerar estrategias de rotación, promociones o depuración.

Procedimiento operativo del modelo

El procedimiento operativo del modelo establece las actividades que deben realizarse para mantener un control adecuado de inventarios. Este procedimiento integra la recepción, registro, clasificación, almacenamiento, venta, conciliación y reporte de información.

Figura 4. Procedimiento Operativo

ETAPA	ACTIVIDAD PRINCIPAL	CONTROL REQUERIDO	RESPONSABLE
1	Planificación de compras	Revisar la demanda, las existencias disponibles y la categoría ABC.	Gerente y vendedor
2	Recepción	Comparar los productos recibidos con el pedido y el documento de entrega.	Vendedor
3	Verificación	Comprobar la cantidad, referencia, estado y costo de los productos.	Vendedor y contadora
4	Clasificación	Asignar cada producto a su familia y categoría ABC correspondiente.	Gerente y contadora
5	Almacenamiento	Ubicar los productos según su prioridad, tamaño y nivel de rotación.	Vendedor
6	Salida o despacho	Entregar únicamente los productos que cuenten con el respectivo respaldo documental.	Vendedor
7	Conteo físico	Aplicar la frecuencia de conteo establecida para cada categoría del inventario.	Personal designado
8	Conciliación	Investigar las diferencias detectadas antes de efectuar cualquier ajuste.	Contadora y gerente
9	Evaluación	Analizar la rotación, los faltantes y la obsolescencia de los productos.	Gerente y contadora
10	Decisión	Definir las compras, reposiciones, promociones o depuración del inventario.	Gerente y contadora

Fuente: Elaboración Propia

En la recepción de mercadería se debe comprobar que los productos sean los mismos que los indicados en los documentos de compra, en cantidad, referencia, estado y costo. Los artículos dañados o incorrectos deberán apartarse hasta decidir su devolución o sustitución.

Posteriormente, los productos serán almacenados de acuerdo a su familia, categoría ABC y características físicas, ubicando los artículos A en zonas de fácil acceso y mayor control. En el momento del despacho, se verificará la referencia solicitada y se anotará en su momento cada salida.

Los conteos físicos servirán para detectar diferencias entre las existencias reales y las que aparecen en los registros. Estas deben ser analizadas antes de ajustarse, a fin de que se puedan identificar sus causas. Por último, la información obtenida servirá para tomar decisiones de compra, reposición, promociones, ubicación y tratamiento de productos sin movimiento.

Políticas Generales de Control Interno

Las políticas de control interno que se proponen tienen como objeto establecer criterios claros para la compra, recepción, almacenamiento, salida, conteo y reposición de los productos. Su aplicativo servirá para resguardar las existencias, determinar responsabilidades y disminuir errores que puedan incidir en la información empleada para las decisiones administrativas.

Toda operación de inventario debe estar autorizada y documentada. De igual manera, los productos deberán estar debidamente identificados, ordenados y sujetos a controles diferenciados según la categoría ABC a la que pertenecen.

Políticas de compras y reposición

Las compras deberán realizarse considerando las existencias disponibles, el comportamiento de las ventas, la clasificación ABC y el tiempo de entrega de los proveedores. Antes de efectuar un pedido se deberá comprobar la necesidad real del producto y evitar adquisiciones fundamentadas únicamente en descuentos o promociones.

Los artículos de categoría A tendrán prioridad de reposición por su elevada participación económica. Los productos B se adquirirán según su movimiento

periódico, mientras que las compras de artículos C deberán limitarse para evitar acumulaciones y capital inmovilizado. Toda adquisición deberá contar con la autorización del gerente.

Política de Recepción y Verificación

Toda mercancía recibida deberá ser comparada con la factura, orden de compra o documento de entrega. La verificación se hará en cantidad, referencia, estado físico, costo y concordancia con el pedido realizado.

Los productos dañados, incompletos o que no sean los solicitados, se deberán apartar hasta determinar su devolución o sustitución. Ningún artículo podrá incorporarse al inventario disponible sin que se haya completado la verificación correspondiente.

Política de Identificación y Almacenamiento

Cada artículo deberá contar con un código y una descripción clara que permitan diferenciarlo de productos similares. Se procurará no crear códigos duplicados y se pedirá autorización para cualquier modificación.

