

**Métodos de control y valoración de inventarios utilizados
en empresas de electrodomésticos del cantón Machala**

**Inventory control and valuation methods used in
electrical appliance companies in the Machala canton**

Sandra Thayde Ortega-Blacio¹
Universidad Técnica de Machala - Ecuador
sortega2@utmachala.edu.ec

Zulima Andrea López-Monge²
Universidad Técnica de Machala - Ecuador
zlopez1@utmachala.edu.ec

Rosana de Jesús Eras-Agila³
Universidad Técnica de Machala - Ecuador
reras@utmachala.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1363

V7-N5-1 (sep) 2022, pp. 315-327 | Recibido: 19 de agosto de 2022 - Aceptado: 26 de agosto de 2022 (2 ronda rev.)

1 Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9170-6532>

2 Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala

3 Magister en Tributación y Finanzas. Docente Titular e Investigador de la Universidad Técnica de Machala
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0172-7271>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

En la actualidad, las empresas necesitan de la implementación de métodos de control, que permitan verificar las existencias evitando desabastecimiento; se expone métodos de control que se destacan: sistema ABC, cantidad económica de pedido EOQ y sistema justo a tiempo. Es importante aplicar métodos de valoración para estimar el precio de venta a las existencias, describiendo métodos como FIFO, LIFO, costo promedio ponderado e identificación específica. La presente investigación tiene como objetivo, determinar los métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala en el período 2022, mediante revisión bibliográfica de fuentes primarias, se verificó las empresas registradas y activas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS), de acuerdo a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) G4649.11, siendo cinco las que pertenecen a esta categoría, al tratarse la investigación de enfoque cuantitativo se aplica el instrumento de recolección de información. Entre los principales resultados, se obtuvo que el 20% de las entidades no tienen políticas de inventario implementadas, el 60% aplican el sistema ABC para control del inventario, y en relación al costo promedio ponderado el 60% de las empresas lo utilizan para la valuación de inventario. Por tanto, es importante que las empresas conozcan los métodos de control y valoración de inventarios en la eficiente administración de este recurso. Los resultados de esta investigación servirán como basamento para estudios futuros que estén relacionados en el control de inventarios del sector comercial o de otras actividades económicas.

Palabras clave: inventario; métodos de control; métodos de valoración; empresas comerciales de electrodomésticos

ABSTRACT

Nowadays, companies need to implement control methods that allow them to verify inventories to avoid stock-outs; the following control methods are described: ABC system, economic order quantity EOQ and just-in-time system. It is important to apply valuation methods to estimate the selling price of inventories, describing methods such as FIFO, LIFO, weighted average cost and specific identification. The objective of this research is to determine the inventory control and valuation methods used in home appliance companies in Machala canton in the period 2022, through a bibliographic review of primary sources, the companies registered and active in the Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS) were verified, according to the Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) G4649.11, being five that belong to this category, being the research a quantitative approach, the information collection instrument is applied. Among the main results, it was found that 20% of the entities do not have inventory policies implemented, 60% apply the ABC system for inventory control, and in relation to the weighted average cost, 60% of the companies use it for inventory valuation. Therefore, it is important for companies to know the methods of inventory control and valuation in the efficient administration of this resource. The results of this research will serve as a basis for future studies related to inventory control in the commercial sector or other economic activities.

Palabras clave: inventory; control methods; valuation methods; home appliance companies

Introducción

Actualmente, las empresas al formar parte de un mundo globalizado deben sistematizar sus procesos con el fin de mejorar su actividad comercial para aumentar su competitividad en el mercado. Un factor importante a resaltar es el inventario, a través del cual el administrador verifica si algún producto se encuentra en stock, en desabastecimiento o quizás estén caducados u obsoletos. Ante esto, Sánchez & Ramírez (2018) opinan que una parte fundamental de una empresa son los inventarios, ya que de ellos depende que la misma continúe con sus actividades comerciales, y por ende sus efectos económicos se verán reflejados en los resultados del ejercicio. Es decir, el inventario es una herramienta importante que se utiliza en todos los nichos de mercado sin importar el producto a comercializar, existen diferentes tipos, acorde a las necesidades de cada empresa.

La finalidad de controlar el inventario es suministrar información veraz y eficiente, puesto que a partir del correcto control del mismo se puede hacer una buena administración de recursos y calcular efectivas ganancias, además con su utilización se puede evitar robos y deterioro de productos, siendo favorable para la entidad (Camacho et al. 2020). De igual manera, opinan Manosalvas et al. (2020) que los inventarios son la base de las operaciones económicas de las entidades, de modo que se debe tener un control eficiente del mismo para que los productos no se destruyan o se caduquen con el fin de no tener pérdidas económicas. En este caso, las empresas comerciales juegan un papel fundamental, ya que el inventario es una de las inversiones más grandes, conformada por productos terminados, que los negocios realizan dentro del ejercicio económico. Los sistemas más usados para controlar y administrar el inventario son el sistema ABC (Activity Based Costing, según sus siglas en inglés), Cantidad Económica de Pedido o modelo EOQ (Economic Order Quantity, según sus siglas en inglés) y el Sistema Justo a Tiempo (Just in Time, según sus siglas en inglés), según Camacho et al. (2020).

