



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

**GESTION DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DEL NEGOCIO LM
LUBRICANTES DE LA CIUDAD DE MANTA PERIODO 2024.**

AUTORA: MENDOZA VERGARA LADY GABRIELA

TUTOR: Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Enero, 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

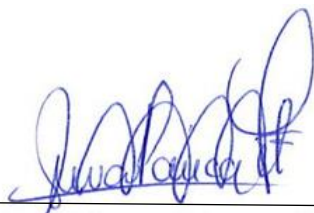
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Mendoza Vergara Lady Gabriela, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es “GESTION DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DEL NEGOCIO LM LUBRICANTES DE LA CIUDAD DE MANTA PERIODO 2024.”.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 12 de enero del 2025.

Lo certifico,



Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACION DE AUTORIA

Yo, **Lady Gabriela Mendoza Vergara**, con cedula de identidad **2351053505** declaro que el presente trabajo de titulación: **“Gestión de inventarios y su efecto en la liquidez del negocio LM Lubricantes de la ciudad de Manta periodo 2024”** cumple con los requerimientos que la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y la facultad Ciencias administrativas contables y comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticulouso con la información presentada. A su vez declaro que el contenido es investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académicos de investigación. La argumentación el sustento de la investigación y los criterios son original de la autoría y es responsabilidad de la misma.



Lady Gabriela Mendoza Vergara

CI: 2351053505

E-MAIL: ladymendoza417@gmail.com

TELF: 0993728241

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (TRIBUNAL)

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es: GESTION DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DEL NEGOCIO LM LUBRICANTES DE LA CIUDAD DE MANTA PERIODO 2024. Presentado por la Srta. Lady Gabriela Mendoza Vergara. De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Por constancia firman:



Presidente del Tribunal

Mgs. Macias Ugalde Lexandra



Miembro del Tribunal

Mgs. Duarte Valencia Cristhian Dario



Miembro del Tribunal

Mgs. Alcivar Cedeño Beatriz Isabel

DEDICATORIA

A Dios, porque en cada paso de este hermoso camino me sostuvo con su fuerza, sabiduría y su infinito amor. Por acompañarme en cada momento y más aún cuando tuve que salir de mi hogar hacia otra ciudad, enfrentando momentos de soledad, incertidumbre y dificultad, gracias por concederme paciencia en las circunstancias más duras de mi vida, aun cuando el cansancio pesaba más de lo habitual. Hoy reconozco que cada logro, cada avance y cada pequeño triunfo han sido su gracia y presencia constante en mi vida.

A mi padre, Eduardo Mendoza, por todo el esfuerzo y sacrificio silencioso que ha hecho por mí a lo largo de este camino. Este último año, lleno de aprendizajes, estuvo marcado por momentos difíciles en los que casi lo pierdo, pero también por la fortaleza en sus sabios consejos que me guiaron hasta hoy, gracias por enseñarme que rendirme no era una palabra válida, este logro es suyo también. Gracias por no rendirse, por sostenerme, y demostrarme con hechos el verdadero significado de esfuerzo constante, su lucha, trabajo, sabiduría, y perseverancia se ven reflejados en mí para poder cumplir esta meta anhelada.

A mi madre, Rocio Vergara, por ser mi refugio y mi fuerza en cada regreso a casa, por esperarme siempre con cariño y amor, comprensión y paciencia, aun cuando tuve que perderme momentos importantes en familia por perseguir este objetivo. Gracias por ser mi apoyo, por entender cada ausencia y por brindarme ese amor que reconforta y da sentido a todo sacrificio realizado, del cual usted también forma parte fundamental de este logro alcanzado.

A mi hermana Valentina, porque, aunque no siempre sepa expresar cuanto la quiero, su ausencia se sintió profundamente al estar lejos, cada risa en cada regreso, cada conversación y hasta cada discusión sin sentido, hoy se convierten en recuerdos valiosos de esta etapa. Gracias también por ser parte de mi vida y por mantener ese vínculo de hermandad que siempre me conecta con mi hogar.

A mis tías (os), por parte de mi madre, por su cariño constante y por interesarse siempre en saber cómo estaba durante este camino. Y de manera muy especial, a mi tío que me acompañó cuando recién iniciaba esta etapa y que hoy ya no está físicamente, pero cuyo recuerdo y apoyo estuvo presente en vida y siempre permanecerán en mi corazón.

Esta tesis no solo representa una meta académica alcanzada, sino el reflejo de cada sacrificio, cada despedida y cada acto de amor que me hicieron posible llegar hasta aquí.

RECONOCIMIENTO

A Dios, por su guía constante, fortaleza y bendiciones, que me permitieron superar cada obstáculo, cada problema, cada lagrima, para poder culminar con éxito esta etapa tan importante de mi vida.

A mis padres y hermana, por su paciencia, sus llamadas constantes, pero sobre todo su apoyo permanente y comprensión durante todo este proceso, por ser mi mayor motivación en este camino.

A KM, por acompañarme durante casi 2 años y apoyarme siempre en una ciudad que no conocía, por estar presente cuando más lo necesite y hacerme parte de su familia, pero sobre todo por brindarme su ayuda incondicional siempre en cada momento.

A mi tutora Silvana Parraga, por su orientación académica, paciencia y valiosos aportes, fundamentales para el desarrollo y culminación de este trabajo.

A la universidad, por abrirme sus puertas y brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente y poder alcanzar este logro académico y humano que me propuse cumplir.

A mí, que en algún momento de mi vida dudé de mi capacidad de llegar hasta aquí, y creí que el camino era demasiado largo o inalcanzable, las horas de estudio, las noches sin dormir, los momentos de frustración lejos de mi familia en el cual por muchas circunstancias que pasaron personalmente, dude en si llegaría a terminar este proceso, por ello creo que cada paso, cada pequeño o grande desafío superado, fue una lección invaluable que con el tiempo se aprende y se da las gracias a Dios por lo vivido.

Este es un recordatorio personal que los sueños se cumplen con esfuerzo y dedicación, porque soy fiel creyente de que lo que Dios tiene destinado para ti, ni la envidia lo para, ni el destino lo a corta ni la suerte lo cambia.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
RECONOCIMIENTO.....	vi
RESUMEN	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	2
1. MARCO TEÓRICO.....	2
1.1. Fundamentación Teórica.....	2
1.1.1. Variable Independiente: Gestión de inventarios	2
1.1.1.1 Importancia de la gestión de inventarios	3
1.1.1.2 Ventajas de un sistema de gestión de inventarios	5
1.1.1.3 Variables que afecta la gestión del inventario	5
1.1.1.4 Gestión de inventario y logística	5
1.1.1.5 Costo de mantener el inventario	5
1.1.1.6 Métodos para evaluar el sistema de gestión de inventarios	6
1.1.1.7 Técnicas de gestión de inventarios	7
1.1.2. Variable Dependiente: Liquidez del negocio.....	9
1.1.1.2 Importancia de la Liquidez	10
1.1.1.3 Factores que afectan a la liquidez de la empresa	11

1.1.1.4 Como se mide la liquidez en una empresa mediante indicadores financieros	11
1.1.1.5 Estrategias para mejorar la liquidez de una empresa.....	15
1.2. Fundamentación Legal.....	16
1.3. Antecedentes Investigativos	19
CAPITULO II	22
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	22
2.1. Metodología.....	22
2.1.1. Modalidad de la investigación.....	22
2.1.2. Tipo de investigación.....	24
2.1.3. Población y muestra.....	26
2.1.4 Información de la empresa.	28
2.2. Técnicas e instrumentos.....	31
2.2.1. Observación	31
2.2.2. Entrevista semiestructurada	32
2.2.3. Encuesta.....	32
2.3. Análisis e interpretación de resultados	33
2.3.1 Análisis de ficha de observación.	33
2.3.2 Análisis de entrevistas	34
2.3.3 Análisis de encuestas	38

.....	45
2.3.4 Triangulación de resultados	45
CAPITULO III.....	47
3. PROPUESTA.....	47
3.1. Título	47
3.2. Justificación.....	47
3.3. Objetivo General.....	48
3.3.2. Objetivos Específicos	48
3.4. Beneficiarios.....	48
3.5. Factibilidad.....	48
3.5.2. Factibilidad financiera.	48
3.5.3. Factibilidad legal.....	49
3.5.4. Factibilidad técnica.	49
3.6. Desarrollo de la Propuesta.....	51
INTRODUCCION PROPUESTA.....	53
ALCANCE PROPUESTA	53
CARGO Y FUNCIONES EN EL PROYECTO.....	54
3.6.1 Responsabilidad de la gestión de inventarios	55
3.6.2 Procedimientos de la gestión de inventarios.....	55
3.6.2.1 Planificación y pedido de la mercadería	55

3.6.2.2 Aprobación y compra de mercadería.....	56
3.6.3 Proceso de recepción de mercadería	56
3.6.3.1 Verificación de la mercadería adquirida	56
3.6.3.2 Registrar la entrada de mercadería según el documento.....	57
3.6.3.3 Notificación a los proveedores para la reposición de la mercadería	57
3.6.4 Descripción de las actividades: Proceso de almacenaje de mercadería ..	59
3.6.4.1 Etiquetado de productos con identificador y ubicación	59
3.6.4.2 Asignación, actualización, revisión y corrección del inventario	59
3.6.5 Procedimientos del manejo del inventario en bodega	61
3.6.5.1 Clasificación de la mercadería en bodega.....	61
3.6.5.2 Aplicación del sistema de costo promedio ponderado	61
3.6.6 Descripción de actividades: manejo de inventarios dañados etc.	64
3.6.6.1 Inspección y detección de productos dañados	64
3.6.6.2 Retiro de productos dañados	64
3.6.6.3 Actualización de información en el sistema.....	64
3.6.7 Despacho de mercadería vendida.....	66
3.6.7.1 Preparación y acondicionamiento de productos	66
3.6.7.2 Emisión del comprobante de venta	66
3.6.7.3 Registro de la salida de mercadería en el inventario	66
3.6.7.4 Verificación del registro de salida	66

3.6.7.5 Cierre de la operación de despacho.....	67
3.6.7.6 Archivo y custodia de documentos de despacho	67
.....	68
.....	68
.....	68
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
BIBLIOGRAFIA	78
ANEXOS.....	83

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1:VARIABLES DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS	3
FIGURA 2:DIMENSIONES DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS	4
FIGURA 3:PASOS PARA UNA GESTIÓN DE INVENTARIOS EFICIENTE	8
FIGURA 4:IMPORTANCIA DE LA LIQUIDEZ EN LOS NEGOCIOS	10
FIGURA 5:PASOS PARA UNA MEJOR LIQUIDEZ DEL NEGOCIO	16
FIGURA 6:ORGANIGRAMA LM LUBRICANTES	29
FIGURA 7: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA LM LUBRICANTES 2024.....	30
FIGURA 8: PREGUNTA 1: LOS REGISTROS DEL INVENTARIO SE ACTUALIZAN CON LA FRECUENCIA NECESARIA PARA MANTENER UN CONTROL EFECTIVO.	38
FIGURA 9: PREGUNTA 2: LA ROTACIÓN ADECUADA DE PRODUCTOS CONTRIBUYE A LA ESTABILIDAD FINANCIERA DEL NEGOCIO.....	38
FIGURA 10: PREGUNTA 3: LA EMPRESA EVITA TENER INVENTARIOS EXCESIVOS QUE PUEDAN AFECTAR LA LIQUIDEZ.	39
FIGURA 11: PREGUNTA 4: LA COMUNICACIÓN ENTRE ÁREAS DE VENTAS Y ALMACÉN AYUDA A MANTENER EL FLUJO DE EFECTIVO.	40
FIGURA 12: PREGUNTA 5: LAS DECISIONES DE COMPRA SE BASAN EN ANÁLISIS DEL CAPITAL DISPONIBLE EN EL NEGOCIO.	40
FIGURA 13: PREGUNTA 6: LA TECNOLOGÍA UTILIZADA FACILITA LA GESTIÓN PRECISA DEL INVENTARIO.....	41

FIGURA 14: PREGUNTA 7: EL MANEJO ACTUAL DEL INVENTARIO AYUDA A PREVENIR PÉRDIDAS ECONÓMICAS POR QUIEBRE DE STOCK.....	42
FIGURA 15: PREGUNTA 8: EL PERSONAL ESTÁ SUFICIENTEMENTE CAPACITADO PARA ADMINISTRAR EFICIENTEMENTE LOS INVENTARIOS.	43
FIGURA 16: PREGUNTA 9: LOS PLAZOS DE PAGO A PROVEEDORES INFLUYEN EN LA CAPACIDAD PARA OPTIMIZAR EL INVENTARIO.	44
FIGURA 17: PREGUNTA 10: CONSIDERA QUE IMPLEMENTAR NUEVAS TECNOLOGÍAS O PROCESOS INNOVADORES EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PODRÍA MEJORAR SIGNIFICATIVAMENTE LA LIQUIDEZ Y EL DESEMPEÑO GENERAL DEL NEGOCIO.	45
FIGURA 18: PROCESOS DE COMPRA Y RECEPCIÓN DE MERCADERÍA PARA LM LUBRICANTES	58
FIGURA 19: PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LA MERCADERÍA.	60
FIGURA 20: PROCESO DE ORGANIZACIÓN DE LOS PRODUCTOS.	63
FIGURA 21: GESTIÓN DE PRODUCTOS DAÑADOS O DETERIORADOS DAÑADOS	65
FIGURA 22: CONTROL DE SALIDA DE MERCADERÍA VENDIDA.....	68

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: VINCULO DE LOS INDICADORES FINANCIEROS CON LA GESTIÓN DE INVENTARIOS	13
TABLA 2: POBLACIÓN DE LM LUBRICANTES	27
TABLA 3: INDICADORES IMPLEMENTADOS EN LM LUBRICANTES.....	31
TABLA 4: FICHA DE OBSERVACIÓN REALIZADA A LM LUBRICANTES	33
TABLA 5: ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE, CONTADORA, JEFE DE INVENTARIOS.....	35
TABLA 6: SIMBOLOGÍA DEL DIAGRAMA DE FLUJO	52
TABLA 7: CARGO Y FUNCIONES PARA PROPUESTA DE MEJOR	54
TABLA 8: ESTRATEGIAS DE GESTIÓN FINANCIERA Y DE CONTROL	69
TABLA 9: REGISTRO PARA COMPRA Y PAGO DE MERCADERÍAS	71
TABLA 10: REGISTROS DE VENTA Y COSTO DE VENTA DE MERCADERÍA.....	71
TABLA 11: REGISTRO CONTABLE DE VENTAS A CRÉDITO Y COBRO A CLIENTES	72
TABLA 12: REGISTRO DE MERCADERÍA DAÑADA O DETERIORADA Y AJUSTE POR DIFERENCIA DE INVENTARIO.....	72
TABLA 13: REGISTROS CONTABLES POR PERDIDAS, BAJAS, DETERIORO ETC. SEGÚN LORTI Y REGLAMENTO ..	73

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: ENTREVISTA CONTADORA LM LUBRICANTES	83
ANEXO 2: ENCUESTA A CONTADORA DE LM LUBRICANTES	83
ANEXO 3: ENTREVISTAS A ENCARGADO DE INVENTARIOS Y BODEGA DE LM LUBRICANTES.....	84
ANEXO 4: ENCUESTAS A CHICAS DE FACTURACIÓN DE LM LUBRICANTES.....	84

ANEXO 5: OBSERVACIÓN DIRECTA AL PERSONAL DE LM LUBRICANTES	85
ANEXO 6: LM LUBRICANTES.....	85
ANEXO 7: FICHA DE OBSERVACIÓN IMPLEMENTADA A LM LUBRICANTES.....	86
ANEXO 8: ENTREVISTA IMPLEMENTADA AL GERENTE, CONTADORA, JEFE DE INVENTARIOS DE LM LUBRICANTES.....	87
ANEXO 9: ENCUESTAS IMPLEMENTADAS AL PERSONAL DE LM LUBRICANTES	88

RESUMEN

El presente estudio analiza la conexión entre la liquidez operativa y la gestión del inventario en LM Lubricantes, negocio distribuidor especializado en la venta de lubricantes automotrices ubicada en Manta, Ecuador. Las continuas incongruencias entre los registros físicos del almacén y los contables del sistema Genesis, que surgen de imprecisiones en las entradas y salidas del stock, la falta de procedimientos estandarizados y la ausencia de formación del personal, son el principal problema detectado.

Por ello esta circunstancia provoca que el capital de trabajo quede inmovilizado y afecta la capacidad de pago inmediata, siendo su objetivo general analizar la gestión de inventarios y su efecto en la liquidez financiera detectando falencias operativas y sugerir estrategias que mejoren estos niveles de stock y su capacidad de pago, estableciendo intervenciones alineadas con NIIF para PYMES Sección 13 y NIC 2, misma que la cual usa una metodología basada en un enfoque descriptivo correlacional.

En consecuencia, con la triangulación de datos, se lleva a cabo mediante la observación sistemática de procedimientos, entrevistas a los directivos y encuestas al personal operativo del negocio, dando como resultado la carencia de manuales, flujogramas y seguimiento tecnológico constante con factores estructurales de las discrepancias físico y contable.

Por último, la implementación de procedimientos detallados, políticas, flujogramas bien estructurados serian la propuesta a implementar ante la problemática detectada ya que estas soluciones aumentarían la trazabilidad, liberarían capital operativo y mejorarían la posición competitiva de LM Lubricantes en el mercado automotriz manabita

PALABRAS CLAVE: liquidez operativa, gestión de inventarios,

INTRODUCCIÓN

La administración eficaz de inventarios representa un elemento esencial para la estabilidad financiera de PYMES distribuidoras como LM Lubricantes en Manta, dentro del sector automotriz ecuatoriano, la problemática centra se centra en las diferencias sistemáticas entre el inventario físico medido y los registros contables del sistema que utilizan Genesis, estas discrepancias son provocadas por errores recurrentes en las entradas y salidas de lubricantes, la falta total de procesos estandarizados y la capacitación insuficiente del personal operativo, provocando capital inmovilizado.