Los productos se guardarán por familias y categorías ABC. Los artículos A se colocarán en las zonas accesibles y de mayor supervisión, los B en los espacios de acceso intermedio y los C en las áreas que no obstaculicen el movimiento de los productos de mayor rotación. La mercadería se mantendrá protegida contra humedad, polvo, golpes y deterioro.

Política de Responsabilidades y Documentación

La empresa deberá conservar facturas, documentos de recepción, comprobantes de venta, devoluciones, actas de conteo, conciliaciones y autorizaciones de ajustes. Esta documentación permitirá mantener la trazabilidad de las operaciones y respaldar las decisiones adoptadas.

CONCLUSIONES

- La gestión y valoración de inventarios es de gran importancia para las empresas comercializadoras de repuestos, ya que les permite controlar adecuadamente sus existencias, determinar el costo de ventas y generar información contable confiable. En ese sentido, el empleo de técnicas técnicas como el ABC, PEPS y Promedio Ponderado ayuda a optimizar la gestión del inventario, minimizar los errores en los registros y apoyar la toma de decisiones administrativas y financieras.
- En la empresa “El Repuesto Japonés” se comprobó que el sistema Fénix es una herramienta importante para registrar compras, ventas y controlar existencias, pero aún se presentan algunas diferencias ocasionales entre el inventario físico y la información que aparece en el sistema. Estas inconsistencias son producto de errores de registro, ubicación de productos y falta de conciliaciones periódicas, lo cual puede afectar la exactitud de la información contable y la disponibilidad real de los repuestos.
- La aplicación de una metodología de gestión de inventarios, basada en la clasificación ABC, el fortalecimiento del control interno, la conciliación física y documental, y la valoración mediante Promedio Ponderado, permitirá mejorar el manejo de las existencias en la empresa. Esta propuesta facilitará la identificación de productos de mayor importancia económica, optimizará la reposición de mercadería y proporcionará información más precisa para las decisiones administrativas.

RECOMENDACIONES

A partir del análisis realizado y los resultados obtenidos en la presente investigación se proponen las siguientes recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión, control y valoración de inventarios en la empresa “El Repuesto Japonés”:

- Se recomienda fortalecer el uso técnico del sistema Fénix como herramienta principal de control de inventarios, procurando que las entradas, salidas, devoluciones y ajustes de mercadería sean registrados oportuna y correctamente. Para esto se necesitan establecer procedimientos internos claros sobre responsables, tiempos de registro y documentos de respaldo. Con esta medida se reducirán errores, omisiones y diferencias entre el sistema e inventario físico, mejorando la confiabilidad de la información para compras, ventas y reportes contables.
- Es importante hacer conciliaciones de forma periódica entre el inventario físico y los saldos que están registrados en el sistema Fénix, para detectar diferencias, productos mal ubicados o movimientos que no han sido actualizados. Estas revisiones deben ser realizadas con una frecuencia definida y dejar evidencia de los resultados, responsables y acciones correctivas. Con esta práctica se fortalece el control interno, se reduce el riesgo de información incorrecta y se mejora la disponibilidad real de repuestos para la atención al cliente.
- Se plantea la aplicación de la clasificación ABC como una metodología permanente de control de inventarios, ya que permite diferenciar los productos según su importancia económica y nivel de rotación. Los artículos de la categoría A deben estar sometidos a un control más riguroso, los de la categoría B a una revisión periódica y los de la categoría C a un control preventivo para evitar la acumulación o el envejecimiento. Esta clasificación permitirá enfocar los recursos en los repuestos que tengan mayor impacto en las ventas y en la información financiera de la empresa.

- Se recomienda el uso de la técnica de Promedio Ponderado para la valoración contable de inventarios, especialmente de aquellos productos de mayor importancia económica, porque permite calcular un costo unitario promedio cuando existen compras a diferentes precios. Esta metodología es adecuada para una empresa comercializadora de repuestos, ya que los costos pueden variar dependiendo del proveedor o las condiciones del mercado. Su uso permitirá calcular con mayor exactitud el costo de las ventas, el inventario final y la utilidad del periodo.