De igual manera, las empresas también requieren conocer el costo de los artículos comprados con el fin de establecer el precio de venta, para que la misma obtenga utilidades, ya que los artículos para la venta se adquieren en fechas diferentes. Dicho proceso se realiza a través de los métodos de valoración tales como FIFO o también llamado PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), LIFO o también denominado UEPS (Últimas en Entrar, Primero en Salir), Costo Promedio Ponderado e Identificación Específica, tal como señala Correa et al. (2018); el mismo que está especificado dentro de las políticas contables, donde su ausencia puede ocasionar pérdidas monetarias al no saber a qué costo se compró un artículo y a qué precio se lo debe de vender al cliente. Y cada uno de ellos tiene sus ventajas y desventajas, y su implementación dependerá de los productos que se comercialicen y al requerimiento acerca del nivel de costos, mientras tanto en lo contable, los efectos en la elección de un método se mostrarán en el costo, ya que cada uno presentará un resultado diferente.

Por consiguiente, las empresas comerciales al no tener establecido políticas de inventario donde se especifique los métodos de control y valoración podrían estar expuestas a la devaluación de productos por estar obsoletos o caducados, o sufrir algún desperfecto, ocasionando que los clientes muestren disconformidad ocasionando pérdidas económicas y de clientes a la empresa. Así mismo, puede suceder que existan faltantes de mercadería, teniendo como consecuencia la afectación en las ventas de la entidad. Siendo importante entonces, conocer el manejo del control y valoración de inventarios en las empresas permitiendo identificar las existencias correctas en el almacén, brindando a la alta gerencia y al contador información oportuna para tomar decisiones tanto administrativas y contables que favorezcan a la entidad y a la productividad de la misma, tal como manifiestan Pavón et al. (2019). Es decir, la empresa tendrá una supervisión total de las existencias, y eficiencia en los procesos de comercialización reduciendo costos como de transporte y logística,

ya que puede traer consigo efectos negativos, así como manifiesta Agudelo & López (2018) que al no tener un control óptimo de los inventarios en la empresa, se está afectando el rendimiento de la misma, y pueden aumentar los costos por mantenimiento ocasionando que otras empresas de la misma industria se destaquen en el mercado económico.

Toda organización comercial debe implementar políticas de control y valuación de inventario ya que con ello lleva un óptimo manejo de productos, es así que para la realización de la presente investigación se consideró a cinco empresas comerciales de venta de electrodomésticos que se encuentran constituidas legalmente en la ciudad de Machala, de las cuales cuatro son sociedades de responsabilidad limitada y una sociedad anónima, según la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros [SUPERCIAS], (2022). De tal forma, el siguiente trabajo tiene como objetivo determinar los métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala en el periodo 2022.

La industria de electrodomésticos en el Ecuador

La industria de electrodomésticos en el Ecuador nace con la iniciativa de Juan Eljuri en el año 1964, específicamente en la provincia del Azuay. Años más tarde, se crea Indurama dinamizando la economía, lo que ocasionó que se posicionará como una empresa líder (Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales [FLACSO] y Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador [MIPRO], 2011). Posteriormente, este sector fue creciendo a pasos agigantados, gracias a la innovación, debiendo estar a las expectativas de los cambios que existan en el país, y los efectos que puedan ocasionar, ya sean positivos o negativos. Dicho sector no se queda atrás, puesto que a partir del 2009 existen cambios significativos prolongándose hasta el 2017, tal como expone Rodríguez et al. (2019). Tal como expone Guambaña (2015), una de las políticas impuestas fue aplicar aranceles de hasta 45% al sector de electrodomésticos y textiles,

ocasionando que los comerciantes reemplazarán algunos artículos con productos nacionales, y beneficiando a los productores de nuestro país.

Métodos de valuación de inventarios

Según Quinde & Ramos (2018) los métodos de valoración de inventarios es un procedimiento mediante el cual se valora a las existencias en términos monetarios. Por otra parte, Panchi et al. (2017), manifiesta que la selección del método de valuación debe ser escogido minuciosamente ya que de éste depende que se presenten saldos razonables en la cuenta inventario del Estado de Situación Financiera y las utilidades en el Estado de Resultados, ya que de las existencias disponibles dependen las ventas, y por ende también los resultados económicos. Así mismo, Miravet & Rodríguez (2021) señala que son técnicas utilizadas en las empresas para asignar valor monetario a los productos que se encuentran en el almacén.