Dado esto se distorsiona los estados financieros presentados y limita la capacidad de pago inmediata ante proveedores del sector automotriz en Manabí, el objetivo de estudio corresponde a la correlación entre la liquidez empresarial como variable dependiente y la gestión de inventarios como variable independiente durante el periodo 2024, enfocándose en el ámbito de la gestión logística del sector de lubricantes.

Su propósito principal es examinar el efecto de las practicas presentes en los indicadores financieros más importantes, sugiriendo una mejora operativa acorde con las normativas contables actuales, ya que su hipótesis principal sostiene la administración ineficaz de los inventarios disminuyendo notablemente las métricas de liquidez empresarial , utilizando una población analizada que incluye a los 10 trabajadores que están directamente involucrados en operaciones de almacén y facturación, aplicándose la muestra total.

El diseño metodológico implementado combina encuestas estructuradas al personal, observación sistemática directa y entrevistas semiestructuradas a la gerencia, lo cual en su triangulación de datos con el análisis de documentos, da como resultado científico la implementación de un modelo de una correcta gestión de inventarios en conjunto con flujogramas detallados y un programa de capacitación continua verificada según las NIIF PYMES y las especificaciones técnicas del módulo de inventario en el sistema Genesis.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. *Variable Independiente: Gestión de inventarios*

Según Ramírez (2024), la gestión de inventarios cumple con un papel fundamental ya que implica poder coordinar la planificación, controlar, supervisar el flujo del almacenamiento de productos en una entidad, donde uno de sus propósitos primordiales es garantizar que los niveles de inventario sean aptos para cumplir y satisfacer con la demanda de los clientes, y a la misma vez disminuyen al mínimo los gastos costos asociados con el almacenaje y cuidado de los productos disponibles.

De acuerdo al autor mencionado, nos menciona que con el pasar del tiempo la gestión de inventarios va transformándose, y trayendo consigo innovaciones tecnológicas, tanto de las micro, pequeñas y medianas empresas durante las últimas décadas, puesto que la adopción de recursos digitales, forma parte importante en la gestión de sus existencias, sin embargo a pesar de los avances dados, la gestión eficiente de inventarios se enfrentan con desafíos significativos al momento de implementar nuevas tecnologías o la necesidad de capacitar a su personal en el uso de estas técnicas.

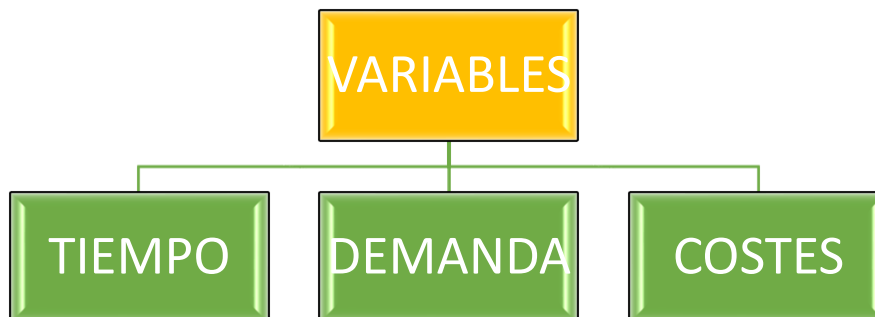
Según Martínez González (2022), la gestión de inventarios es la capacidad de poder organizar y tener controlado la cantidad física e informática de cada producto en un momento determinado, por ende una buena gestión de stock será aquella que garantice la salida del producto en tiempo y forma, manteniendo un tipo de coste óptimo para la empresa o negocio, el cual se evidencio que no existe alguna fórmula verdaderamente efectiva para gestión adecuadamente el inventario ya que depende de varios factores, pero sobre todo del tipo de actividad de la empresa y de los productos que se trate.

La gestión de inventarios según ambos autores, es un proceso clave y fundamental que implica planificar, controlar pero sobre todo supervisar las existencias para poder satisfacer la demanda de manera más eficiente con costos mínimos, ambos autores coinciden en que no existe una formula única para su manejo ya que depende del tipo de empresa y sus productos que ofrezca, además de la incorporación de tecnologías para hacer de la gestión

una forma más rápida adaptativa pero sobre todo organizada, de esta manera se garantizara la optimización de sus recursos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

Dentro de la gestión de los inventarios se debe tomar en cuenta ciertas variables para una mejor optimización de recurso el cual ayudan de alguna manera a las empresas, para el mejor manejo de su stock.

Figura 1: Variables de la gestión de inventarios



Nota: Se presenta las variables para una correcta gestión de inventarios

1.1.1.1 Importancia de la gestión de inventarios

De acuerdo con Lozano (2021), hacen énfasis a la importancia de monitorear y vigilar de manera cuidadosa la gestión de inventarios, ya que el mal uso de estos, pueden distorsionar cifras en los estados financieros ocasionando problemas económicos y esto , debido en gran parte al manejo ineficiente por parte del personal encargado, así como la no implementación de nuevas tecnologías o métodos para gestionar el inventario de manera eficiente, ocasionando cifras de baja rentabilidad al finalizar el año y se encuentren con problemas económicos donde afecte la salud financiera de la entidad.

Según Guerra-Naranjo (2024), la importancia de la gestión de inventarios radica en la manera de organizar el stock día a día del negocio, el cual debe estar enfocado en la planificación a corto plazo y el registro del cómo se vayan dando los eventos con el objetivo de mantener un adecuado control y registrar cada movimiento efectuado.

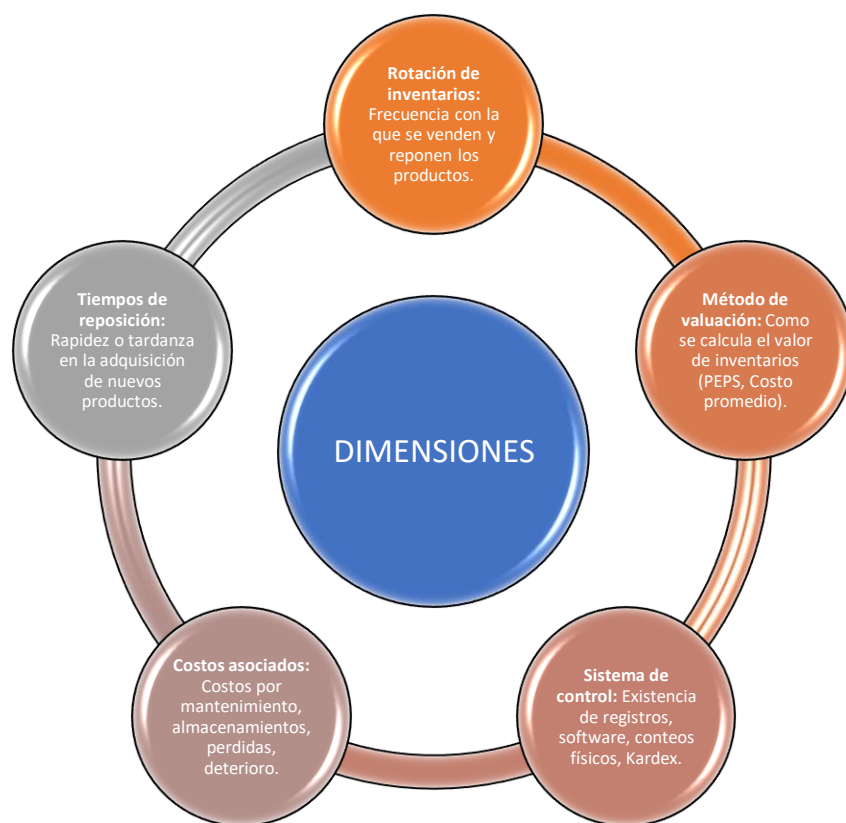
De acuerdo a ambos conceptos sobre la importancia de hacer una buena gestión de inventarios en condiciones, radica en proporcionar el buen manejo del mismo y que resulta fundamental para la sostenibilidad, rentabilidad, eficiencia operativa, incluyendo claves importantes como identificar perdidas por obsolescencia, optimizar procesos logísticos,

información confiable y actualizada, mitigar riesgos financieros, el uso de tecnología adecuada agiliza los procesos permitiendo anticipar necesidades futuras, al mismo tiempo que impacta sobre la satisfacción al cliente al garantizar la disponibilidad de productos.

El problema más común dentro de las entidades de este y demás sectores, es la existencia de faltantes y sobrantes del inventario, esto se presenta ya que muchos encargados mantienen la idea equivocada de que es mejor mantener demasiado de lo que no se vende.

La gestión de inventarios se ha convertido en uno de los retos más grandes que enfrentar los directivos con respecto a la planificación, pero en gran parte a la falta de controles presupuestarios, mismo que impiden una planificación certera y efectiva en los flujos de efectivo y la rotación de inventarios, lo que conlleva y afecta de manera negativa la rentabilidad y liquidez de las empresas.

Figura 2: Dimensiones de la gestión de inventarios



Nota: Se presenta las dimensiones a considerar para tener una buena gestión de inventarios.

1.1.1.2 Ventajas de un sistema de gestión de inventarios

De acuerdo con Valenzuela Velasco & Benalcaza Dalfo (2024) , implementar un sistema de inventarios ofrece ventajas como adoptar procedimientos organizados facilitando así a la administración correcta y la contabilización precisa de los artículos en stock, esto incluye la capacidad de acceder a la información más relevante e importante sobre los productos, entender su proceder , automatizar los pedidos, y todo esto teniendo en cuenta la depreciación de los costos de gestión así como las condiciones, límites de los proveedores para poder mantener un stock de seguridad más adecuado.

1.1.1.3 Variables que afecta la gestión del inventario

Según Muñoz (2022), indican que la toma de decisiones, en cuanto a la gestión de los inventarios se ve afecta muchas veces por él, tiempo de entrega del proveedor, la realización de los pedidos, la recepción en almacén, la demanda futura del producto y la cantidad a considerar para que la disponibilidad sea eficiente y rentable, los costes debido a la gestión de inventarios significa que la empresa tenga que recurrir en desembolsos por adquisición, almacenamiento, productos caducados y variables que afecta de manera paulatina a la liquidez de las empresas.

1.1.1.4 Gestión de inventario y logística

A lo largo del tiempo surgen varias interrogantes como, cuando comprar, que comprar, cuanto comprar, mismas que se deben dar respuestas si se quiere lograr una eficiente gestión de inventarios, pero también es importante recalcar, que no se puede responder todas las interrogantes a la ligera, motivo por el cual también se requiere un análisis adecuado, definición de criterios, conocimiento del tema, lo que evidencia su importancia al momento de buscar la mejora en la gestión del inventario y por ello se debe considerar un factor principal para su consecución que es el costo relacionado con el almacenaje.

1.1.1.5 Costo de mantener el inventario

Según Zapata (2024), menciona que son todos los gastos relacionado con conservar los stocks en bodega, el inventario está compuesto por algunas partes y una de ellas es el capital que representa la depreciación del valor con el pasar del tiempo, los impuestos, que son los gastos que también son necesarios y que se deben pagar al adquirir h mantener el inventarios, seguro, que es un costo asociado a posibles deterioros, accidentes o pérdidas de la mercancía, y sobre todo la obsolescencia que es el mayor de los problemas que las

empresas suelen enfrentar y que está vinculado con la pérdida de la mercadería cuando ha alcanzado el final de su vida útil.

1.1.1.6 Métodos para evaluar el sistema de gestión de inventarios

1.1.1.6.1 Métodos clásicos y normativos

1.1.1.6.1.1 Diagnóstico integral

Implica describir la entidad, determinar los procesos y valorar funciones esenciales como el control interno, los procedimientos y la información relacionada con el inventario, para auditar estos procesos se emplean entrevistas, análisis de documentos y la norma ISO 19011 para la auditoría de procesos.

1.1.1.6.1.2 Análisis de indicadores de gestión

Se valora la rotación de inventarios, el nivel de cobertura de existencias, los días de inventario, la precisión en los registros y el nivel de pérdidas, así como otros indicadores claves de rendimiento que son reconocidos mundialmente, facilitan la evaluación del impacto financiero del sistema y de su eficiencia en cuando al abastecimiento.

1.1.1.6.1.3 Auditoría logística

Comprende el examen sistemático de las operaciones de logística y del ciclo integral de inventario, para identificar las razones de los desajustes y sugerir mejoras en los modelos matemáticos empleados, se auditan procesos, elementos organizativos y sistemas.

1.1.1.6.1.4 Método descriptivo

Documenta la veracidad y trazabilidad en la evaluación, documenta minuciosamente los procedimientos, las evidencias recopiladas y hallazgos, como respaldo.

1.1.1.6.1.5 Método de cuestionario

Aplica preguntas diseñadas para poder evaluar los distintos aspectos del sistema por áreas o personal responsable, permitiendo recopilación tanto abierta como dirigida.

1.1.1.6.1.6 Diagrama de flujo

Representa gráficamente el recorrido de los productos e información en el proceso, facilitando la detección de cuellos de botella y redundancias, así como la comprensión más sencilla y efectiva del movimiento de la información a lo largo de todo el proceso.

1.1.1.6.2 Métodos técnicos y cuantitativos

1.1.1.6.2.1 Clasificación ABC y análisis de Pareto

Prioriza productos de acuerdo a la rotación del inventarios y valor, permitiendo de esta manera enfocarse en los controles más relevantes para optimizar esfuerzos de gestión.

1.1.1.6.2.2 Indicadores estadísticos y monitoreo

Uso de técnicas cuantitativas para la evaluación de la exactitud de registro, las mermas, las variaciones entre inventarios físicos y contables, y los tiempos de reposición.

1.1.1.6.2.3 Implementación de modelos EOQ (cantidad económica de pedido)

Evalúa la eficiencia del sistema calculando el lote optimo de compra que minimiza costos de almacenamiento y suministro.

1.1.1.6.3 Métodos modernos y tecnológicos

1.1.1.6.3.1 Evaluación de automatización y sistemas informático

Analizan la integración tecnológica, exactitud, rapidez y confiabilidad que aportan los sistemas avanzados de gestión de inventarios.

1.1.1.6.3.2 Observación directa y fichas de observación

Permite registrar fortalezas y debilidades en la operatividad, control de productos, organización de espacios y manejo de incidencias en el inventario.

1.1.1.7 Técnicas de gestión de inventarios

Justo a tiempo

Dicha técnica reduce el inventario, con la adquisición solo de productos necesarios, ayudando a la disminución de costos de almacenamiento.

Método FIFO

Cuando los productos más antiguos se venden primero, de esta manera se asegura que no pierdan su valor.

Sistema de inventario permanente

A través de la tecnología, se realiza el respectivo seguimiento continuo de mercadería en tiempo real, ayudando a mitigar errores y desajustes.

Figura 3: Pasos para una gestión de inventarios eficiente



Nota: Se presenta 8 pasos esenciales para tener una gestión de inventarios eficiente.

En otros términos y según lo que mencionan dichos autores sobre la gestión de inventarios, son fundamentales para la eficiencia y sostenibilidad de cualquier entidad independientemente de su sector o tamaño, ya que al implementar modelos de inventarios para su optimización mejora la situación financiera, controla y evita excesos o faltantes de productos, así como el incremento de la rentabilidad al optimizar recursos y reducir costos asociados al almacenamiento y a la obsolescencia, además una gestión efectiva contribuye a mejorar al servicio al cliente y la toma de decisiones estratégicas, ya que brindan información confiable y en tiempo real sobre la disponibilidad de materiales, así como invertir en la mejora continua de los procesos de inventarios es clave para fortalecer la competitividad de las empresas en mercados cada vez más exigentes y dinámicos.

La rotación del inventario se calcula de la siguiente forma

Rotación de inventarios = costo de ventas/ inventarios promedio

Por otro lado, para obtener el inventario promedio se implementa la siguiente formula

Inventario promedio = inventario inicial + inventario final /2

1.1.2. Variable Dependiente: Liquidez del negocio

Según Perez (2021), la liquidez es la facultad financiera con la que cuenta una empresa para el cumplimiento de sus compromisos, es decir, la rapidez con la que puede convertir cualquier activo en efectivo en un período menor a un año en ese sentido, se convierte en un indicador financiero fundamental, ya que permite evaluar si la organización está en condiciones de hacer frente a sus pagos con el personal, proveedores, impuestos, servicios básicos y otros compromisos operativos.

Esta capacidad de respuesta inmediata ante obligaciones económicas, refleja no solo una adecuada gestión financiera, sino también que una mala planificación del capital de trabajo puede verse forzada a recurrir a préstamos o vender activos bajo condiciones desfavorables, lo que, a su vez, incrementa los riesgos financieros.

Por lo tanto, mantener niveles saludables de liquidez es esencial para preservar la estabilidad financiera de la entidad que goza de la misma puede enfrentar situaciones críticas del entorno, como caídas en las ventas, demoras en pagos de clientes o aumentos inesperados en los costos operativos, en ese sentido, la liquidez se convierte también en un escudo que permite mitigar el impacto de factores externos que puedan poner en riesgo la sostenibilidad del negocio.

Según Cruz (2021), señalan que la solvencia financiera es un indicador similar a la de la liquidez financiera, pero para el mediano plazo y debe ser razonable para disponer de los recursos y mantener a la empresa en el mercado.

La solvencia financiera es la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a mediano y largo plazo, manteniendo un equilibrio adecuado entre sus activos y pasivos, a diferencia de la liquidez, que se enfoca en la capacidad para afrontar pagos inmediatos, la solvencia asegura que la empresa pueda sostener la operatividad y crecimiento de forma estable en el tiempo. Es importante para mantener la confianza de los acreedores e inversores, facilitando el acceso al financiamiento y evitar riesgos de insolvencia o quiebra, ya que una buena gestión implicar planificar el endeudamiento y capital para garantizar que los recursos sean suficientes tanto para las contingencias actuales como para las futuras inversiones.

Ambos conceptos son esenciales, la liquidez para la gestión diaria y la solvencia para la salud financiera a largo plazo, asegurando de esta manera la confianza ante acreedores e

inversores, para poder mantener un balance adecuado entre ambos es clave para la sostenibilidad y la capacidad de respuesta ante imprevistos financieros.