BIBLIOGRAFÍA

- Aarón, S. O., & Vargas, J. W. (2013). Modelo de Gestión de Inventarios Conteo Cíclico por Análisis ABC. *Dialnet*, 5. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5980490>
- Armas, H. A., Barrionuevo, V. V., & Yáñez, M. A. (2024). Incidencia del parque automotor en el ámbito productivo del cantón La Maná. *Cotopaxi Tech*, 4(1), 12. Obtenido de <https://ojs.isuc.edu.ec/index.php/cotopaxitech/es/article/view/114>
- Board, I. A. (2023). *International Accounting Standard 2 (IAS 2): Inventories*. IFRS Foundation.
- Bustamante, D., Clodomiro, G., Egoavil-Cueva, F., & Sofía, L. (2023). Modelo de gestión de almacenamiento basado en las metodologías ABC y PEPS para optimizar la gestión de inventarios en empresas del sector farmacéutico. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*, 93. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/669946>
- Calderón, R., & Gardenia, G. (2021). Métodos de valoración de inventarios y su importancia en el control de los materiales de producción. *Universidad Técnica de Machala*, 26. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/17372>
- Contreras, A., Escalante, M., Cortes, I., & Baños, F. (2019). *Modelo de lote económico de pedido EOQ en el inventario de partes de servicio automotriz* (12 ed., Vol. 6). Tlaxcala Región Poniente: Ingenio y Conciencia Boletín Científico de la Escuela Superior Ciudad Sahagún. doi:<https://doi.org/10.29057/escs.v6i12.4159>
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de*

Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA), 14, 18. Obtenido de <https://sl1nk.com/w5lm15u>

García, M. L., Dávila, P. P., Abanto, S. S., & Cruz, A. V. (2021). Inventory management and profitability of a company in the automotive sector. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 205-219. doi:<https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.157>

Heizer, J., & Render, B. (2009). *ADMINISTRACIÓN Séptima Edición*. México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://sl1nk.com/1med7r3>

Horne, J. C., & John M. Wachowicz, J. (2014). *Fundamentos de Administración Financiera* (Decimotercera edición ed.). Ciudad de Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.

Hornigren, C. T., Harrison, W., & Oliver, M. S. (2010). *Contabilidad Octava Edición*. Mexico: Pearson Education.

Mogrovejo-Lazo, A. E., & Falconi-Piedra, J. F. (2025). Desarrollo del mercado automotriz en el Ecuador y sus perspectivas. *Sociedad & Tecnología*, 8(3), 10. doi:<https://doi.org/10.51247/st.v8i3.599>

Morocho, C. A. (2020). Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción. *Dialnet*(7), 8. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8303892>

Ramírez, D. A. (2024). Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en las Mipymes, Revisión Bibliográfica. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, Vol. 8(1), 16. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9701

Vera, G. R., Castro, W. R., & Trujillo, A. E. (2022). *Sistemas de información y control de inventarios en Micro Pequeñas y Medianas Empresas - Mipymes de la ciudad de Cúcuta, Colombia*. Cucuruta, Colombia: Revista Saber, Ciencia y

Libertad, 17(2), 328 – 351. doi:<https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2022v17n2.9295>

Zapata, S. P. (2020). Contabilidad de costos: herramientas para la toma de decisiones. *McGraw-Hill*, 1-500. Obtenido de <https://sl1nk.com/xifst7j>

ANEXOS

ANEXO 1. Clasificación ABC

#	Familia	Cantidad	Valor (USD)	% Part.	% Acum.	ABC
1	Amortiguadores	485	21.603,57	9,80%	9,80%	A
2	Kits de embrague	162	19.619,57	8,90%	18,70%	A
3	Pastillas de freno	728	16.753,79	7,60%	26,30%	A
4	Bombas de gasolina	276	15.651,57	7,10%	33,40%	A
5	Rótulas	812	14.108,46	6,40%	39,80%	A
6	Mesas de suspensión	543	12.785,79	5,80%	45,60%	A
7	Bandas de distribución	691	11.462,12	5,20%	50,80%	A
8	Bujías	1587	10.360,90	4,70%	55,50%	A
9	Bombas de agua	298	9.258,67	4,20%	59,70%	A
10	Rulimanes de eje	534	8.376,90	3,80%	63,50%	A
11	Plato y disco de embrague	147	7.494,12	3,40%	66,90%	A
12	Bobinas	319	6.613,34	3,00%	69,90%	A
13	Terminales de dirección	426	5.952,00	2,70%	72,60%	A
14	Discos de freno	263	5.290,67	2,40%	75,00%	A
15	Bandas de accesorios	612	4.629,34	2,10%	77,10%	A
16	Rulimanes de embrague	348	4.188,45	1,90%	79,00%	A
17	Cauchos y soportes	711	3.967,99	1,80%	80,80%	B
18	Termostatos	284	3.527,11	1,60%	82,40%	B
19	Bombas principales de freno	176	3.306,67	1,50%	83,90%	B
20	Bujes de mesa	389	3.086,22	1,40%	85,30%	B