Según la Normativa contable, específicamente la Norma Internacional de Contabilidad 2, la cual trata a los Inventarios, detalla desde el párrafo veintitrés al veintisiete que existen dos métodos para obtener el costo de los inventarios, como el sistema FIFO y costo promedio ponderado, según el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2003). Sin embargo, autores como Trujillo (2020) y Agostinho et al. (2019) en sus publicaciones menciona al método LIFO, aunque éste haya sido derogado para efectos contables.

Generalmente, las empresas llevan un control de los métodos de valoración, a través del uso de tarjetas Kardex, las cuales son herramientas que permiten el registro de entradas, salidas y devoluciones tanto en ventas como en compras de las existencias en almacén, tal como manifiesta Parrales et al. (2020). Así mismo contiene información sobre el producto, el proveedor, la cantidad mínima y máxima en stock. Por otra parte, León et al. (2020) manifiestan que sirven para presentar de una manera resumida la información concerniente a los inventarios.

De acuerdo a las publicaciones revisadas, se determina que los métodos más utilizados para valorar el inventario son:

FIFO: También conocido como método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), consiste que en el primer artículo en entrar es el primero en venderse, y normalmente este tipo de método se utiliza en artículos perecederos es decir que se pueden caducar o mercadería de temporada que puede pasar de moda evitando desvalorizaciones de productos, tal como señalan Donado & Tabares (2019). El proceso del método FIFO se trata de tener un registro de entradas, salidas y existencias y en cada uno de ellos se divide en cantidad, precio y valor. Para obtener las existencias se debe de multiplicar la cantidad con el precio dando el valor total en existencias, puesto que si es una venta se restaría a la existencia y si es una compra se sumará al resultado final que se encuentre en el registro.

LIFO: También llamado UEPS (Ultimo en Entrar, Primero en Salir), este método de valoración usualmente se utiliza en empresas de electrodomésticos, moda, tecnología entre otras, se fundamenta en que el último producto que ingresa es el primero en salir. Frente a esto, los productos que están en stock pasan mayor tiempo en el almacén, es decir los productos que han entrado último tienen más relevancia que los anteriores, según Bohórquez (2015).

Costo Promedio Ponderado: Este método se refiere a que para poder calcular el nuevo costo de las existencias que tiene una empresa en almacén, si es una compra se suma las unidades de las existencias más las unidades que van a ingresar, como siguiente paso para obtener el costo total se suma el total del saldo final más el de la compra, y para sacar el valor nuevo del costo unitario se divide el costo total entre las unidades totales, según Trujillo (2020). Si es una venta, se colocan las unidades que van a salir del inventario, y en el costo unitario se pone el valor del costo de las existencias. Luego, se multiplica el costo con las unidades. Posteriormente, para obtener el costo unitario de los artículos en almacén se divide el costo de las existencias con el costo de las ventas.

Identificación Específica: Aunque la mayoría de los autores en sus trabajos solo reconocen tres métodos de valuación, los cuales ya se han mencionado, autores como Remache et al. (2020) y Socorro et al. (2021) detallan que existe otro método, que se denomina identificación específica, el cual consiste en que una empresa comercializa productos de alto costo con producción limitada. Además, Jara et al. (2017) manifiestan que otra característica es que cuando los artículos son vendidos se identifican fácilmente y en este grupo se puede incluir las joyas o vehículos. Al respecto Suárez & Cárdenas (2017) afirman que la aplicación de esta técnica es más fácil que el resto, aunque igual requiere de tiempo para calcular el nuevo costo del inventario final, donde los productos son iguales, pero se diferencia un artículo de otro por el número o marca de referencia.

Métodos de control de inventarios

El control de los inventarios, en ocasiones, se lo considera irrelevante, sin embargo, es un tema fundamental en una empresa puesto que el inventario es una inversión donde se ha empleado los recursos económicos de la entidad, y al no llevar un óptimo manejo del control de las existencias, a largo plazo, esto puede ocasionar problemas económicos y financieros, ya sea por una compra o venta incorrectas originando pérdidas de clientes o proveedores, según Velásquez et al. (2018). Y tienen como finalidad realizar un pronóstico de ventas para un posterior presupuesto, lo cual permitirá establecer los precios en el mercado de manera óptima y competitiva, además se complementa con el área administrativa ya que el buen manejo de recursos conlleva una correcta toma de decisiones (Juca et al., 2019).

A través del control, la empresa podrá determinar las cantidades de artículos que se requieren para la venta, así como la inversión necesaria para comprar los productos, estableciendo políticas y estrategias competitivas. Al respecto, el control de los inventarios garantiza la operatividad continua de la entidad, en conjunto con el servicio a los clientes, costos de inventario y costos operativos

(Wild, 2002, como se citó en Zapata, 2014, p. 14). Y para el manejo del control de inventarios, los modelos son:

Método ABC: Según Coronel et al. (2021) este control consiste en la segmentación de productos A, B, C de mayor a menor comercialización basado en el principio de Pareto. Su principal objetivo es optimizar los recursos de la empresa y mejorar su rentabilidad usualmente se utiliza en el área de procesos y calidad. Se clasifica en tres sistemas: artículo A (Importante): se ubica el 20% del inventario, generalmente en esta zona existen artículos de mayor rentabilidad; artículo B (medianamente importante): constituye el 30% del inventario total y se encuentran productos de mediano valor y, finalmente, artículo C (poco importante): en este segmento se encuentran una gran cantidad de productos de menor valor y es el 50% del inventario.