1.1.1.2 Importancia de la Liquidez

Según Roger (2024), la liquidez es un indicador clave para e indispensable para la salud financiera de una empresa, lo que significa que la misma tiene suficiente efectivo para cubrir sus deudas y operaciones diarias, y varias de sus razones e importancia radican en:

- **Indicador de salud financiera:** Una entidad con una buena liquidez es menos vulnerable a quiebras económicas gracias a su correcta posición de liquidez, y en el que una crisis económica no tendrá tanto impacto e importancia sobre el balance de una empresa.
- **Con una posición de liquidez insuficiente:** Una empresa podría enfrentar problemas al momento de liquidar sus deudas a sus proveedores o empleados, lo que podría llevar a la quiebra de la empresa.

Por consiguiente, una correcta liquidez, permite a la empresa aprovechar al máximo sus posibilidades de negociación e inversión creando confianza entre los acreedores e inversores.

Figura 4:Importancia de la liquidez en los negocios



Nota: Se muestra la importancia de la liquidez en los negocios basado en 4 aspectos importantes a considerar.

1.1.1.3 Factores que afectan a la liquidez de la empresa

- **Ciclos económicos:** En un contexto de crisis económica, las ventas pueden bajar y los cobros pueden tardar más en saldarse, lo que afecta en la liquidez, por el contrario, durante épocas de expansión económica, la liquidez puede incrementarse debido a un mayor aumento de ventas y recaudación más rápida
- **Decisiones de inversión:** La inversión en activos fijos, tales como propiedades o maquinaria, tiene la capacidad de bloquear grandes sumas de capital y disminuir así la liquidez, es fundamental balancear las inversiones a largo plazo con los requerimientos de liquidez en el corto plazo
- **Gestión de inventarios:** Si hay un exceso de inventario, la liquidez se puede ver disminuida porque el dinero queda encerrado en productos que no se han vendido para sostener una liquidez adecuada, es indispensable un manejo efectivo del inventario, que equilibre la oferta con la demanda.
- **Acceso a financiación:** la habilidad de una empresa para conseguir financiamiento externo, como por ejemplo a través de créditos bancarios, tiene un impacto directo en su liquidez, en periodos de necesidad, el acceso sencillo a la financiación puede aumentar la liquidez.
- **Eventos inesperados:** Situaciones que no previstas, como desastres naturales litigios costosos, o cambios repentinos en las regulaciones tiene el potencial de impactar significativamente la liquidez de una entidad.

1.1.1.4 Como se mide la liquidez en una empresa mediante indicadores financieros

La liquidez de una entidad se mide a través de diferentes indicadores el cual vincula los activos corrientes con los pasivos corrientes, varios de estas ratios pueden ser lo siguientes:

- **Razón corriente:**

$$\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Indicador mediante el cual mide la capacidad de una entidad para poder cubrir sus pasivos a corto plazo con sus activos corriente, en donde un valor mayor a 1 indica que la empresa puede cubrir sus deudas inmediatas.

➤ **Razón rápida prueba acida:**

$$\frac{(Activos corrientes - inventarios)}{Pasivos corrientes}$$

Es la medida estricta de liquidez excluye los inventarios del activo corriente, ya que estos pueden tardar más en convertirse en efectivo y resultan útiles para evaluar la capacidad inmediata de la empresa para pagar sus obligaciones sin depender de la venta de inventarios.

➤ **Flujo de caja operativo:** Dinero que verdaderamente ingresa y egresa del negocio durante sus acciones

El cual es un indicador real de la capacidad de la empresa para generar efectivo mediante sus operaciones principales para poder cumplir con sus obligaciones, invertir y distribuir sus dividendos, ya que un flujo de caja operativo positivo refleja salud financiera y capacidad para mantener operaciones sin recurrir a financiamiento externo.

➤ **Capital de trabajo**

Representa los recursos netos circulantes que la empresa tiene disponible para operaciones; debe ser positivo y suficiente para poder cubrir fluctuaciones diarias sin inmovilizaciones excesivas.

$$\text{Activo corriente} / \text{pasivo corriente}$$

Tabla 1: Vinculo de los indicadores financieros con la gestión de inventarios

Indicador financiero	Formula	Como afecta la gestión de inventarios	Efecto de gestión de gestión ineficiente	Efecto de gestión eficiente
Razón corriente	$\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$	Cuando hay mucho inventario, los activos corrientes suben porque el inventario es la mayor parte de ellos, pero también se incrementan los pasivos corrientes porque hay más cuentas por pagar a proveedores por esas compras innecesarias y más gastos de almacenaje, dando como resultado final, la razón corriente más baja.	Disminuye costos de almacenaje, obsolescencia y rotación lenta generan pasivos adicionales (proveedores prestamos)	Aumenta: rotación optima libera capital, reduce pasivos comerciales
Prueba acida	$\frac{(\text{Activos corrientes} - \text{inventarios})}{\text{Pasivos corrientes}}$	Este indicador no incluye completamente los inventarios, y al quitarlos se	Muy baja: dependencia total de inventarios para pagos,	Optima: Liquidez inmediata sin necesidad de

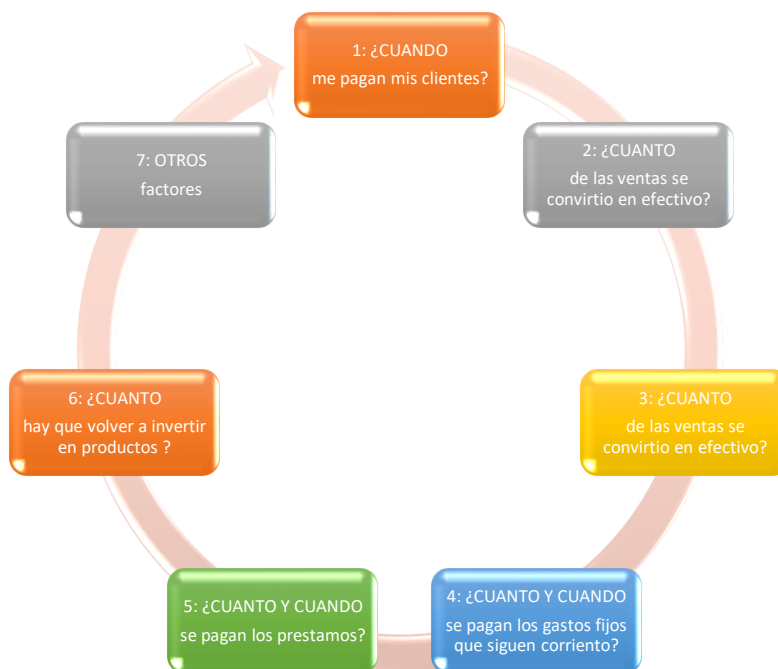
		quedará sin casi riesgo si no se liquidar nada para pagar vende el stock inventarios. deudas, es la prueba real de liquidez porque el inventario No es dinero inmediato, ya que primero hay que venderlo y cobrarlo, dando como resultado final, la prueba acidad queda en casi en 0 si depende del stock
Capital de trabajo	<i>Activos corrientes – pasivos corrientes</i>	El inventario Positivo pero Circulante: excesito atrapa inmovilizado: Capital liquido todo el dinero en capital atado en disponible para bodega, mismo bodega, no pagos, inversión que no puede disponible para y emergencias. usarse para pagar operaciones a proveedores ni diarias. para gastos diarios del negocio, dando como resultado, capital, pero inmovilizado y no sirve.

Nota: se muestra el vínculo de la gestión de inventarios con indicadores financieros.

1.1.1.5 Estrategias para mejorar la liquidez de una empresa.

- **Mejorar los activos corrientes para liberar efectivo:** Por ejemplo, poseer activos que no aporten de manera directa a las operaciones fundamentales y deshacerse de los desechos que se generan de los productos.
- **Reducir costes internos:** Mejorar la eficiencia entre términos de productividad, negociando con los proveedores para conseguir condiciones más favorables o perfeccionando la estructura fiscal de la empresa
- **Incrementando la periodicidad de los cobros:** Implementando políticas de descuentos para los clientes que realicen pagos anticipados o reduciendo estos plazos, cuando sea posible.
- **Acceso a financiamiento externo:** Establecer o ampliar líneas de crédito o considerar la posibilidad de emitir acciones para recaudar capital
- **Utilización de digitalización de la compañía:** Implementar sistemas de gestión financiera que proporcionen una perspectiva en tiempo real de la situación de liquidez y contribuyan a tomar decisiones rápidas.

Figura 5: Pasos para una mejor liquidez del negocio



Nota: Se muestra, 7 Pasos a considerar para tener una buena liquidez del negocio

La liquidez es vital para la supervivencia de cualquier empresa, pues no solo garantiza el pago puntual de compromisos, sino que también ofrece flexibilidad para adaptarse a cambios del mercado y aprovechar oportunidades de crecimiento, sin una adecuada gestión de liquidez, incluso una empresa rentable puede enfrentar dificultades que amenacen su estabilidad, por eso, mantener un balance óptimo de activos líquidos es clave para la salud financiera y el éxito a largo plazo.

La liquidez actúa como un colchón financiero para proteger ante escenarios adversos y permite garantizar oportunidades sin comprometer la estabilidad económica, por ello debe ser una prioridad constante y monitorizada con indicadores dados para asegurar la salud financiera permanente.

1.2. Fundamentación Legal

➤ NIIF para PYMES sección 13 inventarios

Establecen los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en empresas de menor tamaño, por ello esta norma simplifica las exigencias

contables, reduciendo la complejidad en revelaciones y ajustes, lo que facilita una administración más ágil y adecuada de los recursos, esto contribuye a evitar sobrevaloraciones y pérdidas financieras, además permite que las PYMES mantengan registros financieros claros y confiables para la toma de decisiones.

En esta investigación se aplicará esta sección para evaluar como la empresa valora y gestiona sus inventarios en el periodo 2024, la norma sirve como marco para finalizar la precisión en la medición del inventario y su impacto en los estados financiero, facilitando la comprensión de su efecto en la liquidez empresarial.

➤ **Nic 1- presentación de estados financieros**

Establece la correcta presentación y clasificación de los estados financieros, incluyendo los activos como los inventarios, esta norma busca que la información financiera refleja fielmente la situación económica de la empresa, con revelaciones que permitan evaluar su liquidez y solvencia, además promueve la transparencia, permitiendo a usuarios externos interpretar correctamente la estructura financiera y la estabilidad de la empresa.

Durante el presente estudio se utilizará para revisar como se clasificaron y presentaron los inventarios en los estados financieros del 2024, asegurando que la información facilitaba apoyara el análisis de la liquidez y evidenciara el impacto de la gestión de inventarios

➤ **Nic 7- estado de flujo de efectivo**

Esta norma regula la información sobre flujo de efectivo, fundamental para evaluar la liquidez real de la empresa, donde se exige que se reporten flujos operativos, incluidos los relacionados las compras y ventas de inventarios, lo que muestra como estas operaciones afectan la entrada y salida de recursos líquidos, ya que su correcta aplicación facilita la detección de problemas en la liquidez derivados del manejo inadecuado del inventario, fortaleciendo la gestión financiera.

En la presente investigación se implementará para examinar el efecto de las variaciones en inventarios sobre los flujos de efectivo del 2024, ayudando a evaluar cómo influye la gestión de inventario en la liquidez y estabilidad financiera de la empresa.

➤ **Normas y leyes del SRI**

Las normativas del SRI, exigen la adecuada conservación de documentos y comprobantes que respalden los costos y cantidades de inventarios, estas leyes buscan garantizar la veracidad fiscal y evitar inconsistencias en los registros contables, para ello

exigen auditorias y conciliaciones entre los registros contables y el inventario físico, asegurando la transparencia y exactitud de la información reportada.

La investigación contemplará el cumplimiento de las regulaciones del SRI, evaluando como la empresa mantuvo y conciliaba sus registros contables y físicos, contribuyendo a la precisión de la información financiera y la transparencia tributaria.

➤ **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)**

La LORTI en su artículo 10, inciso 5, establece que son deducibles las pérdidas demostradas que sean provocadas por un hecho fortuito, fuerza mayor o delitos que afecten económicamente a los bienes vinculados con las actividades generadoras de ingresos, siempre que no estén cubiertas por seguros y no se hayan registrado previamente en el inventario, el cual esta ley reconoce como gasto tributario solo aquellas pérdidas que cuenten con la debida sustentación documental y que afecten al patrimonio empresarial.

Así mismo en su artículo 11 pérdidas, menciona que las sociedades, personas naturales sucesiones de indivisas obligadas a llevar contabilidad, pueden compensar pérdidas inesperadas con utilidades de los 5 periodos siguientes, y hasta un máximo de 25% de la ganancia de cada año, el cual dichas pérdidas se calcularán mediante la resta de los ingresos gravados que no formen parte de los exentos por los costos y gastos que se pueden deducir.

En caso de liquidación de la sociedad el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivos en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de las actividades, para fines tributarios, los miembros capitalistas no podrán compensar las pérdidas de la entidad con sus propios ingresos, las rentas del trabajo en relación de dependencia no podrán afectarse con pérdidas, cualquiera que fuere su origen

La investigación aplicará esta ley para deducir fiscalmente las pérdidas de inventario y poder darlos de baja, siempre y cuando cumplan con el requisito fundamental de comprobar su causa y demostrar que aquella está directamente vinculada con la actividad generadora de renta.

➤ **Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno**

En el artículo 8, permite deducir bajas de inventarios dañados o desaparecidos que afecten financieramente a la entidad, sin seguro ni indemnización respaldadas con documentos probatorios y justificadas mediante declaración juramentadas ante el notario o

juez formalizando la destrucción o donación a entidades públicas o sin fines de lucro, con entrega veraz de la información al SRI en caso de robo, se adjuntara la respectiva denuncia, por otro lado no serán deducibles pérdidas de ejercicios anteriores post conciliación tributaria ni por transferencia ocasional de inmuebles y la falsificación de documentos es delito fiscal para garantizar la trazabilidad y veracidad de las bajas del inventario, adicionalmente la obligación de conservar todos los documentos probatorios de las bajas, y evidencia de respaldo por un periodo mínimo de 6 años para futuros procesos de fiscalización y auditoria tributaria.

La investigación implementara esta ley, para poder determinar los procedimientos específicos y obligatorios para poder deducir fiscalmente las pérdidas del inventario obsoleto, vencido o dañado, permitiendo verificar adecuadamente el costo financiero real según las exigencias legales tributarias vigentes.

1.3. Antecedentes Investigativos

➤ Antecedente 1: Gestión de inventarios y rentabilidad de una empresa del sector de automoción.

Según Garcia (2021), el objeto de la investigación fue establecer el impacto que tiene la administración de inventarios en la rentabilidad de una empresa del sector de automotriz en Tarapoto. Se utilizo una metodología de enfoque cuantitativo no experimental de corte transversal, fundamentado en la revisión documental de publicaciones científicas. Los resultados mostraron que un correcto manejo del inventario incrementando la rentabilidad empresarial, esto se consigue al mejorar los niveles de existencias y disminuir los gastos asociados al almacenamiento.

Se evidencian que un manejo correcto y control interno eficiente de los inventarios contribuyen a mejorar la rentabilidad y liquidez del negocio al optimizar niveles de existencias y reducir los costos por almacenamiento, libre capital que mejora la capacidad para cumplir con obligaciones financieras inmediatas, y esto lleva a la conclusión que la gestión de inventarios impacta positivamente a la salud financiera como en la operatividad del negocio de lubricantes en Manta.

➤ Antecedente 2: Implementación del Método ABC & Layout para mejorar la gestión de inventarios de una pequeña empresa.

Según Chacon (2024), en este estudio analizó sobre el impacto de las herramientas de ingeniería como el método ABC y el diseño Layout en una empresa textil, se aplicaron simulaciones y evaluación cuantitativa de indicadores como el TIR, VAN su metodología utilizada fue tipo experimental, los resultados indicaron mejoras en la eficiencia, reducción de costos y optimización de espacio de almacenamiento.

Se vincula directamente con la gestión de inventarios en LM Lubricantes de Manta, ya que optimizar inventarios impacta positivamente en la liquidez del negocio al liberar recursos y mejorar el flujo financiero por lo tanto una gestión estratégica de inventarios es clave para fortalecer la salud financiera de la empresa.

➤ **Antecedente 3: Modelo De Optimización De Gestión De Inventarios
Basado En Las Metodologías 5S Y DDMRP En Pymes Comerciales.**

Según Mantilla (2021), el objeto de estudio consistió en analizar como la implementación combinada de las metodologías 5S y DDMRP optimiza la gestión de inventarios en las PYMES, la metodología se basó en indicadores cuantitativos, como la rotación, la precisión y los niveles de inventario. Se implementaron evaluaciones y observaciones en empresas seleccionadas, el resultado evidencio una notable mejora en la eficiencia del almacenamiento y reducción del inventario innecesario.

Esto se vincula con la administración de inventarios de LM Lubricantes de Manta en el cual se optimizan estos procesos, se podrían incrementar la rotación y precisión del inventario, lo cual consolidaría la liquidez del negocio y al implementar estas metodologías es esencial para una gestión eficiente y un mejor control financiero.

➤ **Antecedente 4: Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis.**

Según Acosta (2022), el objeto de esta investigación fue determinar la percepción de gerentes de almacén sobre el valor del control de inventarios en PYMES, se utilizó una metodología cualitativo-descriptivo, fundamentado en entrevistas a los responsables del almacén, los resultados indicaron que un sistema eficiente y oportuno de inventarios permite tomar decisiones eficaces que incrementan la rentabilidad y la mejoran continuamente.

El presente estudio resalta la percepción de los gerentes de almacén sobre el control eficiente de inventarios es clave para la toma de decisiones acertadas en Pymes, esto se vincula con la gestión de inventarios en LM Lubricantes de Manta, donde un sistema oportuno y eficiente contribuye a mejorar la rentabilidad y por ende la liquidez del negocio, la correcta administración de los inventarios impulsa la sostenibilidad financiera y operativa de la empresa.

➤ **Antecedente 5: Control de inventarios y su impacto en la rentabilidad**
caso: Lubricadora Los Gemelos, de la ciudad de Portoviejo – Ecuador.

Según Ponce (2024), el objeto de investigación busca determinar cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de una lubricadora en Portoviejo, se aplicaron métodos analíticos y observación directa como metodología, el resultado obtenido confirmó que un buen control de los inventarios mejora la rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa.