21	Axiales de dirección	341	2.865,78	1,30%	86,60%	B
22	Cilindros de rueda	235	2.645,34	1,20%	87,80%	B
23	Brazos de suspensión	207	2.424,89	1,10%	88,90%	B
24	Manzanas de rueda	188	2.204,45	1,00%	89,90%	B
25	Barras link	221	1.984,00	0,90%	90,80%	B
26	Ventiladores	143	1.763,56	0,80%	91,60%	B
27	Tapas radiador / termostato	174	1.543,11	0,70%	92,30%	B
28	Zapatillas de freno	156	1.322,67	0,60%	92,90%	B
29	Grasas y lubricantes	269	1.212,45	0,55%	93,45%	B
30	Boyas de combustible	118	1.102,22	0,50%	93,95%	B
31	Crucetas	97	991,99	0,45%	94,40%	B
32	Cables de bujía	184	881,78	0,40%	94,80%	B
33	Empaques y sellos	201	771,56	0,35%	95,15%	C
34	Repuestos eléctricos menores	167	749,51	0,34%	95,49%	C
35	Sensores automotrices	132	727,47	0,33%	95,82%	C
36	Accesorios y fijaciones	254	705,42	0,32%	96,14%	C
37	Mangueras automotrices	223	683,38	0,31%	96,45%	C
38	Soportes y bases de motor	146	661,33	0,30%	96,75%	C
39	Templadores	119	617,24	0,28%	97,03%	C
40	Tornillería especializada	341	573,16	0,26%	97,29%	C

41	Químicos automotrices	182	551,11	0,25%	97,54%	C
42	Tapas y cubiertas	158	529,07	0,24%	97,78%	C
43	Repuestos de suspensión menores	137	507,02	0,23%	98,01%	C
44	Conectores y terminales eléctricos	201	484,98	0,22%	98,23%	C
45	Repuestos de carrocería menores	96	462,93	0,21%	98,44%	C
46	Limpiadores automotrices	241	440,89	0,20%	98,64%	C
47	Propulsores	88	418,84	0,19%	98,83%	C
48	Filtros	312	396,8	0,18%	99,01%	C
49	Retenedores	287	374,76	0,17%	99,18%	C
50	Otros repuestos menores	423	925,87	0,42%	99,60%	C
51	Artículos varios de baja rotación	265	881,78	0,40%	100,00%	C
	TOTAL	16097	220442,61	100,00%		

Anexo 2 Guía de entrevista dirigida al gerente de El Repuesto Japonés

N.º	Pregunta
-----	----------

1	¿Qué herramienta tecnológica utiliza la empresa para el control y registro de inventarios?
2	¿De qué manera el sistema Fénix contribuye al control de existencias dentro de la empresa?
3	¿Qué dificultades ha identificado en el manejo actual del inventario?
4	¿Cómo se realiza la actualización de información cuando ingresan nuevos repuestos?
5	¿Qué controles realizan para verificar que la información del sistema coincida con el inventario físico?
6	¿Considera que la empresa aplica correctamente metodologías de valoración de inventarios según normativa contable?
7	¿Cómo influye la información generada por inventarios en la toma de decisiones gerenciales?

Fuente: Elaboración propia

Anexo 3. Guía de entrevista dirigida al vendedor de El Repuesto Japonés

N.º	Pregunta
1	¿Cómo verifica la disponibilidad de productos antes de realizar una venta?
2	¿Qué procedimiento sigue cuando un cliente solicita un producto que no aparece disponible en el sistema?
3	¿Con qué frecuencia se presentan diferencias entre el stock mostrado en sistema y el inventario físico?
4	¿Cómo se registran las ventas de repuestos dentro de la empresa?
5	¿Qué inconvenientes se presentan con mayor frecuencia en el manejo diario del inventario?
6	¿Considera que el sistema actual facilita su trabajo diario?
7	¿Qué sugerencias propone para mejorar el control de inventarios?

Fuente: Elaboración propia