Cantidad Económica de Pedido EOQ: con el fin de ser eficientes, a través de este modelo de control se requiere calcular la cantidad de productos que se debe solicitar al proveedor para disminuir los costos de pedido y de mantener el artículo en el almacén. Dicho modelo es fácil de aplicar ya que, mediante una fórmula, se sabe el número de unidades óptimas para solicitar al distribuidor y saber qué momento es el adecuado para requerir materia prima, siempre y cuando se tenga en cuenta la demanda y el stock mínimo de seguridad en las existencias de la empresa, según Zambrano et al. (2018).

Sistema Justo a tiempo: conocido en inglés por sus siglas JIT (Just-in-time), se denomina así porque consiste en que la materia prima llega a la empresa o los productos a los clientes “justo a tiempo”, y llega solo en las cantidades que se va a necesitar para fabricar un artículo o cuando éste haya sido solicitado por algún comprador. Dicho modelo, según Sánchez & Martínez (2021) señalan que para implementar dicho modelo se requiere un equipo de producción y proveedores competentes y dedicados en su labor, y un sistema de información eficaz ya que las compras deben de llegar justo en el momento que se las requieran. Esto se realiza con el

objetivo de que la empresa se ahorre costos como de transporte y almacenamiento, reducir a lo más mínimo la cantidad de desperdicios y ofrecer un buen servicio a los clientes mejorando la posición que tiene la empresa en el mercado (Blas et al., 2017). Otro punto a resaltar en este sistema es que el personal contratado tiene que estar capacitado para laborar en un entorno adecuado para que ayude a mejorar las actividades operativas de la empresa, conociendo todas las técnicas de producción (Carrasco & Cetre, 2018).

Método

El método se puede definir como el camino que se ha escogido para lograr un objetivo que se ha propuesto, y según Cervio (2018) para escoger el camino correcto hay que tener en cuenta las herramientas, el tiempo y los recursos, es decir los investigadores deben ser flexibles ante cualquier situación. Por esto, en la presente investigación para lograr el objetivo que se ha planteado se hizo uso del muestreo probabilístico por conglomerados, el cual consiste en dividir la población en conglomerados o subpoblaciones, que son un grupo de individuos más pequeños de la población con características iguales o similares, donde dichos conjuntos deben ser exhaustivos y no debe existir solapamiento, es decir todos los sujetos deben de pertenecer a un conglomerado. Como siguiente paso se debe escoger uno o más conglomerados en específico, dependiendo el caso, que será la muestra que el investigador estudiará de una manera más detallada, según Otzen & Manterola (2017). En ese sentido, el ámbito comercial está conformado por diferentes sectores, escogiendo a las empresas comerciales de venta de electrodomésticos de la ciudad de Machala, se procedió a revisar las registradas y activas en la SUPERCIAS, encontrando de acuerdo a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) cinco empresas, de las cuales cuatro son sociedades de responsabilidad limitada y una sociedad anónima, según la SUPERCIAS (2022). De acuerdo al Servicio de Acreditación Ecuatoriano [SAE] (2017), la CIIU clasifica de acuerdo a un código conformado por letras y números a las actividades económicas en categorías y subcategorías. Las empresas seleccionadas se encuentran en la categoría G,

que corresponde al comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas, y como subcategoría G4649.11, que es la venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos [INEC] 2012).

Además, se hará uso del método cuantitativo, y de acuerdo a Sánchez (2019) expresa que dicho enfoque se basa en la medición numérica para la recolección de datos, a través de técnicas de investigación, para su posterior procesamiento en paquetes estadísticos. Para la recopilación de información se realizó a través de la técnica de investigación como es la encuesta, la cual se llevó a cabo de manera presencial, conformada por un total de siete preguntas, con el fin de conocer qué tipo de método de valoración utilizan y cómo controlan el inventario las empresas escogidas. Finalmente, para el análisis de los datos recopilados, se realizó mediante el paquete estadístico IBM SPSS.

Del mismo modo, se obtuvo información de fuentes primarias como la SUPERCIAS y del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) con el fin de seleccionar a las empresas de venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico (INEC, 2012). Y como fuente secundaria la revisión bibliográfica a través de *papers* publicados en bases de datos como Dialnet, Scielo y Redalyc con alto porcentaje de credibilidad científica, con el fin de recopilar información para definir los métodos de valoración de inventarios y los modelos de control.