El presente estudio confirma que un control adecuado de inventarios impacta positivamente en la rentabilidad y estabilidad financiera de una lubricadora en Portoviejo, esto está directamente relacionado con la gestión de inventarios en LM Lubricantes de Manta, donde implementar un control riguroso permitirá mejorar la liquidez y sostenibilidad financiera del negocio en 2024, así como un éxito económico de la empresa si se implementa un control eficiente del inventario.

CAPITULO II

DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

2.1.1. Modalidad de la investigación.

2.1.1.1. Método inductivo

Según Mill (2023), señalan que el método inductivo es un enfoque científico que parte de la observación y análisis de casos particulares para llegar a conclusiones generales o teorías validadas, se basa en la recolección sistemática de datos empíricos y la identificación de patrones repetitivos, para así generar hipótesis fundamentadas.

Según López (2025), este método es flexible probabilístico, lo que posibilita modificar las conclusiones a medida que se adquiere nueva evidencia, se enfoca en el contexto particular del fenómeno analizado, destacando la relevancia de la observación empírica para construir conocimiento.

En términos generales, los dos autores resaltan que el método inductivo es esencial para crear teorías sólidas basadas en datos específicos y contextualizados, lo cual posibilita una revisión y ajuste constante del saber científico acerca del caso estudiado.

En la investigación de LM Lubricantes, se aplicó el método inductivo al analizar casos específicos relacionados con la gestión de inventarios para identificar patrones de impacto en la liquidez, formulando teorías generales basadas en la realidad observada durante el periodo 2024.

2.1.1.2. Método deductivo

Según Espinoza-Freire (2023), el método deductivo permite partir de teorías o principios generales para derivar conclusiones específicas y comprobables en contextos particulares.,

Según Arrieta (2021), el método deductivo y su lógica es formal y busca validar hipótesis previamente formuladas mediante la aplicación rigurosa de reglas lógicas, es decir mediante un proceso descendente que asegura coherencia y rigor científico al aplicar conocimientos amplios a casos concretos, facilitando la confirmación o refutación de supuestos.

De acuerdo a los autores, ambos coinciden en la importancia del método deductivo como herramienta fundamental para estructurar investigaciones que requieren respaldo teórico sólido y comprobación empírica precisa.

Este enfoque permitió en la investigación aplicar marcos teóricos generales sobre la gestión de inventarios y la liquidez en LM Lubricantes durante el periodo 2024, proporcionando una base sólida para validar hipótesis específicas relativas al control interno y su impacto financiero, la lógica deductiva facilitó un análisis riguroso asegurando que las conclusiones derivaran coherentemente de principios bien fundamentados y adaptados al contexto empresarial específico.

2.1.1.3. Método analítico

Según Manrique Sanchez (2025), el método analítico se basa en descomponer un fenómeno complejo en sus partes constituidas para entender su estructura, relaciones internas y causas fundamentales combinando la experimentación directa y el razonamiento lógico para validar hipótesis y entender componentes esenciales del objeto de estudio, ya que es especialmente útil en investigaciones empresariales para identificar variables y definir soluciones precisas.

Según Herszenbaun (2022), el método analítico es un análisis fundamental para entender el todo a partir del conocimiento profundo de sus partes y sus interrelaciones, permitiendo explicar, y poder hacer analogías y desarrollar nuevas teorías con base en un examen exhaustivo, donde este método contribuye no solo a explicar porque sucede algo, sino también a prever sus consecuencias y optimizar la administración empresarial, apoyando así el desarrollo sostenible y la eficiencia del negocio.

La integración de ambas definiciones de dichos autores nos dice que este método facilita no solo la construcción inicial de conocimiento a partir de datos específicos, sino también el análisis riguroso y detallado de cada componente, asegurando que las conclusiones a obtener sean sólidas y puedan aplicarse.

El estudio dentro de LM Lubricantes, se aplicó inicialmente el método deductivo para observar y recolectar datos sobre la gestión de inventarios, identificando patrones que tienen un impacto en la liquidez, posterior a ello resultó fundamental para generar hipótesis adaptadas al contexto real de la organización.

2.1.2. Tipo de investigación.

2.1.2.1. Investigación descriptiva

Según Valle (2022), establece que la investigación de descriptiva se dedica a observar y detallar con precisión las características de un fenómeno, grupo o situación sin buscar establecer causas o relaciones de casualidad, ya que proporciona una representación minuciosa y sistemática respondiendo a preguntas como quién, qué, cuándo, dónde y cómo se presenta el fenómeno estudiado.

Según Martínez Olmo (2023), enfatiza que utiliza un diseño observacional donde se recopilan datos en forma directa mediante, análisis documental, entrevistas, encuestas, procurando que la muestra sea representativa para validar la descripción, esta metodología busca captar el estado actual o el contexto específico de lo que se investiga, sin manipular variables, lo que permite obtener una instantánea fiel y detallada que puede servir de base para futuras investigaciones.

En relación ambas definiciones coinciden en que la esencia de la investigación descriptiva está en proporcionan una imagen clara y precisa del fenómeno de estudio en donde la enfatiza la importancia de responder preguntas clave para garantizar la confiabilidad de los resultados.

En el caso de estudio de LM Lubricantes, se aplicó la investigación descriptiva para caracterizar la gestión de inventarios durante el periodo 2024, recopilando datos detallados sobre sus prácticas, cantidades, registros contables, esto permitió una descripción fiel y estructurada de la realidad del negocio, sentando las bases para analizar posteriormente la relación entre la gestión de inventarios y la liquidez.

2.1.2.2. Investigación correlacional

Según Gómez Chipana (2020), definen la investigación correlacional como un diseño que mide el nivel de asociación entre dos o más variables en su contexto natural, sin manipularlas directamente, esta investigación busca describir y cuantificar la fuerza y dirección de la relación entre variables para ayudar a explicar y predecir comportamientos, basándose en mediciones precisas y análisis estadísticos rigurosos.

Según conceptualiza esta investigación como la correlación entre variables existentes para explicar y predecir relaciones empíricas, destacando la importancia de validar la

medición y considerar el contexto para interpretar correctamente los coeficientes de las mimas.

Según Casco (2023), coinciden en que la investigación correlacional se basa en la observación de variables en su contexto natural sin ser manipuladas, con el propósito de identificar y medir la fuerza y dirección de sus relaciones enfatizando la utilidad práctica para describir, explicar, predecir comportamientos al igual que la base metodológica y conceptual centrada en la covariación y rigor estadísticos, en conjunto esta investigación equilibra la aplicación técnica y la interpretación científica del diseño correlacional.

Para estudiar la relación entre las variables esenciales del inventario y los indicadores financieros de liquidez en la presente investigación del negocio LM Lubricantes durante el periodo 2024, se utilizó un análisis correlacional lo que posibilitó determinar si existía una conexión con base a estadísticas entre la gestión de inventarios y la existencia de recursos líquido; así, se orientó el entendimiento de los resultados y se justificaron las sugerencias para mejorar la administración financiera del negocio.

2.1.2.3. Investigación documental

Según Arias-Odón (2023), define la investigación documental como una técnica cualitativa que se encarga de recopilar, organizar y analizar información proveniente de documentos escritos, audiovisuales o electrónicos ya existentes, este tipo de investigación es metódica y sistemática, permitiendo construir nuevos conocimientos a partir de la lectura crítica y el análisis lógico de fuentes previamente publicadas, como libros, artículos, informes o archivos multimedia.

Según García (2025), destaca que la investigación documental es fundamental para reunir datos secundarios que permiten obtener una visión panorámica y sistemática del objeto de estudio, su enfoque incluye la identificación, selección y articulación de diversas fuentes dispersas para contextualizar y respaldar teóricamente la investigación, facilitando un análisis crítico que enriquece la comprensión del fenómeno.

Ambos autores coinciden en que la investigación documental es un proceso ordenando y sistemático que utiliza fuentes secundarias para recolectar y analizar información, fundamentando el estudio con base de datos y teorías ya existentes, en conjunto estas perspectivas resaltan la importancia de la rigurosidad en la selección y manejo de fuentes para sustentar investigaciones académicas.

En la presente investigación se aplicó la investigación documental para recopilar normativas, informes financieros, literatura especializada y registros históricos relacionado con la administración de inventarios y el control de liquidez, esta etapa permitió fundamentalmente el estudio, contextualizar el fenómeno en el marco regulatorio empresarial, y proporcionar un análisis crítico que apoyó la interpretación de datos primarios, fortaleciendo la calidad y validez de la información presentada.

2.1.3. Población y muestra.

2.1.3.1. Población

Según Chero-Pacheco (2024), definen a la población como el conjunto total de personas, objetos, o eventos de los que se desea obtener información en una investigación, el universo o población está constituido por todos los elementos que cumplen ciertas características específicas relacionadas con el problema estudiado y que se delimita en tiempo y espacio para facilitar su análisis, además, la población puede incluir desde individuos hasta registros o sucesos, siempre que formen parte integral del fenómeno de interés.

Según Villanueva (2022), la población se refiere a todos los elementos que intervienen en el fenómeno y de los cuales se busca inferencias, teniendo una clasificación tanto finita como infinita, según su tamaño, lo que permite la selección de conjuntos muestrales representativos que evidencien sus características. Ambos autores coinciden que la población es el elemento que el investigador quiere estudiar para resaltar la relevancia y determinar su alcance de manera adecuada para lograr una investigación más precisa.

Durante el mencionado periodo la presente investigación se identificó como población a todos los 10 trabajadores involucrados con los registros documentos y elementos relacionados con la administración de inventarios y finanzas dentro de LM Lubricantes.

Tabla 2: Población de LM Lubricantes

Nº	CARGO
1	Gerente
1	Contadora
1	Jefe inventarios
1	Cajera General
2	Ayudante de caja
1	Jefe de mecánica
1	Ayudante de mecánica (cambios de filtro)
2	Ayudante de mecánica (Cambios de aceite)
10	TOTAL

Nota: Representación de la población de la empresa LM Lubricantes.

2.1.3.2. Muestra

Según Reales Chacón (2022), la muestra es un subconjunto representativo extraído de la población total que permite obtener resultados que pueden ser generalizados al universo de estudio, la muestra debe seleccionar con criterios científicos que aseguren la representatividad para evitar riesgos y posibilitar conclusiones válidas.

Según Menéndez (2025), describen la muestra como la porción o parte del conjunto total de individuos, objetos o eventos seleccionados para el estudio, utilizando técnicas de muestreo probabilístico o no probabilístico según su diseño y sus objetivos. Ambos autores coinciden que la muestra es fundamental para facilitar el estudio práctico viable de una población grande o inaccesible, garantizando que sus características reflejen fielmente la población en total, de esta manera asegura la validez y confiabilidad de los resultados.

En el presente estudio debido a la pequeña población, se empleó una muestra a conveniencia utilizando el 100% de la población, ya que cada trabajador es un componente de estudio, garantizando información completa y representativa para valorar la administración de inventarios y su influencia en la liquidez, formulando propuestas de mejoras más precisas.

2.1.4 Información de la empresa.

LM Lubricantes, con sucursal en la Av. 24 y calle 12 en Manta, es un negocio familiar dedicado a la venta, distribución de lubricantes y productos automotrices, además de ofrecer servicios de mantenimiento vehicular como cambios de aceite, reparaciones, etc.

Fundada legalmente por el Sr. Loor Murillo Ángel Leónidas con RUC N.º 1307376580001, iniciando sus actividades el 8 de octubre del 2004, como tipo de persona natural obligado a llevar contabilidad, perteneciente al régimen general y catalogado como agente de retención, cumpliendo rigurosamente con sus obligaciones tributarias y manteniendo un control contable y financiero estricto.

- **Misión**

Ofrecer productos de lubricación y repuestos automotrices de alta calidad para satisfacer las necesidades de nuevos clientes, garantizando eficiencia y apoyo constante para el correcto funcionamiento de sus vehículos.

- **Visión**

Ser una empresa líder a nivel nacional en la comercialización de lubricantes y repuestos, reconocida por la confianza, innovación y compromiso con la satisfacción del cliente y sostenibilidad del negocio.

- **Organigrama**

Los organigramas representaciones graficas que muestran cómo está estructurada orgánicamente una organización en un formato esquemático, mediante los cuales describen la ubicación de las áreas que la componen, así como sus niveles jerárquicos y líneas de autoridad etc.

Figura 6:organigrama LM Lubricantes



NOTA: Se muestra organigrama de LM Lubricantes detallando los cargos ocupados por el personal encargado.

Figura 7: Estado de situación financiera LM Lubricantes 2024

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
LOOR MURILLO ANGEL LEONIDAS			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024			
Activo			\$ 1.509.726,04
Activos corrientes		\$ 614.868,72	
Efectivo	\$ 4.169,10		
Cuentas por cobrar	\$ 63.328,20		
Inventario	\$ 538.575,84		
Credito tributario I R	\$ 8.795,58		
Activos Fijos		\$ 894.857,32	
Terrenos	\$ 356.812,68		
Construccion	\$ 368.444,64		
Instalaciones	\$ 80.600,00		
Muebles y enseres	\$ 7.800,00		
Maquinaria y equipos	\$ 17.800,00		
Equipo de computación	\$ 10.200,00		
Herramientas	\$ 83.200,00		
Depreciación acumulada	-\$ 30.000,00		
Pasivo			
Pasivo Corriente		\$ 498.488,89	
Proveedores por pagar	\$ 132.922,28		
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 53.208,51		
Provisiones pago proveedores diferidos	\$ 310.409,93		
Obligaciones con el IESS	\$ 1.948,17		
Pasivo Largo Plazo		\$ 219.532,52	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 219.532,52		
patrimonio		\$ 791.704,63	
Capital	\$ 372.475,62		
Acciones empresarial	\$ 125.000,00		
Resultado del ejercicio	\$ 294.229,01		
total pasivo mas patrimonio			\$ 1.509.726,04
LOOR MURILLO ANGEL LEONIDAS	Eco. Loor Ponce Lorgia Idilia		
GERENTE PROPIETARIO	CONTADORA REG CCM 0.24686		

NOTA: se muestra estado de situación financiera de LM Lubricantes periodo 2024.

Tabla 3: Indicadores implementados en LM Lubricantes

LOOR MURILLO ANGEL LEONIDAS INDICES FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2024					
INDICE DE LIQUIDEZ			RESULTADO	INDICADORES	
			S		
Act. Corriente	=	614.868,72	=		> 1
Pasiv Corriente		498.488,89	1,23		
El indicador de liquidez mide la capacidad del negocio para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo utilizando sus activos corrientes, por ello la implementación de esta ratio nos indica que por cada \$1 en deuda corriente, la entidad dispone de \$1,23 en activos corrientes, lo que índice una liquidez adecuada pudiendo esta ser mejor.					
INDICE ESTRUCTURAL					
Patrimonio	=	791.704,63	=	0,52	> .3
Activo Total		1.509.726,04			
Este indicador mide el grado de financiamiento propio del negocio sobre el total de los activos, en donde el 52% de los activos esta financiado por recursos propios, dándonos como resultado que existe una buena autonomía financiera y que la entidad no depende excesivamente de terceros para poder financiar sus activos.					
INDICE ENDEUDAMIENTO					
Pasivo Total	=	498.488,89	=	0,63	< 1.5
Patrimonio		791.704,63			
El indicador de endeudamiento mide la relación tanto del pasivo total y el patrimonio en otras palabras nos muestra cuanto se debe pagar por cada dólar de capital propio, dándonos en este caso como resultado que por cada \$1 de patrimonio la entidad mantiene \$0,63 de deuda en conclusión el nivel de este endeudamiento es moderado y controlado.					

NOTA: se muestran indicadores financieros implementados en LM Lubricantes periodo 2024.

2.2. Técnicas e instrumentos

2.2.1. Observación

Según Julio (2021), la observación es una técnica de recogida de datos en la cual el investigador registra de forma sistemáticas las conductas, actividades y situaciones tal como ocurren en el contexto real, sin intervenir ni alterar las condiciones naturales, esta técnica permite captar detalles, comportamientos y procesos que pueden pasar desapercibidos en encuestas o entrevistas.

Por otro lado, López M. , (2023), definen la observación como un método directo para obtener información, especialmente útil en investigadores cualitativas y cuantitativas, que facilita la comprensión del fenómeno observado mediante la participación o el simple registro pasivo de hechos y actividades. En el presente caso de estudio, la observación permitió identificar posibles deficiencias o buenas prácticas que influían en la liquidez, complementando con datos cuantitativos y cualitativos, así como la evidencia en un contexto real en la obtención de resultados y haber dado las respectivas recomendaciones ajustadas a la realidad del negocio.

2.2.2. Entrevista semiestructurada

Según Babativa Salamanca (2024), la entrevista semiestructurada es una técnica cualitativa de recolección de información que combina preguntas abiertas y cerradas, permitiendo flexibilizar el dialogo y profundizar en aspectos específicos, facilitando comprender la perspectiva del entrevistado sobre temas complejos o poco documentados.

De acuerdo con González (2021), la entrevista semiestructurada ayuda a cubrir detalles y matices en los procesos internos y toma de decisiones que no pueden captarse fácilmente con técnicas cuantitativas. Se aplicó esta técnica en LM Lubricantes para obtener información cualitativa sobre prácticas administrativas, dificultades y beneficios en la administración de inventarios y su efecto en la liquidez, recogiendo la visión del gerente y personal clave dentro de la organización.

2.2.3. Encuesta

Según Feria Avila (2020), la encuesta es un modelo de recopilación de datos que consiste en la aplicación de cuestionarios estructurados a una muestra representativa de la población objetivo para obtener información cuantificable sobre variables específicas, esta técnica permite obtener datos directos y actuales sobre prácticas de gestión de inventarios y percepciones sobre la liquidez del negocio.

Según Duarte Sánchez (2024), la encuesta es una técnica eficiente para estudios descriptivos y correlacionales, facilitando la correlación de información objetiva y la evaluación de relaciones entre variables. Se utilizó la encuesta para recopilar datos directamente del personal encargado y gerencial de LM Lubricantes, a fin de conocer cómo se gestiona el inventario y cómo estos procesos inciden en la liquidez, con base en sus experiencias y prácticas diarias.