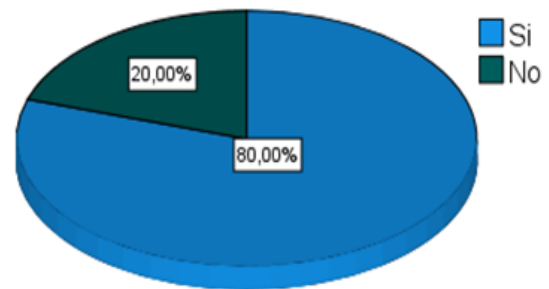
Resultados

Los resultados en una investigación sirven para validar o descartar cualquier hipótesis que el investigador haya planteado, y los mismos deben de generar interés en los lectores y un aporte a la comunidad científica. Además, Valdés et al. (2018) afirman que es el origen empleado en una investigación utilizando herramientas y procesos adaptados a la necesidad del investigador, cuyo fin es resolver parcial o totalmente una problemática ya sea social o científica. Es decir, en los resultados se

presenta la solución del problema por el cual se ha empezado a investigar. Por consiguiente, se realizó el método de aplicación de encuesta al contador o asistente contable de las empresas seleccionadas de las cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

Figura 1:

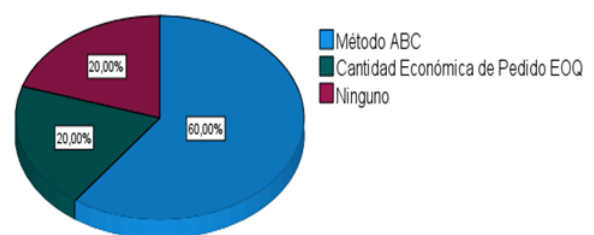
Políticas de control y valoración del inventario



De acuerdo al gráfico se puede observar que el 80% de las empresas de electrodomésticos tienen implementadas sus políticas de control y valoración de inventario ya que es un método primordial para la toma de decisiones, frente a un 20% que no tienen dicho control y valoración debido a que es una microempresa.

Figura 2:

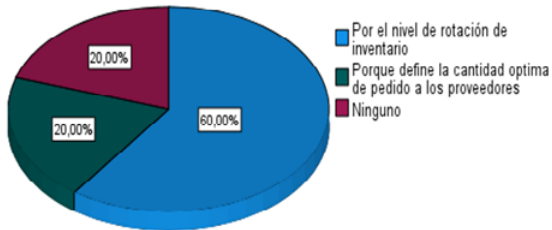
Sistema de control de inventario



Analizando la figura 2, se observa que un 60% de empresas encuestadas han escogido el método ABC ya que optimiza los recursos de la empresa, un 20% el método Cantidad Económica de pedido EOQ y un 20% que no tiene implementado ningún método en la empresa.

Figura 3:

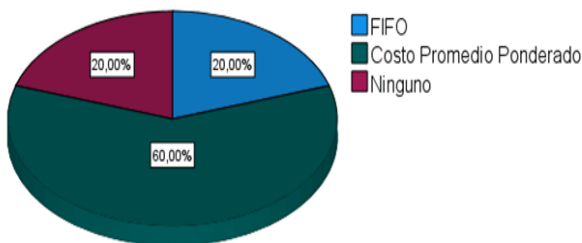
Razón de selección del sistema de control de inventario



De acuerdo a la figura 3, la razón por la cual se utiliza el sistema de inventario en un 60% se manifestó por el nivel de rotación de inventario, un 20% porque define la cuantía óptima de pedido a los proveedores y el resto al no tener políticas de inventario implementadas, por ende, no poseen con sistema de control.

Figura 4:

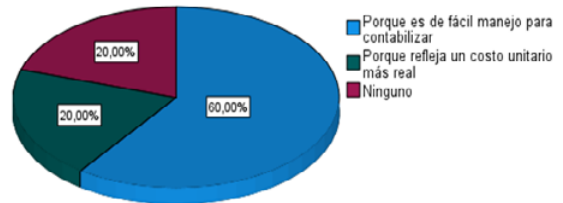
Métodos de valoración de inventario



De acuerdo a la figura 4, el 60% de empresas encuestadas utiliza el método de costo promedio ponderado, un 20% utiliza el método FIFO y el otro 20% no utiliza ningún método en la empresa.

Figura 5:

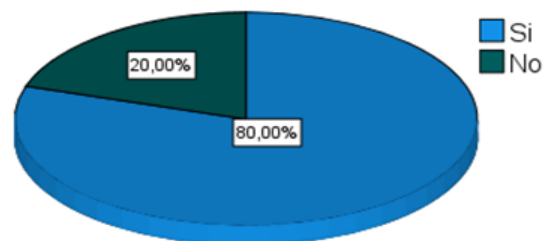
Razón de selección del método de valoración de inventario



Como se puede observar, de las 5 empresas seleccionadas, el 60% manifestó que se escogió el método de valoración debido a que es de fácil manejo para contabilizar, el 20% porque refleja un costo unitario más real y el resto no ha seleccionado ninguno debido a que la empresa no tiene políticas internas de inventario establecidas.