2.3. Análisis e interpretación de resultados

2.3.1 Análisis de ficha de observación.

Tabla 4: Ficha de observación realizada a LM Lubricantes

FICHA DE OBSERVACION		
TEMA: Gestión de inventarios y su efecto en la liquidez del negocio LM Lubricantes de la ciudad de Manta periodo 2024		
FECHA: 25/11/2025		
INVESTIGADOR: Mendoza Lady		
ASPECTOS A EVALUAR:	CUMPLE	NO CUMPLE
Exactitud en el registro de entradas y salidas de inventarios: Observar si los movimientos de inventario son registrados de manera oportuna y precisa.		X
Frecuencia y método de realización de inventarios físicos: verificar con qué frecuencia se realizan conteos físicos y como se comparan con los registros contables.	X	
Organización y estado del inventario almacenado: evaluar la disposición física, conservación y rotación de productos en bodega.	X	
Comunicación entre áreas involucradas en la gestión de inventarios: observar la coordinación y flujo de información entre inventarios, contabilidad, gerencia.	X	
Impacto del manejo de inventarios en la disponibilidad de recursos líquidos: notar si existen demoras o problemas que afecten la liquidez debido a la gestión del stock.		X
NOTA: Se muestra ficha de observación aplicada a LM Lubricantes.		

La observación realizada confirmó que LM Lubricantes, presenta cumplimiento en la realización periódica de inventarios físicos y en la comunicación entre áreas involucradas, lo que demuestra que existen practicas básicas de control y un flujo de información que permiten coordinar las operaciones de compra, almacenamiento y registro contable. Estas fortalezas ayudan y mejoran el sistema de inventarios, ya que facilitan la detección de diferencias y la toma de decisiones operativas.

Sin embargo, algunos aspectos críticos están vinculadas a la inexactitud en los registros de entradas y salidas, ya que no se las realiza de manera oportuna y precisa, al igual que el componente de disponibilidad de recursos ya que presentaron demoras y problemas debido a la gestión ineficiente del stock lo que trae consigo un mayor nivel de capital inmovilizado afectando la liquidez del negocio

En consecuencia, el análisis confirma la necesidad de implementar mejoras en el registro oportuno y confiable, con mucha más organización y rotación de los productos y en la planificación financiera de manera que la gestión de inventarios se alinee con los objetivos que la empresa requiere alcanzar.

2.3.2 Análisis de entrevistas

Con el propósito de escrutar la gestión eficiente de inventarios de LM Lubricantes, se dialogó con el gerente, contadora, jefe de inventarios. Dichas platicas procuraron comprender la repercusión de dicho manejo en las decisiones del negocio, la liquidez desvelo carencias en el proceder operativo del mismo. Situación que genera un impacto negativo para obtener una buena planificación estratégica.

Tabla 5: Entrevista realizada al gerente, contadora, jefe de inventarios.

PREGUNTA	OBSERVACIONES		
	Entrevista Gerente	Entrevista contadora	Entrevista jefe inventarios
1. ¿Cómo considera que la gestión actual de inventarios impacta en la disponibilidad de efectivo para las operaciones diarias de LM Lubricantes?	Sin un eficiente manejo de inventarios no se podría trabajar, lo mejor que hemos podido hacer es mantener un inventario real remoto	Actualmente estamos atravesando una migración de datos, esto nos está retrasando un poco en mantener el inventario real actualizado	La gestión de inventarios es muy importante porque así sabemos el stock de productos que disponemos actualmente estamos en un proceso de migración de datos al pasar a ser sas, nos retrasa con el conteo real de los inventarios lo cual dificulta e impacta en la liquidez de la empresa y sus operaciones diarias.
2. ¿Qué métodos utilizan para controlar y optimizar los niveles de inventario y evitar excesos o faltantes?	Se realizan conteos diarios cíclicos	Se realizan inventarios cíclicos diariamente	Diariamente se realiza el respectivo inventario al finalizar la jornada laboral.
3. ¿De qué manera los retrasos o errores en el manejo de inventarios afectan el flujo de caja del negocio?	Si no se posee el inventario real se puede dejar de vender	Al no mantener el inventario real se puede incurrir en dejar de vender	Si no contamos con un inventarios real y suficiente no podemos vender y eso afecta al flujo de caja.

4. ¿Qué herramientas o sistemas contables emplean para monitorear la relación entre inventarios y liquidez?	Tenemos el sistema Genesis remoto	Tenemos el sistema informático Genesis remoto	Manejamos el sistema Genesis, y herramientas como Excel.
5. ¿Qué mejoras propondría en el proceso de gestión de inventarios para mejorar la liquidez del negocio en el futuro?	Realizaremos capacitaciones para que las facturadoras no cometan errores, este es el mayor de los problemas en la actualidad al igual que procesos que nos ayuden al stock de inventarios.	Realizar actualización del sistema, enfocándonos en el módulo control de inventarios, en todo fácil y veraz, conjunto con las personas encargadas de facturar para ir dando de baja mercadería que se vende o no se vende con el fin de tener un mejor control desde esa área y poder emitir un informe respectivo mensual donde no haya problemas de liquidez que es aquí donde más problemas tenemos, y métodos para tener un mejor inventario.	Actualizar el sistema de cómo nos manejamos con el inventario algún método eficaz y sobre todo fácil y veraz, capacitando al personal sobre estas prácticas sobre todo al área de facturación que es donde más problemas tenemos, e emitir informes semanales ya que solo se lo realiza mensualmente, por otro lado, procesos que nos ayuden en el stock de inventarios ya que también allí es cuando las facturadoras se confunden.

Nota: se muestra la comparación de entrevistas realizadas al gerente, contadora, jefe de inventarios de LM Lubricantes.

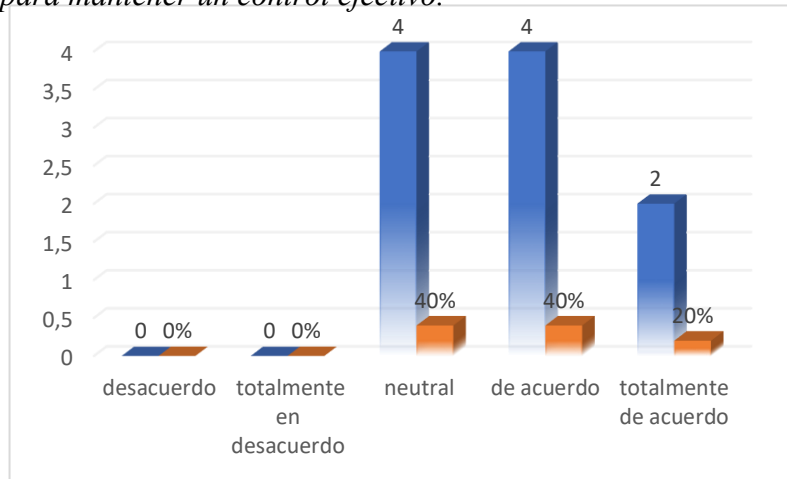
De acuerdo a lo obtenido en la entrevista realizada el gerente, contadora, jefe de inventarios, coinciden que la gestión de inventarios es fundamental para la liquidez del negocio y que, cuando no se lleva un inventario real y actualizado, pueden presentarse errores de facturación, pérdida de ventas y problemas de flujo de caja, además, todos reconocen la importancia de los conteos cíclicos diarios y del uso del sistema Genesis (apoyado con Excel) como herramientas básicas para su mejor control.

Por otro lado, los integrantes entrevistados señalan que al existir errores o retrasos se dejaría de vender y esto afectaría de manera progresiva el flujo de caja dentro de la organización, en cuanto a las mejoras futuras, las respuestas también son semejantes, ya que los entrevistados proponen fortalecer el sistema de inventarios, enfocar los ajustes en el módulo de control y el área de facturación, y completar esto con capacitaciones al personal, en conjunto con reportes periódicos sobre inventarios y liquidez.

En términos generales, los entrevistados identifican la gestión de inventarios como un elemento fundamental para mantener la liquidez del negocio, además, están de acuerdo en que uno de los mayores problemas y más importantes es el surgimiento de errores en el registro y las restricciones del sistema empleado. Por ello concuerdan en que la necesidad de consolidar el sistema de control de los inventarios a través de un método emergente que lo integre mejor con el área de facturación, así como en la importancia de capacitar continuamente al personal, estas opiniones apoyan la urgencia de aplicar avances tecnológicos y procedimientos estrictos para garantizar una gestión eficaz del stock y un flujo de caja más estable.

2.3.3 Análisis de encuestas

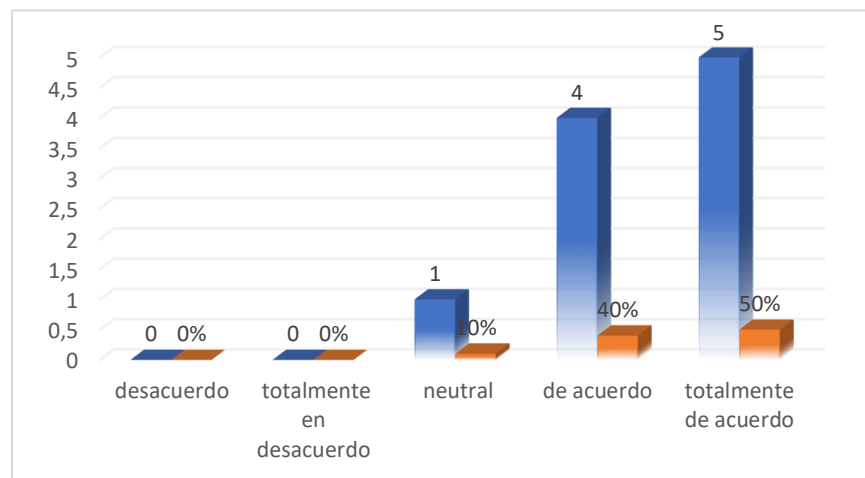
Figura 8: pregunta 1: Los registros del inventario se actualizan con la frecuencia necesaria para mantener un control efectivo.



Nota: se muestra resultados obtenidos de la encuesta realizada a LM Lubricantes.

El 60% del personal (40% de acuerdo y 20% totalmente de acuerdo) consideran que los registros se actualizan con la regularidad adecuada, mientras que el 40% mantiene una posición neutral. Esta segmentación revela la incertidumbre en la percepción sobre la actualización oportuna, lo cual demuestra que los datos no son confiables y que es necesario aumentar la frecuencia de los registros en la entidad.

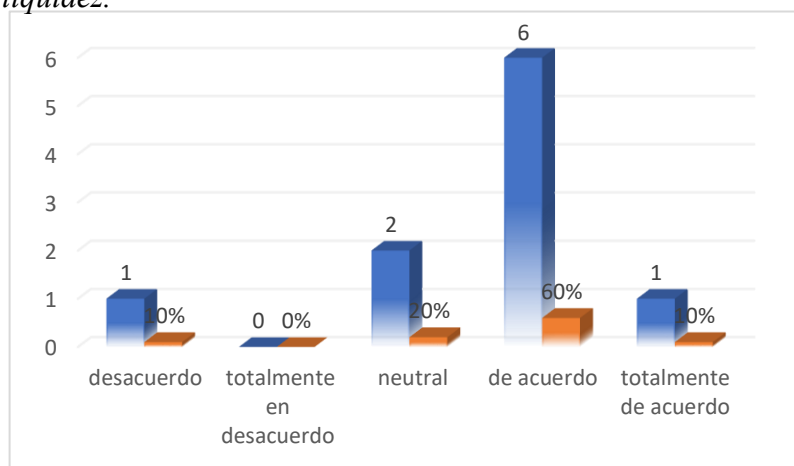
Figura 9: pregunta 2: La rotación adecuada de productos contribuye a la estabilidad financiera del negocio.



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 90% del personal (40% de acuerdo y 50% totalmente de acuerdo) sostiene que una rotación apropiada contribuye a la estabilidad económica, lo que refleja un consenso sólido. Este resultado apoya la existencia de conciencia acerca de lo relevante que es la rotar, pero también indica que todavía existen fallos en su aplicación práctica, como de demostró en la ficha de observación.

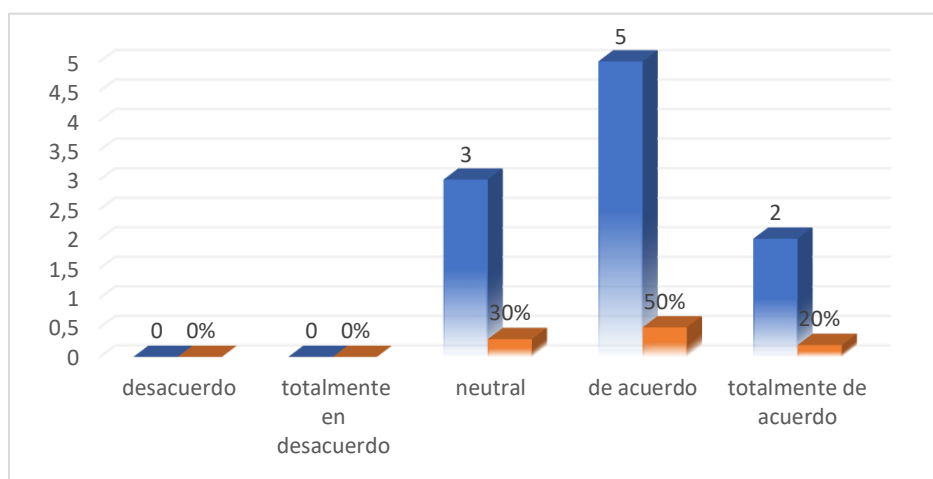
Figura 10: pregunta 3: *La empresa evita tener inventarios excesivos que puedan afectar la liquidez.*



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 70% (60% de acuerdo y 10 % totalmente de acuerdo) afirma que el negocio evita excesos de inventario, pero el 10% está en desacuerdo y el 20% neutral. Esta postura favorable contrasta con los problemas de liquidez documentados, sugiriendo que el personal no percibe completamente el impacto del exceso de stock en el flujo de caja.

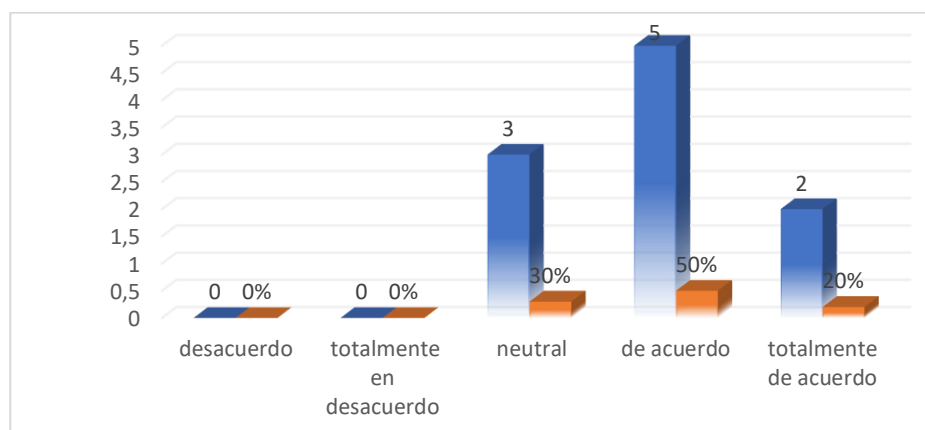
Figura 11: pregunta 4: La comunicación entre áreas de ventas y almacén ayuda a mantener el flujo de efectivo.



NOTA: se muestra tabulación de resultados obtenidos de encuestas realizadas al personal de LM Lubricantes.

El 100% del personal (70% de acuerdo y 30% totalmente de acuerdo) considera que la comunicación entre ventas y almacén ayuda al flujo de efectivo. Esta unanimidad es la fortaleza más clara de la encuesta y reafirma que la comunicación interna es uno de los pocos aspectos que funcionan adecuadamente en LM Lubricantes.

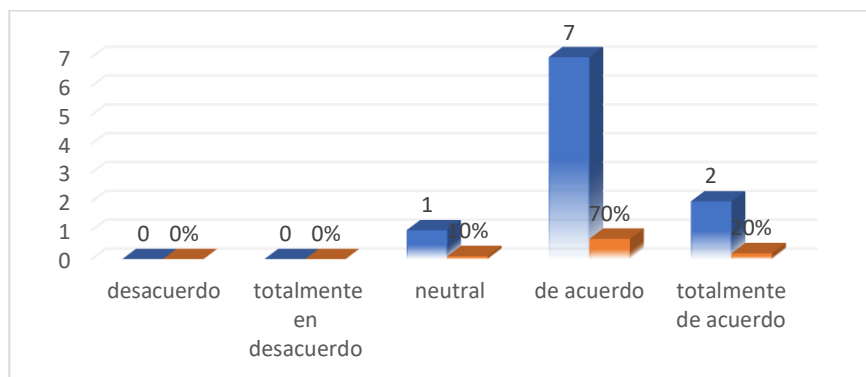
Figura 12: pregunta 5: Las decisiones de compra se basan en análisis del capital disponible en el negocio.



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 70% del personal (50% de acuerdo y 20% totalmente de acuerdo) están de acuerdo que las compras se fundamentan en el análisis del capital disponible, pero el 30% neutral señala que tiene incertidumbre, por ello esto indica que se necesita mayor rigor en los análisis financieros que preceden a las decisiones de

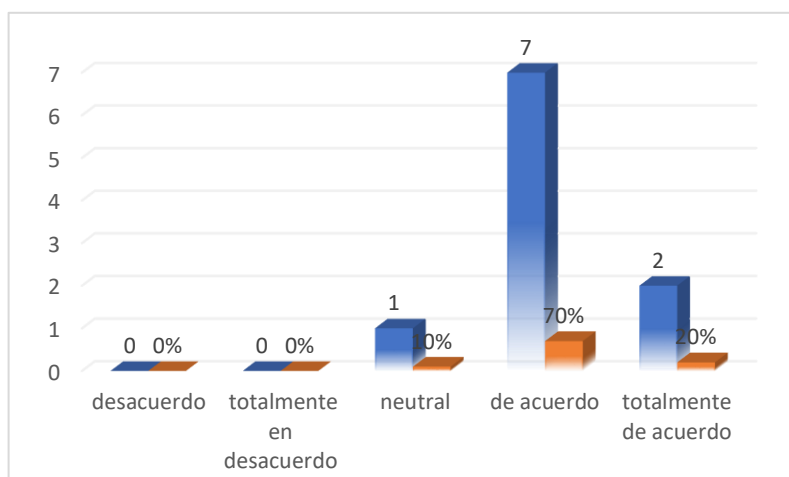
Figura 13: pregunta 6: La tecnología utilizada facilita la gestión precisa del inventario.