Figura 6:

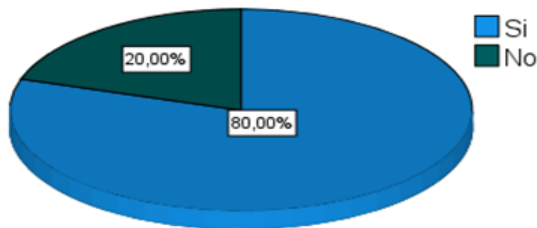
Toma de decisiones enfocadas a la administración de inventario



De acuerdo a la figura 6, se puede observar que el 80% de las empresas manifestaron que los métodos de control y valoración seleccionados si les han ayudado a la toma de decisiones tanto administrativas como contables mientras que el 20% debido a que no tiene políticas de inventario manifestó que no.

Figura 7:

La administración de inventarios mejora la situación económica de la empresa



Observando la figura 7, el 80% manifiestan que la administración de inventario si han mejorado la situación económica de la entidad los métodos que han seleccionado mientras que el 20% debido a que no tiene políticas de inventario manifestó que no.

Discusión

La discusión se puede definir como una comparación de los resultados que se obtuvieron a través de las técnicas de investigación con los resultados de otros trabajos ya realizados que han hecho un aporte a la comunidad científica, tal como dice Siche (2018). De acuerdo a la presente investigación, un 80% de empresas encuestadas sí tienen implementadas políticas internas de inventario ya que cumplen el rol de controlar y valorar eficientemente la administración de este recurso para optimizar los costos de la entidad, es por esto que Osorio (2013) menciona que “los inventarios necesitan la presencia e implementación de una política confiable de control” (p. 6). Así mismo, el 20% de entidades manifestaron que no cuentan con políticas, debido a que son microempresas, de ahí que autores como Rodríguez (2022) expresa que las pymes realizan el control de existencias de una forma tradicional ya que no cuentan con los medios necesarios para su aplicación, lo que trae consigo un control ineficiente de inventarios, afectando la rentabilidad de la pequeña empresa.

También se determinó que un 60% de empresas utilizan el método ABC puesto que ayuda a optimizar los recursos de la empresa, es por esto que Acosta et al. (2019) indican que

dicho sistema pretende asignar correctamente los costos indirectos de fabricación para optimizar los procesos, incrementando la utilidad de la empresa. En concordancia con lo anterior, las empresas han implementado el sistema ABC por el nivel de rotación de los inventarios ya que están divididos en tres segmentos que ayudarán al proceso de elección del producto al momento de generar una venta, y en relación a esto, Coronel et al. (2021) expresan que el sistema ABC se clasifica en tres categorías que especifican los productos según sus preferencias, estableciéndose los artículos A de mayor importancia, los artículos del grupo B que son de importancia secundaria y finalmente, los productos de la categoría C que corresponden a los de poca importancia

En tal sentido, las empresas de electrodomésticos constituidas en el cantón Machala utilizan el método FIFO y Costo Promedio Ponderado, el aplicar dichos métodos es vital ya que los productos se compran en fechas distintas, y, por consiguiente, con un costo diferente. Por otro lado, según Donado & Tabares (2019) manifiestan que el método idóneo para entidades comercializadoras de equipos electrónicos es el método LIFO por el motivo de que los clientes querrán adquirir lo más reciente, y es la función de este método dar salida a aquellos productos que llegaron de último al almacenamiento. No obstante cabe recordar, como ya se ha mencionado anteriormente, la NIC 2 no reconoce al método LIFO como un sistema de valoración de inventario para que sea aplicado en las empresas. Sin embargo, según las empresas encuestadas utilizan el método FIFO debido a que es de fácil manejo para la contabilización y costo promedio ponderado porque refleja un costo unitario más real. Aunque, Donado & Tabares (2019) afirman que los modelos seleccionados van acorde al objeto social de las empresas.

En relación a los métodos escogidos por las empresas consideran que les ayuda a la toma de decisiones administrativas en consecuencia que los inventarios tienen una relación directa con las ventas causando un impacto positivo o negativo en los estados financieros, y de acuerdo

a los autores como Apunte & Rodríguez (2016) afirman que al implementar un correcto control de inventarios hace que una empresa tenga un manejo eficiente y efectivo de las existencias con el fin de tomar decisiones óptimas para el beneficio de la misma. Al respecto, Moya (2012, como se citó en Arciniegas & Pantoja, 2018) establece que el manejo del control de inventario es una herramienta estratégica que se fundamenta en la toma de decisiones ya que facilita la información determinada a las personas encargadas de dicho control y valoración.