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 90% del personal (70% de acuerdo y 20% totalmente de acuerdo) percibe que la tecnología facilita la gestión precisa. Sin embargo, esto contrasta con las dificultades mencionadas en las entrevistas sobre la migración de datos, evidenciando una brecha entre la utilidad y los problemas operativos reales del sistema

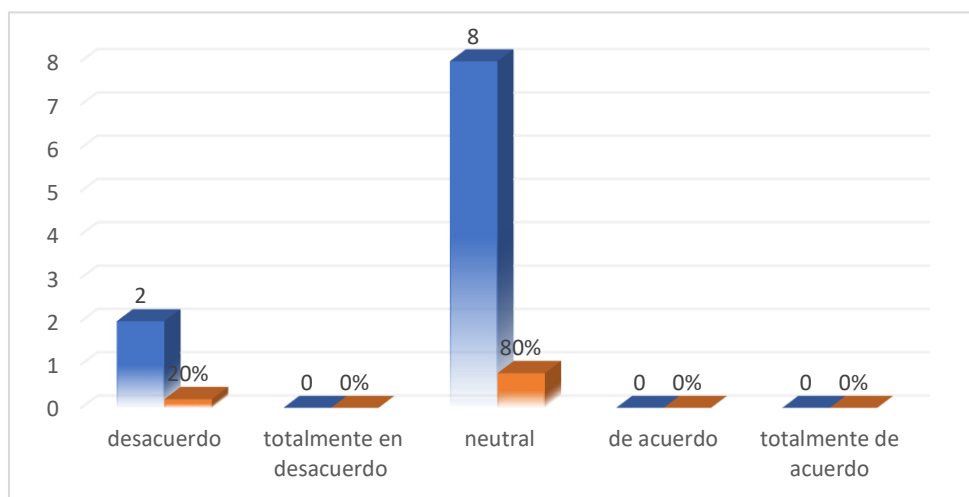
Figura 14: pregunta 7: El manejo actual del inventario ayuda a prevenir pérdidas económicas por quiebre de stock



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 90% del personal (70% de acuerdo y 20% totalmente de acuerdo) considera que el manejo actual previene rupturas de stock mientras que el 10 % se encuentra en una postura neutral. Esta percepción favorable podría indicar que, a pesar de las deficiencias observadas en la ficha, el sistema básico de conteos diarios si mitiga algunos riesgos faltantes.

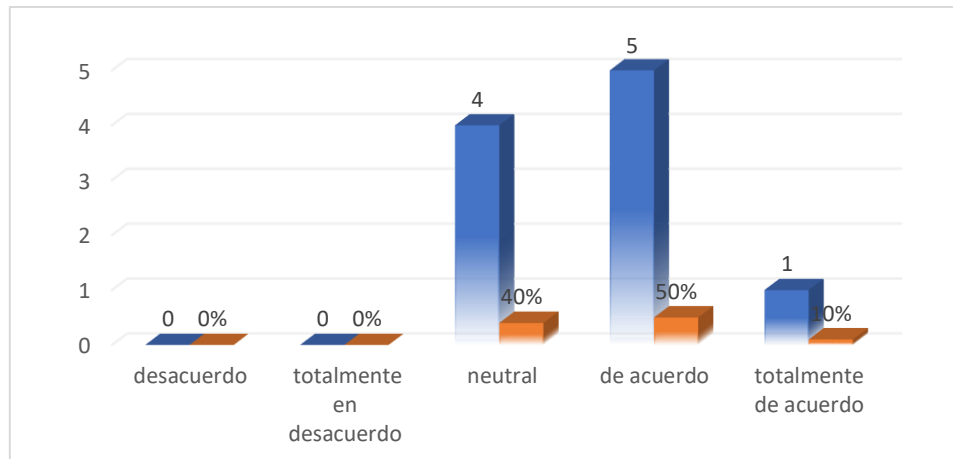
Figura 15: pregunta 8: *El personal está suficientemente capacitado para administrar eficientemente los inventarios.*



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 80% del personal marca neutral y solo del 20% está en desacuerdo; ninguno está de acuerdo. Este resultado critico evidencia que el personal reconoce claramente la falta de capacitación suficiente para administrar eficientemente los inventarios, coincidiendo con las recomendaciones de las entrevistas.

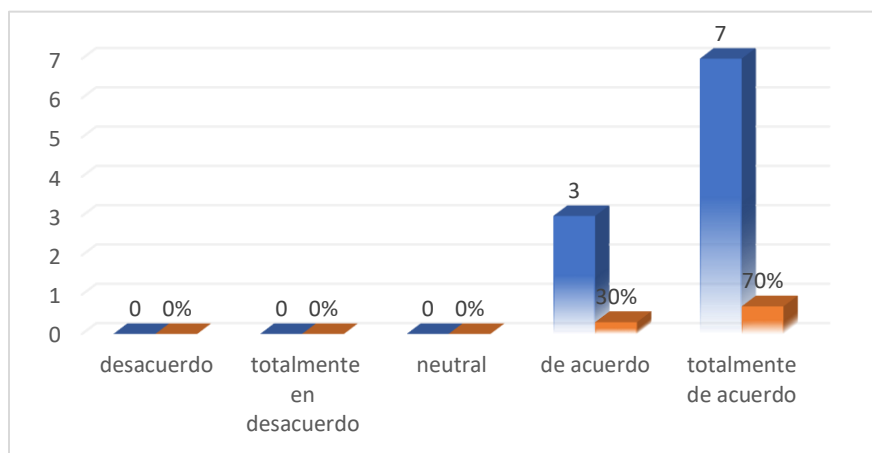
Figura 16: pregunta 9: Los plazos de pago a proveedores influyen en la capacidad para optimizar el inventario.



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 60% del personal (50% de acuerdo y 10% totalmente de acuerdo) reconoce que los plazos influyen en la optimización, aunque el 40% neutral refleja falta de claridad. Esto nos indica que la gestión financiera del inventario esta parcialmente considerada, pero no es totalmente integrada a la estrategia de compras.

Figura 17: pregunta 10: Considera que implementar nuevas tecnologías o procesos innovadores en la gestión de inventarios podría mejorar significativamente la liquidez y el desempeño general del negocio.



Nota: se muestra resultados obtenidos de encuesta realizada al personal de LM Lubricantes.

El 100% del personal (30% de acuerdo y 70% totalmente de acuerdo) está convencido de que nuevas tecnologías mejorarían significativamente la liquidez del negocio. Esta avenencia total respalda la necesidad de implementar mejoras tecnológicas y operativas, sustentando la recomendación de transformación digital en la tesis.

2.3.4 Triangulación de resultados

Los resultados obtenidos de las entrevistas con el gerente, contadora, jefe de inventarios concuerdan con la ficha de observación, lo que demuestra que, a pesar de llevar a cabo conteos diarios, hay problemas o dificultades para mantener un inventario real actualizado debido a la migración de datos. Esta situación provoca desequilibrios en la información disponible, lo que afecta negativamente en la disponibilidad de recursos y en la toma de decisiones al igual que falencias en la exactitud de los registros.

La información obtenida de las encuestas, en los cuales la mayor parte del personal expreso que los conteos y la rotación de inventarios ayudan a la estabilidad financiera, respaldando la información dada en las entrevistas, no obstante, continúa existiendo una

proporción de respuestas neutrales en lo que respecta a la capacitación del personal y a la actualización de registros, de manera que muestra que los procesos todavía no son completamente eficientes ni estandarizados, mismos mencionados por los ejecutivos.

La triangulación entre la observación, entrevistas y encuestas permite concluir que LM Lubricantes tiene practicas operativas establecidas en la gestión de inventarios, pero muestra debilidades en el control real y en la capacitación del personal, a pesar de que hay disposición para emplear tecnologías y mejorar los procesos, las dificultades en la actualización de datos tiene un impacto negativo sobre el flujo de caja y liquidez, en conjunto se confirma que es fundamental establecer controles internos para una mejor optimización.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño de un modelo de gestión de inventarios orientado a la optimización y mejora de la liquidez en el negocio LM Lubricantes.

3.2. Justificación

La presente investigación se fundamenta en la detección de problemas significativos en la liquidez del negocio LM Lubricantes, la cual son consecuencias de una ineficiente gestión de inventarios, esta situación ha causado una acumulación de productos con escasa rotación y la inmovilización de recursos financieros, lo que ha tenido un impacto directo en el flujo de efectivo y ha restringido la habilidad del negocio para reaccionar puntualmente a las demandas de sus clientes.

Con el objetivo de superar estas restricciones, se propone la creación de un modelo para gestionar inventarios que posibilite una supervisión apropiada de los niveles de existencias y un control más eficaz sobre las entradas y salidas de mercancías. Este modelo será una guía operativa para aquellos que gestionan el stock fomentando una cultura de trabajo en equipo y eficiente dentro de la organización.

Una gestión apropiada de los inventarios ayudará a disminuir los riesgos financieros asociados al desabastecimiento o al exceso de productos, y a la vez reforzará la toma de decisiones gerenciales fundamentadas en información confiable. Al optimizar la rotación de inventarios y minimizar la acumulación innecesaria de productos, LM Lubricantes podrá liberar capital de trabajo, mejorar su liquidez y disminuir costos operativos.

Finalmente, la implementación del modelo propuesto sentará las bases para un crecimiento sostenible y competitivo del negocio, permitiendo así adaptarse de manera proactiva a las variaciones del mercado y aprovechar nuevas oportunidades de desarrollo. En este contexto, una administración eficaz se constituye como un elemento clave no solo para preservar la liquidez, sino también para garantizar la rentabilidad y permanencia del negocio en un entorno empresarial dinámico.

3.3. Objetivo General

Desarrollar un modelo de gestión de inventarios orientado a la optimización de la liquidez en el negocio LM Lubricantes

3.3.2. Objetivos Específicos

- Elaborar procedimientos detallados para el control y rotación de inventarios en LM Lubricantes, fundamentados en las deficiencias detectadas en el diagnóstico actual.
- Diseñar políticas de gestión de stock que optimicen los niveles de inventario y minimicen costos, y conteos cíclicos.
- Desarrollar flujogramas para los procesos de entrada, salida y registro de inventarios, integrando herramientas como Excel y Genesis para optimizar la liquidez y la trazabilidad.

3.4. Beneficiarios

El negocio LM Lubricantes: será el beneficiario directo con la puesta en marcha del modelo de gestión de inventarios enfocado en optimizar la liquidez, puesto que logrará una administración más eficaz y sostenible de las finanzas al mejorar el control de stock, disminuir el capital inmovilizado y aumentar su liquidez.

El personal operativo y administrativo: se verá favorecido, ya que tendrá a su disposición procedimientos definidos y lineamientos claros para administrar inventarios. Esto hará más fácil la realización de sus tareas, disminuirá los errores operativos y fomentará una cultura organizacional fundamentada en la coordinación y la eficiencia.

Los clientes: se beneficiarán al contar con un suministro más constante de productos, lo que aumentará su confianza y satisfacción con el negocio. Por último, el estudio será de mucho beneficio al ámbito académico, ya que el modelo propuesto podrá servir como referencia para futuros estudios relacionados con la gestión de inventarios y la liquidez en negocios comerciales similares.

3.5. Factibilidad

3.5.2. Factibilidad financiera.

La implementación del modelo propuesto es financieramente viable para el negocio LM Lubricantes, ya que no implica una inversión elevada ni adquisición de tecnología compleja. El estudio se apoyará de manera principal en el uso de información ya existente,

como lo son los registros de ventas, Kardex, reportes contables y herramientas informática básica utilizadas como hojas de cálculo y módulos del sistema contable en uso (Genesis).

Al ejecutar este modelo los principales costos asociados corresponderán a la capacitación continua del personal ya que es uno de los problemas que afecta de manera significativamente en el negocio, por ende, estos costos serán mínimos en comparación con los beneficios esperado, permitiendo reducir el sobre stock, evitar la inmovilización innecesaria de capital y disminución de perdidas por desabastecimiento, lo que traería consigo una mejora más eficiente en la liquidez y la recuperación de la inversión en el corto plazo.

3.5.3. *Factibilidad legal.*

Al implementar este sistema de acciones, podremos ver que se ajusta a la normativa legal y tributaria vigente dentro del país, en especial a las disposiciones relacionadas al ámbito contable y financiero, ya que la propuesta se sustenta en la NIC 2 – inventarios, la cual hace referencia y énfasis en que los inventarios deben ser controlados de manera adecuada, valorados y presentados de manera razonable en los estados financieros.

La determinación de existencias mínimas y máximos, así como el control de la rotación y estacionalidad de productos, contribuye al cumplimiento de esta norma implementada al garantizar información fiable oportuna y veraz de los inventarios. Así mismo en el ámbito tributario esta propuesta se ajusta a lo establecido por el SRI en relación con el correcto registro de inventarios, costos y gastos deducibles para efectos del IR, permitiendo respaldar adecuadamente las declaraciones evitando errores, sanciones fiscales.

Finalmente, implementar la capacitación continua del personal en el sistema de acciones, se encuentra en relación con la normativa laboral vigente, contribuyendo y fortaleciendo sus competencias al promover una gestión responsable y transparente. En consecuencia, la propuesta es viable desde el punto de vista legal basado en normas contables, tributarias aplicables, avalando su correcta ejecución y sostenibilidad en el negocio LM lubricantes

3.5.4. *Factibilidad técnica.*

La implementación de este modelo desde el punto técnico, es completamente viable, ya que LM Lubricantes si dispone de los recursos humanos e información necesaria que se requiere para ser ejecutada la mencionada propuesta, los cuales si constituyen la base para el

análisis de rotación, estacionalidad y definición de los niveles mínimos y máximos de productos que se requieren en el día a día.

El sistema a implementar no requiere software especializado ni una infraestructura tecnológica adicional, ya que puede ser solo aplicado mediante herramientas básicas accesibles como hojas de cálculo, reportes periódicos. Además, la capacitación continua del personal, garantizara la correcta aplicación de todos los procedimientos y la sostenibilidad en el tiempo establecido, lo que hace que la metodología sea clara, adaptable y acorde a la realidad operativa del negocio.

3.6. Desarrollo de la Propuesta

Diseño de un modelo de gestión de inventarios orientado a la optimización y mejora de la liquidez en el negocio LM Lubricantes.



ULEAM MANTA – ECUADOR

MENDOZA VERGARA LADY GABRIELA

PROPUESTA DE PROYECTO DE INVESTIGACION

Tabla 6: Simbología del diagrama de flujo

SIMBOLO	NOMBRE	FUNCION
	Inicio/fin	Indica el punto de inicio o el final del proceso
	Proceso	Describe una acción o tarea concreta que se ejecute dentro del proceso
	Decisión	Denota una pregunta o condición a ser evaluada, también las diferentes opciones de salida basadas en la respuesta
	Conector	Se usa para conectar diversas partes del diagrama que están en lugares separados
	Líneas/ Flecha de flujo	Representa la dirección del flujo del proceso, indicando el orden en el que se llevan a cabo las acciones.
	Entrada/ Salida	Es el material o los datos que ingresan o salen del sistema
	Documento	Se refiere a un documento o archivo externo
	Multidocumento	Indica varios documentos o informes impresos
	Preparación	Señala un ajuste a otro paso durante el proceso

NOTA: Se muestra simbología del diagrama de flujo

INTRODUCCION PROPUESTA

La propuesta actual en cuestión, está orientada a la mejora de la gestión de los inventarios para poder de esta forma mejorar la estabilidad financiera del negocio, fundamentada en los resultados obtenidos durante el diagnostico tanto de los estados financieros como el de las técnicas aplicadas, la ausencia de procedimientos estandarizados, controles más formales y capacitaciones del personal ha generado muchas inconsistencias, por ello esta propuesta tiene como objetivo diseñar un modelo de una buena gestión de los inventarios que permita optimizar el stock y mejorar así la liquidez en LM Lubricantes, mediante procedimientos más claros, políticas para un mejor control alineados con la normativa vigente, y con ello mejorar la estabilidad y sostenibilidad financiera del negocio.

ALCANCE PROPUESTA

Diseñar un modelo de una correcta gestión de los inventarios aplicados al negocio LM Lubricantes, orientado a la mejora del stock para optimizar la liquidez, mediante la elaboración de políticas y procedimientos en conjunto con flujogramas para una mejor planificación de compras, recepción, almacenamiento y despacho de la mercadería, en conjunto con lineamientos para el registro y control contable del inventario, basándose en la información correspondiente al periodo de estudio y enfocada en el planteamiento de mejoras continuas.

Tabla 7: Cargo y funciones para propuesta de mejor

CARGO Y FUNCIONES EN EL PROYECTO

GERENTE	Aprobar la implementación del modelo de gestión del inventario, supervisar el cumplimiento de las políticas implementadas, toma de decisiones orientadas a la mejora del negocio basadas en la información financiera real.
CONTADORA	Verificar si los registros contables sean los correctos en las operaciones conforme a la ley, conciliar los registros físicos con el contable, generar reportes financieros para llegar a una buena toma de decisiones estratégicas
GESTOR DE INVENTARIOS / BODEGA	Controlar las entradas y salidas del stock, mantener Kardex actualizados, registrar conteos cíclicos, etc.
PERSONAL FACTURACION Y VENTAS	Registrar de manera oportuna las ventas, salidas, órdenes de compra, guías, comprobantes, y verificar la información operativa etc.

NOTA: Se muestra cargos y funciones relacionadas con la gestión del inventario y su mejora en el negocio LM Lubricantes

3.6.1 Responsabilidad de la gestión de inventarios

Designar a un colaborador que se encargue específicamente de la administración del stock con el puesto de gestor de inventarios que cuente con la experiencia y los conocimientos necesarios para gestionar y controlarlos de manera eficiente, que cuente con las siguientes funciones:

- Administrar artículos del inventario
- Efectuar un análisis del inventario
- Gestionar las operaciones cotidianas del inventario
- Establecer cuáles son los productos que tienen un rendimiento inferior o superior mediante estadísticas
- Crear planes para asegurar un flujo de productos sin interrupciones
- Ejecutar y supervisar los pedidos de inventario

3.6.2 Procedimientos de la gestión de inventarios

Una buena gestión de inventarios es importante para el buen funcionamiento en LM Lubricantes, por ello a continuación se detallarán los procedimientos necesarios a seguir para asegurar su disponibilidad y el estado óptimo del stock.

3.6.2.1 Planificación y pedido de la mercadería

Es el proceso mediante el cual se identifica de manera clara la necesidad real de reponer los productos que son necesarios y tienen más demanda, evitando compras innecesarias que afecten la liquidez.

Pasos:

1. Revisión del stock mínimo y máximo
2. Análisis de rotación del producto
3. Identificación de estacionalidad
4. Elaboración del pedido

Política

Solo se realizarán pedidos cuando el stock alcance el nivel mínimo de 5 productos y el producto tenga rotación constante comprobada.

3.6.2.2 Aprobación y compra de mercadería

Este proceso garantiza que toda compra esta alineada con la capacidad financiera del negocio LM Lubricantes.

Pasos:

1. Revisión del pedido
2. Evaluación de liquidez
3. Autorización de compra
4. Emisión de orden al proveedor

Política

Ninguna compra será realizada sin autorización administrativa y análisis de liquidez por el encargado de inventarios.

3.6.3 Proceso de recepción de mercadería

Es imprescindible seguir un procedimiento minucioso al recibir la mercadería para asegurar el estado perfecto de la misma, por ello este procedimiento no solo garantiza la calidad y cantidad adecuada, sino que además minimiza el riesgo de errores que puedan tener un impacto negativo y afectando las actividades de LM Lubricantes.

3.6.3.1 Verificación de la mercadería adquirida

Al momento de recibir la mercadería en el local, es importante garantizar que cada entrega este adjunta la documentación pertinente, ya que esta, factura, recibo, guía de remisión, etc., en donde incluya toda la información esencial como la cantidad, el recibido, su precio, fecha de la compra, nombre de proveedor.

Pasos:

1. Recepción física
2. Verificación de documentos
3. Conteo e inspección y su condición
4. Registro de inventario

Política

Toda mercadería recibida debe tener la documentación pertinente, al igual que deberá ser verificada si tiene algún daño o discrepancia con el pedido original antes de ingresar al inventario.

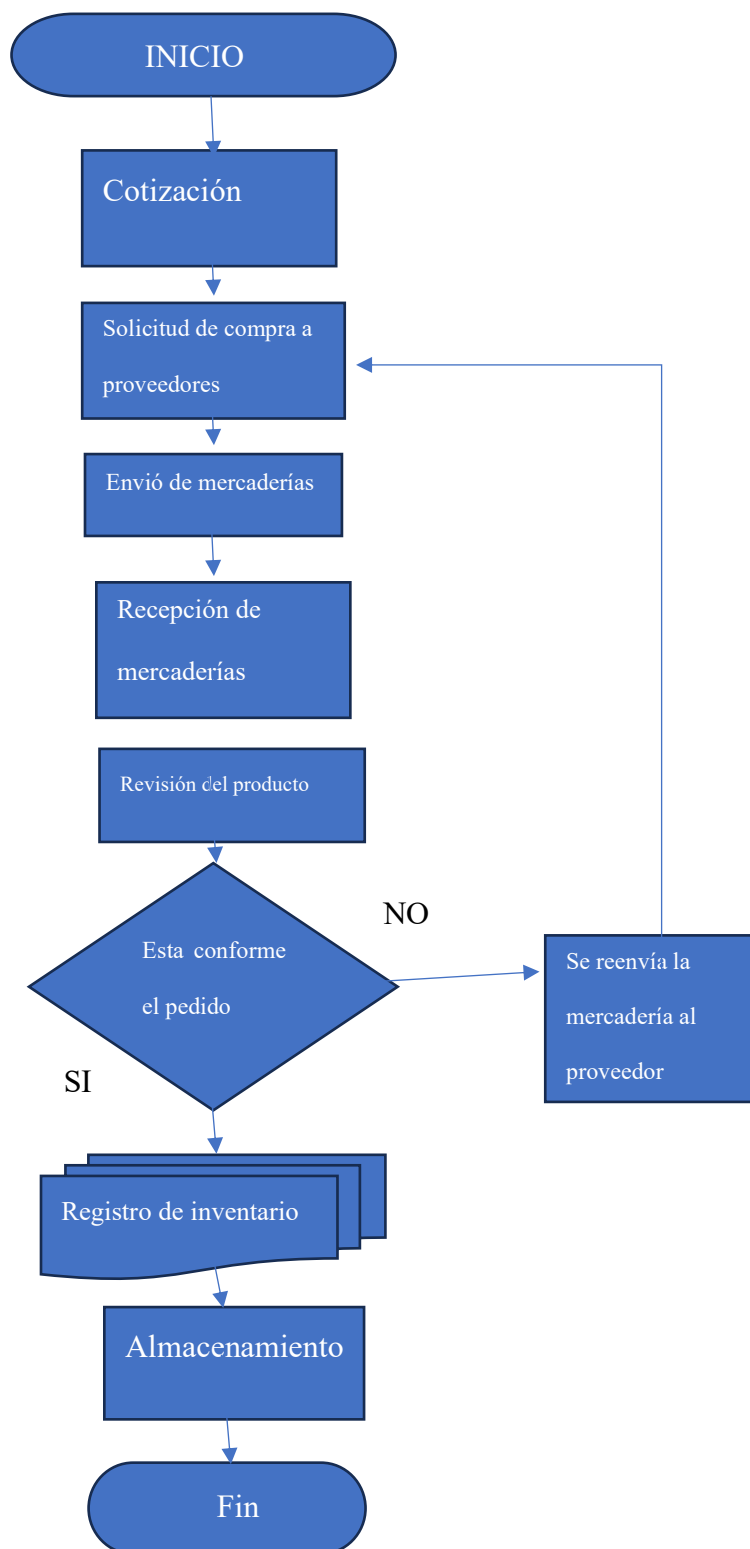
3.6.3.2 Registrar la entrada de mercadería según el documento

Una vez realizada la revisión de los productos y ser aceptados, se procederá a documentar su entrada al sistema de gestión de inventarios y en los formularios físicos, en donde incluya datos importantes como lo son, la fecha de recepción, la cantidad que se recibió, el proveedor, y demás documentación importante.

3.6.3.3 Notificación a los proveedores para la reposición de la mercadería

En el caso de detectarse alguna discrepancia, inconsistencias, o algún daño, se procederá con la reposición del mismo, proceso mediante el cual es importante notificar al proveedor para poder realizar el reemplazo de los productos faltantes o dañados en los plazos de tiempo establecidos

Figura 18: Procesos de compra y recepción de mercadería para LM Lubricantes



NOTA: Se muestra diagrama de flujo referente a los procesos de adquisición y recepción de mercadería.

3.6.4 Descripción de las actividades: Proceso de almacenaje de mercadería

LM Lubricantes es de suma importancia contar con un almacenamiento apropiado de la mercadería, porque es necesario protegerlas de la humedad o de cualquier tipo de corrosión que impacte su desempeño.

3.6.4.1 Etiquetado de productos con identificador y ubicación

Para poder identificar y rastrear los productos, es esencial el procedimiento de etiquetado, cada uno de los artículos es asignado con un identificador único que contiene el código del producto y el número de lote, lo que posibilita un control minucioso y exacto.

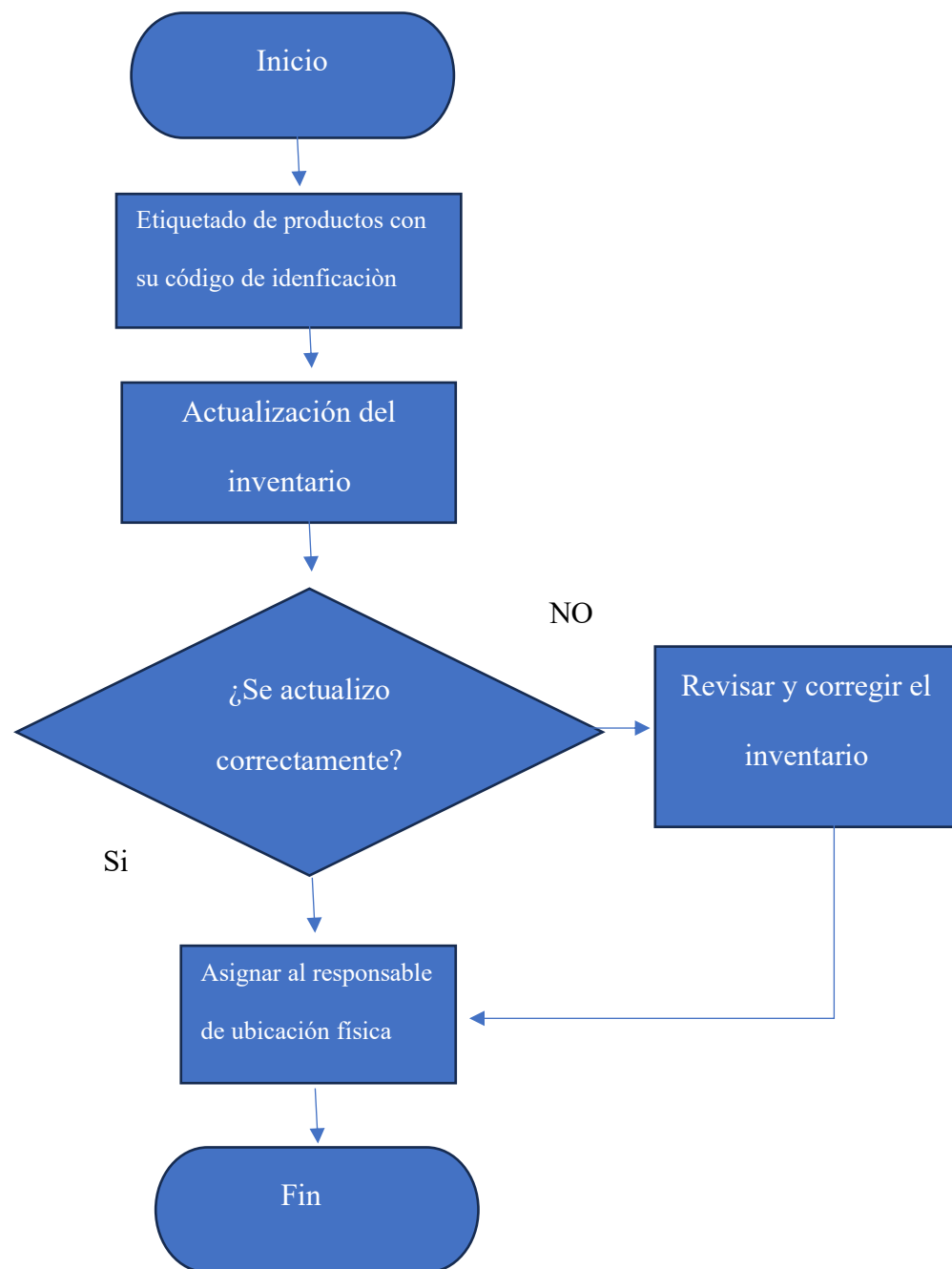
Políticas

1. Todo producto que se introduzca en el almacén tiene que ser etiquetado de forma inmediata.
2. La etiqueta deberá incluir el código único, la fecha de ingreso y el número de lote.
3. Está prohibido guardar productos que no tengan etiquetas de identificación correspondiente.
4. El personal encargado de bodega será el único que pueda etiquetar los productos.
5. Las etiquetas tienen que ser legibles, estar firmemente pegadas y resguardadas de cualquier daño.
6. Cada producto tendrá su ubicación física según su dimensión en la bodega
7. Se mantendrá los pasillos de la bodega libres de obstáculos como mercadería sin etiquetas o dañada

3.6.4.2 Asignación, actualización, revisión y corrección del inventario

Luego de ya asignado y etiquetado los productos, se debe registrar la ubicación actual física de cada producto, esta información es muy relevante para poder realizar una gestión eficiente, clara y transparente evitando errores confusiones o perdidas de stock. Se deben realizar verificaciones periódicas comparando el registro digital y físico del inventario, para evitar cualquier discrepancia, para poder notificarla y corregirla a tiempo garantizando la precisión de los datos.

Figura 19:Proceso de almacenamiento de la mercadería.



NOTA: Se muestra diagrama de flujo referente a los procesos de almacenamiento de mercadería.

3.6.5 Procedimientos del manejo del inventario en bodega

Los procedimientos de gestión de inventarios en la bodega abarcan la organización de los productos, la realización periódica de inventarios y la supervisión del inventario deteriorado asegurando una administración precisa y eficaz del stock almacenado.

3.6.5.1 Clasificación de la mercadería en bodega

➤ Según su necesidad

En este punto, los productos se categorizan según su uso o demanda, reconocer productos de alta y baja rotación para determinar de manera en que cada uno debe ser manejado con distintos estándares, como las marcas y el tamaño etc.

Política

Todos los productos deberán ser clasificados en categorías, alta, media o baja rotación previo a ser ubicados en el área designada en bodega.

➤ Según a su ubicación de fácil acceso

La mercadería de rápida rotación y demanda deben estar ubicados en sitios de acceso fáciles de alcanzar y reconocer, por otro lado, los productos de baja rotación se guardan en zonas menos accesibles, pero que tienen que permanecer organizados para que sea fácil encontrarlos cuando se ameriten.

Políticas

- Los productos de rotación elevada tienen que estar situados en zonas o estantes próximos a la zona de despacho o entrada, garantizando un acceso eficiente para prevenir demoras en la distribución
- Los productos de baja rotación se colocarán en lugares específicos en la parte posterior o áreas de actividad más baja del almacén, asegurando un control apropiado del inventario.

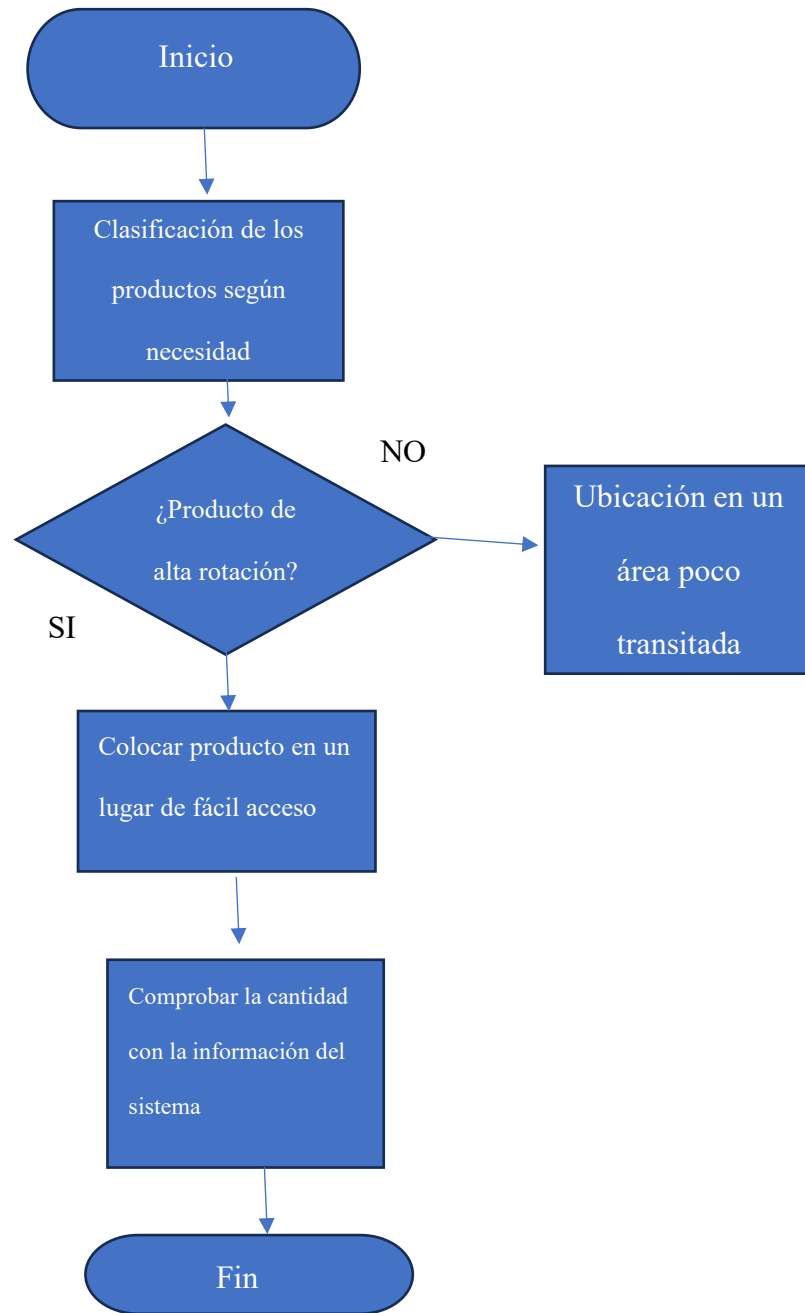
3.6.5.2 Aplicación del sistema de costo promedio ponderado

En LM Lubricantes, se procederá a implementar el sistema de costo promedio ponderado para un mejor control de los inventarios, permitiendo calcular un costo de mercadería promedio para de esta manera facilitar la valoración del stock y el costo de venta

Política

- Se adoptará esta medida para los productos con mayor rotación en el mercado, calculando su costo promedio ponderado cada fin de mes para mayor credibilidad.

Figura 20:Proceso de organización de los productos.



NOTA: Se muestra diagrama de flujo referente a los procesos de organización de los productos en bodega.

3.6.6 Descripción de actividades: manejo de inventarios dañados etc.

3.6.6.1 Inspección y detección de productos dañados

En esta etapa, se realiza un análisis completo de todos los productos almacenados para verificar si alguno está dañado o en mal estado, por ello es fundamental llevar a cabo una revisión visual y meticulosa, se sugiere que esta actividad se lleve a cabo durante el proceso de inventarios periódicos.