Conforme a los resultados que se obtuvieron, un 20% de las empresas encuestadas manifestaron que los métodos de control y valoración de inventario seleccionados no ayudan a mejorar la situación económica, puesto que dichas empresas no tienen implementado políticas de control que aseguren el rendimiento económico de la misma. Sin embargo, autores como Aveiga et al. (2022) expresan que “la rentabilidad de una empresa está ligada estrechamente al manejo y administración que se les da a sus activos, entre ellos cuentas muy sensibles como es el inventario (p. 2241). Otros autores como Parrales et al. (2020) manifiestan que la mayoría de las empresas en algún momento han tenido pérdidas por no tener conocimiento o políticas implementadas para controlar y valorar el inventario por lo que es necesario una gestión adecuada del mismo. Así mismo, López & Hurel (2021) manifiestan que el inventario corresponde al balance general ya que es un activo que representa un gran margen para la empresa puesto que se presentará en el estado de resultados y con ello establecerá el costo de la mercadería vendida en el transcurso de un tiempo definido.

En conclusión, los métodos de control y valoración de inventarios son una herramienta primordial en las entidades ya que, con esto, ayudará al departamento administrativo a dominar una correcta toma de decisiones para obtener rentabilidad. Mediante la aplicación de la encuesta a las empresas de electrodomésticos constituidas en la ciudad de Machala, se obtuvo como resultados que no todas las empresas tienen implementado métodos de valoración y

control de inventarios. No obstante, los métodos de control que constantemente son utilizados es el sistema ABC por el nivel de rotación de inventario ya que optimiza recursos y mejora su rentabilidad. Por otra parte, el método de valoración comúnmente utilizado es el costo promedio ponderado.

Por otra parte, tomando como referencia los resultados de la encuesta aplicada en las empresas, sirven como basamento para estudios futuros que estén relacionados con el manejo de inventarios en las empresas del sector comercial de electrodomésticos o de otras actividades económicas, puesto que con un adecuado control y valuación de inventarios conllevan a las empresas a ser competitivas y rentables en el mercado.

Referencias bibliográficas

- Acosta, R., León, A., & Limón, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, 4(2), 83 - 94. <https://www.redalyc.org/journal/5608/560859050001/movil/>
- Agostinho, A., González, I., & Torres, I. (2019). Distribución de utilidades en condiciones de inflación para las medianas empresas en Mozambique. *Revista Retos de la Dirección*, 13(1), 131 - 144. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-131.pdf>
- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Revista Ingenierías USBMed*, 9(1), 75 - 85. [10.21500/20275846.3305](https://doi.org/10.21500/20275846.3305)
- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016, julio - septiembre). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1 - 13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arciniegas, O., & Pantoja, M. (2018, enero - junio). Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador). *Revista HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación*, 2(1), 1 - 21. <https://doi.org/10.21500/20275846.3305>

www.revistaholopraxis.com/index.php/ojs/article/view/56

Aveiga, G., Ramírez, D., Ugando, M., & Villalón, A. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa Diprovot S.A. en Santo Domingo de Los Tsáchilas. *Revista South Florida Journal of Development*, 3(2), 2239 - 2256. <https://southfloridapublishing.com/ojs/index.php/jdev/article/view/1308>

Blas, D., Alcalá, M., & Padilla, L. (2017). Aplicación del sistema JIT para el mejoramiento de la calidad del proceso de fabricación de calzado de la empresa Cam's, 2017. *Revista Scientia*, 9(2), 119 - 127. [dx.doi.org/10.18050/RevUcv-Scientia.v9n2a2](https://doi.org/10.18050/RevUcv-Scientia.v9n2a2)

Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista INNOVAR Journal*, 25(57), 79 - 92. [http://dx.doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352](https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352)

Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 2(2), 1 - 6. <https://doi.org/10.17981/bilo.2.2.2020.05>

Carrasco, K., & Cetre, K. (2018, septiembre). Uso de la metodología "Justo a tiempo" en las empresas de servicios. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/metodologia-justoatiempo-empresas.html>

Cervio, A. (2018). Presentación. La definición del método y el "compromiso" con las técnicas de investigación cualitativas. *Revista Latinoamericana de Metodología de la Investigación Social: ReLMIS*, 8(16), 4 - 7. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6635147>

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *NIC 2: Inventarios*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Coronel, S., Lorenza, G., & Oblitas, R. (2021). Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10576 - 10591. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1098

Donado, L., & Tabares, P. (2019). Método FIFO aplicado al control del inventario en la empresa colombiana S.A sucursal Malambo. *Revista Investigación y Desarrollo en TIC*, 10(1), 37 - 42. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/identific/article/view/3488>

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales FLACSO y Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador MIPRO. (2011, septiembre 17). *Boletín mensual de análisis sectorial de MIPYMES: Elaboración de partes y piezas para el sector de línea blanca*. Ecuador. <https://www.flacso.edu.ec/portal/pnTemp/Pag eMaster/9p6suz41iwop5nwho5md09dzz7jkps.pdf>

Guambaña, J. (2015, Mayo 14). Lo local reemplaza de a poco a lo importado. *El Universo*. <https://www.eluniverso.com/noticias/2015/05/14/nota/4870566/local-reemplaza-poco-importado/>

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2021, junio). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas*. <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/descargas/ciiu.pdf>

Jara, S., Sánchez, D., & Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1(1), 1 - 18. https://www.ecorfan.org/republicofperu/research_journals/Revista_de_Ingenieria_Industrial/vol1num1/Revista_de_Ingenier%C3%ADa_Industrial_V1_N1_1.pdf

Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cia. Ltda. *Revista 593 Digital Publisher*, 4(3 - 1), 19 - 39. <https://dialnet.>

unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054

León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 4 - 33. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7608923.pdf>

López, H., & Hurel, G. (2022). TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS. *Revista Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica*, 2(10), 14 - 22. <https://www.eumed.net/es/revistas/observatorio-de-las-ciencias-sociales-en-iberoamerica/junio21/inventarios-pymes-electrodomesticos>

Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRICORTEZ COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS FERRETEROS EN EL CANTÓN SANTO DOMINGO. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288 - 293. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>

Miravet, D., & Rodríguez, M. (2021). VALORACIÓN DE INVENTARIOS, SU INCIDENCIA JURÍDICA. MÉTODOS PARA SU ESTUDIO. *Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional*, 9(1), 85 - 88. <https://doi.org/10.34070/rif.v7i1>

Osorio, C. (2013). Modelos para el control de inventarios en las pymes. *Revista Panorama*, 2(6), 4 - 10. <https://journal.poligran.edu.co/index.php/panorama/article/view/241/221>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227 - 232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Panchi, V., Armas, I., & Chasi, F. (2017). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS

INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *ROCA. Revista científico - educacional de la provincia Granma*, 13(4), 254 - 264. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6759713.pdf>

Parrales, V., Aguirre, M., Gómez, D., & Merchán, V. (2020). Control de inventario para la acertada toma decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH*, 6(2), 25 - 36. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8103462.pdf>

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 869 - 872. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

Quinde, C., & Ramos, T. (2018). VALUACIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>

Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Encalada, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(12), 774 - 788. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/2499/5210>

Rodríguez, A., Mendoza, R., & Dueñas, S. (2019, marzo). Efectos comerciales de la salvaguardia impuestas a los artículos de línea blanca en la ciudad de Manta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/salvaguardia-articulos-lineablanca.html>

Rodríguez, G. (2022). Aproximaciones del método peps en beneficio de las pymes para un mejor control de inventario. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 15(37), 1 - 12. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/447/523>

Sánchez, D., & Ramírez, N. (2018). Inventory

management model design in a strawberry crop, based on the model order for a single period and six sigma metrics. *Revista Ingeniería y Competitividad*, 20(1), 95 - 105. <http://www.scielo.org.co/pdf/inco/v20n1/0123-3033-inco-20-01-00095.pdf>

Sánchez, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *REVISTA DIGITAL DE INVESTIGACIÓN EN DOCENCIA UNIVERSITARIA*, 13(1), 102 - 122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Ciencia & Tecnología*, 21(30), 102 - 114. <https://doi.org/10.47189/rcct.v30i30.445>

Servicio de Acreditación Ecuatoriano. (2017, febrero 10). ¿Qué son los códigos CIIU? <https://www.acreditacion.gob.ec/que-son-los-codigos-ciiu/>

Siche, R. (2018). Artículo científico pautas para redactar la discusión. *Manglar: Revista de Investigación Científica*, 15(2), 83. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8104200>

Socorro, C., Fernández, J., & Villasmil, M. (2021). Gestión del inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia - Venezuela. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(97), 229 - 243. <https://zenodo.org/record/6189210#.YrToL3bMLIU>

Suárez, G., & Cárdenas, P. (2017). LA ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE EFECTIVO. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022, junio). *Directorio de Compañías*. <https://mercadodevalores.supercias.gob.ec/reportes/directorioCompanias.jsf>

Trujillo, J. (2020). SISTEMA PARA EL

CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “INVERSIONES NOVILLO DE ORO S.A.S”. *Revista de Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), 105 - 116. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7894529>

Valdés, Y., Pérez, L., Sariago, M., & Valdés, Y. (2018). Presentación y defensa de resultados científicos. *Panorama Cuba y Salud*, 13, 314 - 317. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7322749>

Velásquez, D., Pereda, M., & Serrano, M. (2018, abril - julio). MATERIAL DE APOYO PARA LOS MÉTODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS. *Revista Universidad & Ciencia*, 7(2), 152 - 168. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/221/1174>

Zambrano, D., Ulloa, J., Morejón, I., & Pinos, M. (2018). Modelo de inventario para el control económico de pedidos en Microempresa de Calzado. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 2(2), 566 - 584. [10.26820/recimundo/2.\(2\).2018.566-584](https://doi.org/10.26820/recimundo/2.(2).2018.566-584)

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Centro Editorial Esumer. <https://www.academia.edu/36587620/Fundamentosdelagestiondeinventarios>