Política

La revisión de los productos tiene que realizarse 2 veces al mes, el cual es deber del personal designado, inspeccionar todo el stock almacenado y tener un registro del stock que está deteriorado, así mismo, cualquier producto que esté con cualquier defecto, debe ser marcado para garantizar que se repare con prioridad, si corresponde.

3.6.6.2 Retiro de productos dañados

Si los productos presentan fallas o averías que no se pueden solucionar, pero que también afecten su utilidad deberá ser retirado para su desecho o devolución y reparación del mismo

Política

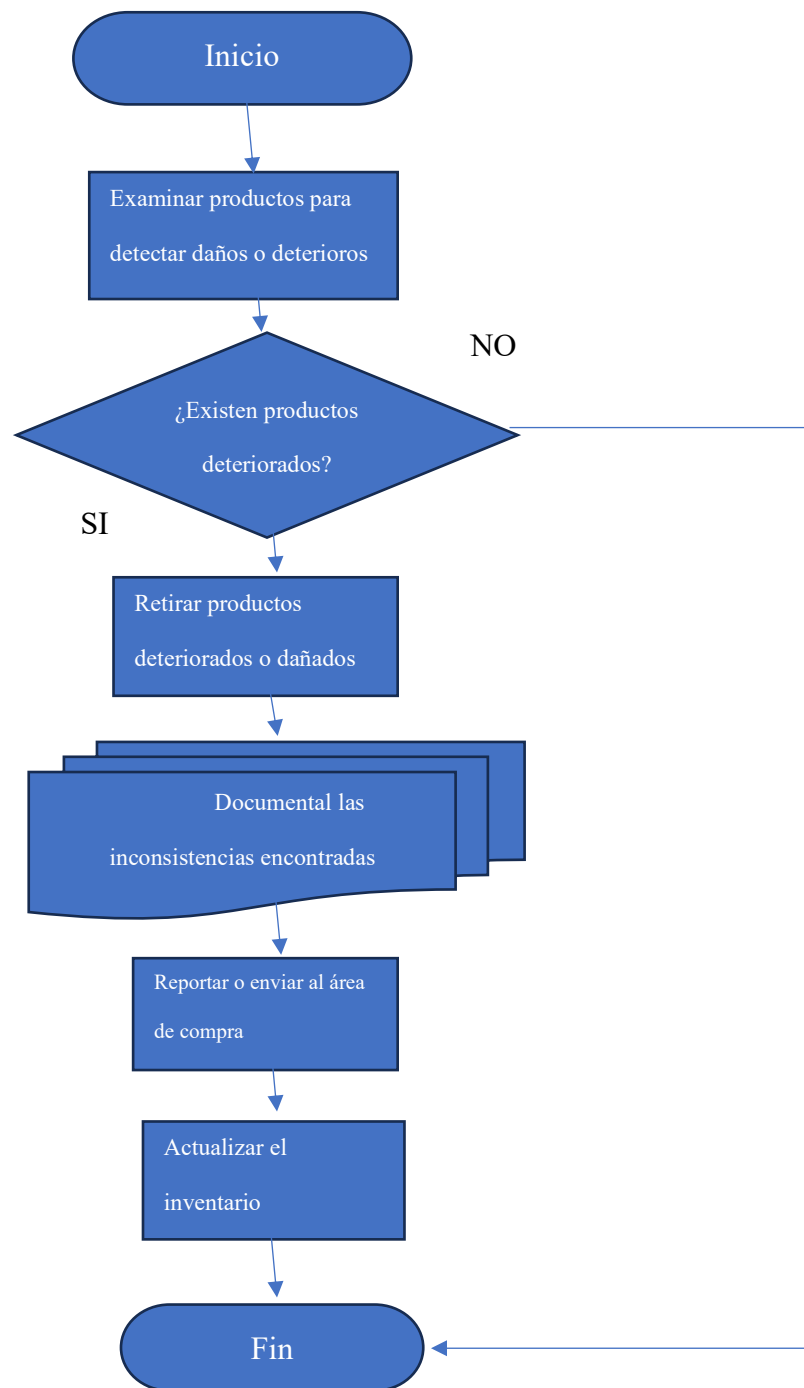
Los productos que se reconozcan como dañados tienen que ser retirados del espacio de almacenamiento el día que sean identificados, siempre que sea factible, se tiene que manejar correctamente su reciclaje o devolución

3.6.6.3 Actualización de información en el sistema

Es importante, que una vez se hayan detectado y retirado los productos caducados o dañados, registrar esta medida en el sistema de gestión de inventarios, el cual debe incluir datos precisos acerca del producto, así como las acciones que se han realizado.

Política: Es necesario registrar apropiadamente la retirada de productos que estén en mal estado o caducados, esta documentación deberá incluir información importante acerca del tipo de producto el monto que fue retirado, la razón por la que se realizó el retiro correspondiente y cuando se ejecutó.

Figura 21: Gestión de productos dañados o deteriorados



NOTA: Se muestra diagrama de flujo referente al manejo de productos deteriorados o dañados en bodega.

3.6.7 Despacho de mercadería vendida

3.6.7.1 Preparación y acondicionamiento de productos

Los productos adquiridos por los proveedores, como aceites, filtros, grasas y otros insumos para automóviles, son preparados y acondicionados para ser entregados al cliente, se comprueba que los envases estén sellados, en buenas condiciones y no presenten signos de deterioro, esta tarea es esencial para asegurar que los productos sean entregados de acuerdo a lo prometido y en condiciones apropiadas.

Política

Antes de ser enviados, todos los productos que se vendan deben ser inspeccionados a simple vista y acondicionados para asegurar la integridad del envase del producto.

3.6.7.2 Emisión del comprobante de venta

Antes de que se entregue la mercadería, se emite el comprobante de venta pertinente factura o nota de venta, donde se especifican los datos del cliente, la descripción de los productos, las cantidades, los precios y valores totales, este documento es el soporte contable y legal de la operación comercial.

Política

De acuerdo a la normativa tributaria vigente, toda venta efectuada debe contar con su comprobante autorizado correspondiente.

3.6.7.3 Registro de la salida de mercadería en el inventario

Una vez efectuada la venta, se lleva a cabo el registro inmediato de la salida de los productos en el Kardex o registro de inventarios, lo que permite actualizar las existencias disponibles, este registro posibilita una supervisión correcta de los productos que se comercializan y previene alteraciones en la información de inventario.

Política

Sin excepciones, el registro de salida de mercadería debe realizarse inmediatamente después de la venta.

3.6.7.4 Verificación del registro de salida

Se realiza una revisión del registro de salida para verificar que las cantidades vendidas coincidan con lo facturado y con los productos entregados al consumidor, esta verificación

ayuda a identificar errores desde una etapa temprana y refuerza la supervisión interna del inventario.

Política

Para garantizar la fiabilidad de los datos, se tiene que comprobar cada registro de salida al finalizar el día laboral.

3.6.7.5 Cierre de la operación de despacho

El proceso de despacho se considera terminado cuando se ha confirmado el registro y verificación de la salida de los productos, en este momento se comprueba que la operación comercial se haya registrado de manera adecuada en términos contables y operativos.

Política

Ninguna venta adicional debe comenzar hasta que el registro de la transacción previa se haya completado correctamente.

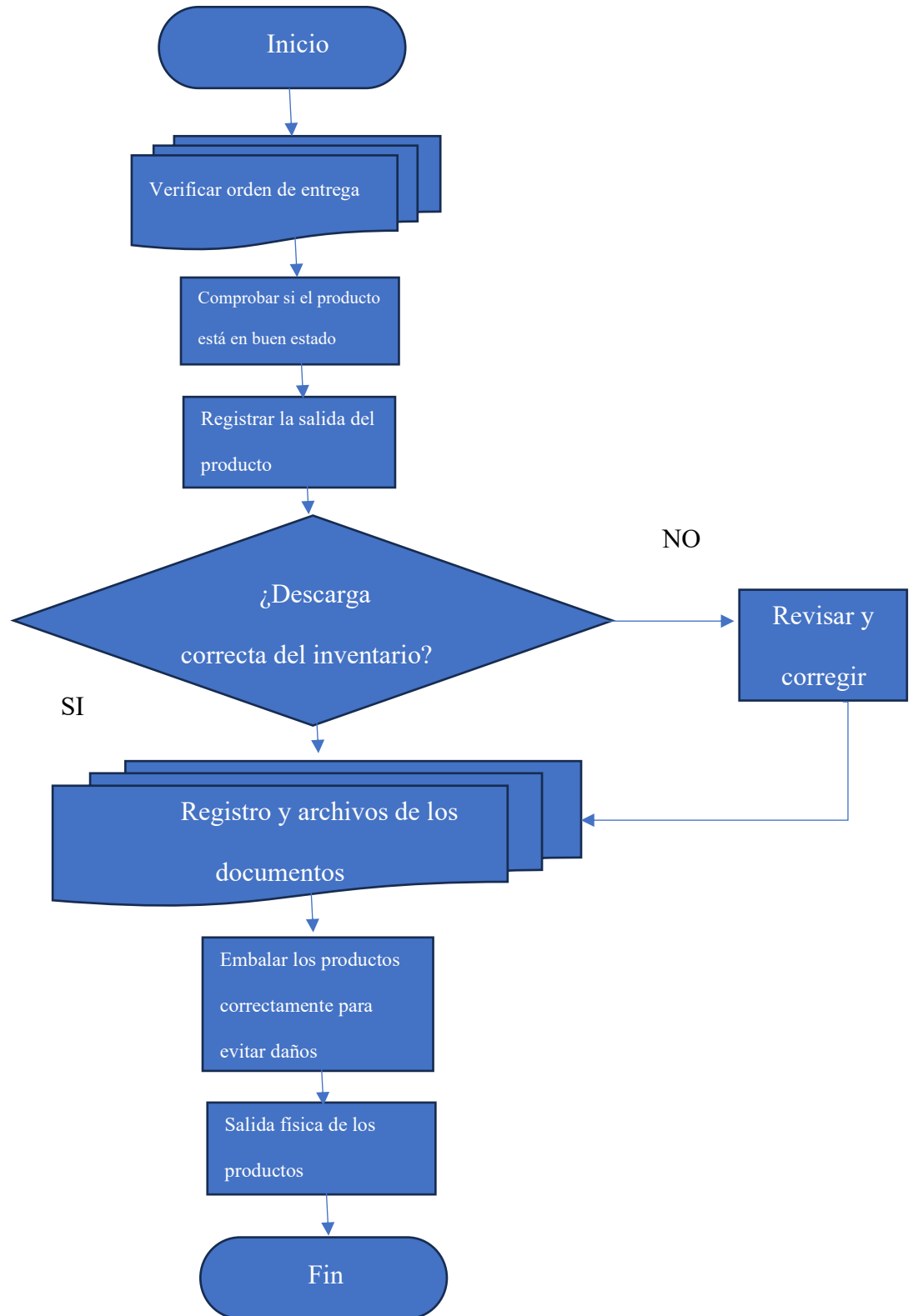
3.6.7.6 Archivo y custodia de documentos de despacho

Los documentos producidos durante el proceso de despacho, como los comprobantes de venta y los registros de salida de inventarios, se almacén en forma física o digitalmente, este archivo posibilita un control apropiado de las operaciones comerciales y puede ser utilizado como soporte para auditorías internas, contables y fiscales.

Política

Es necesario que toda la documentación de despacho se guarde de manera ordenada, accesible de manera física o digital y acorde con las leyes en vigor.

Figura 22:Control de salida de mercadería vendida



NOTA: Se muestra diagrama de flujo referente al control de las salidas de la mercadería

Tabla 8: Estrategias de gestión financiera y de control

Procedimiento operativo de inventarios	Estrategia de gestión financiera	Estrategia de control	Impacto en la liquidez del negocio
Planificación y pedido de mercadería	Programación de compras en función del flujo de caja y la rotación del inventario	Autorización de compras basada en análisis financiero	Evita la inmovilización de recursos y mejora la disponibilidad de efectivo
Aprobación y compra de mercadería	Negociación de plazos de pago con proveedores	Separación de funciones entre solicitud, aprobación y pago	Mejora el flujo de caja y la capacidad de pago de la entidad
Recepción y verificación de mercadería	Registro inmediato de inventarios para reflejar activos corrientes reales	Conciliación entre orden de compra, factura y mercadería recibida	Reduce el riesgo financiero y asegura información más confiable y veraz
Registro de entradas y salidas en el sistema utilizado	Control del costo de ventas mediante método de costo promedio ponderado	Uso de Kardex permanente y validaciones periódicas	Facilita el control del capital invertido en inventarios
Almacenamiento y clasificación de productos	Priorización de productos de alta rotación	Identificación y organización estandarizada en	Acelera la rotación y recuperación del efectivo

		bodega, etiquetado, ubicación física, etc.	
Control de inventarios dañados y obsoletos	Reconocimiento oportuno de pérdidas y ajustes contables	Actas de baja y autorización gerencial	Evita la sobrevaloración de activos corrientes y mejora indicadores de liquidez
Despacho y venta de mercadería	Seguimiento de cuentas por cobrar y políticas de crédito	Verificación de salidas vs comprobantes de venta	Incrementa el ingreso efectivo y reduce cartera vencida
Revisión periódica del inventario físico	Evaluación continua del impacto del inventario en la razón corriente	Conteos físicos programados y conciliación contables	Fortalece la estabilidad financiera y la liquidez operativa del negocio.

NOTA: Se muestra estrategias para la gestión financiera y control para la optimización de la liquidez de LM Lubricantes.

Tabla 9: Registro para compra y pago de mercaderías

Registro de compra de mercadería a crédito				
COMPRA DE MERCADERIA				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Inventario - mercadería		xxx	
1	Iva en compras		xxx	
2	Cuentas por pagar proveedores			xxx
v/r por compra de mercadería a crédito según factura				
PAGO A PROVEEDORES				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2	Cuentas por pagar proveedores		xxx	
1	Bancos			xxx
v/r por pago a proveedores según factura ...				

NOTA: se muestran asientos contables para el registro de compra de mercadería a crédito.

Tabla 10: Registros de Venta y costo de venta de mercadería

Registro de venta de mercadería al contado				
INGRESO POR VENTA				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Caja		xxx	
4	Ventas			xxx
2	IVA en venta			xxx
v/r por venta de mercadería a contado según factura				
COSTO DE VENTA				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6	Costo de ventas		xxx	
1	Inventario - Mercadería			xxx
v/r por costo de venta según factura				

NOTA: se muestran asientos contables para el registro de las ventas y costo de venta

Tabla 11: Registro contable de ventas a crédito y cobro a clientes

Registro de venta de mercadería a crédito				
Venta de mercadería a crédito				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Cuentas por cobrar clientes		xxx	
4	Ventas			xxx
2	IVA en ventas			xxx
v/r venta de mercadería a crédito según documento nº				
Cobro a clientes				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Bancos		xxx	
1	Cuentas por cobrar clientes			xxx
v/r cobro a cliente con numero de factura				

NOTA: se muestra el registro de venta de mercadería a contado y cobro a clientes a realizar.

Tabla 12: Registro de mercadería dañada o deteriorada y ajuste por diferencia de inventario.

Registro de mercadería dañada o deteriorada				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6	Perdida por deterioro de inventarios		xxx	
1	Inventario - mercadería			xxx
v/r por mercadería dañada según comprobante nº				
Ajuste por diferencia en inventario faltante				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6	Gastos por ajuste de inventario		xxx	
1	Inventario - mercadería			xxx
v/r por ajuste de mercadería según asiento				

NOTA: se muestran asientos contables para el registro de mercadería dañada o deteriorada y ajustes por diferencia del inventario.

Tabla 13: Registros contables por pérdidas, bajas, deterioro etc. según LORTI y reglamento

1. Ajuste por toma física del inventario				
CASO A: Cuando hay faltantes físico – contable				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5	gastos- faltante inventario		xxx	
1	Inventario mercadería			xxx
v/r ajuste por faltante según acta de toma física responsable, documento N.º				
CASO B: Cuando hay sobrantes físicos – contable				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Inventario mercadería		xxx	
4	ingresos – sobrante inventario			xxx
v/r ajuste por sobrante según acta de toma física, responsable, documento N.º				
CASO C: conciliación integral				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	inventario según toma física		xxx	
5	gasto por diferencias en inventarios		xxx	
1	inventario según registros contables			xxx
v/r ajuste integral por diferencias en toma físicas				
2. Baja por pérdida mercadería dañada/obsoleta/vencida				
RECONOCIMIENTO GASTO NO DEDUCIBLE				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5	gasto por pérdida de inventario		xxx	
1	inventario de mercadería			xxx
v/r baja por pérdida inventario según acta pendiente ...				
RECLASIFICACION A GASTO DEDUCIBLE TRAS LEGALIZACION				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5	gasto deducible – pérdida inv.		xxx	
5	gasto no deducible – perdi. inv.			xxx
v/r reclasificación a gasto deducible por cumplir LORTI según documento...				

PASO 1: Reconocimiento del deterioro

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5	Gasto por deterioro de inventarios		xxx	
1	Provisión deterioro inventario			xxx

v/r deterioro a valor neto realización según...**PASO 2: Impuesto diferido (no deducible temporalmente)**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Activo por impuesto diferido		xxx	
2	Pasivo por IR diferido			xxx

v/r impuesto diferido por deterioro no deducible**PASO 3: Baja definitiva del inventario (deducible LORTI)**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	provisión deterioro inventarios		xxx	
5	gasto por destrucción inventarios		xxx	
1	inventario de mercadería			xxx

v/r baja y destrucción según declaración juramentada documento, firma...**PASO 4: Reversión impuesto diferido (deducible)**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2	pasivo por IR diferido		xxx	
1	activo por impuesto diferido			xxx

v/r reversión impuesto diferido – perdida deducible**3. Baja por robo**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5	Gasto por robo de inventarios		xxx	
1	Inventario mercadería			xxx

v/r baja por robo según denuncia, notariada...**Si hay seguro**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Cuentas por cobrar – seguros		xxx	
5	Gastos por robo de inventario			xxx

v/r Indemnización por cobrar a aseguradora según documento...**4. Donación de inventarios**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5	Gasto por donación de inventarios		xxx	
1	Inventario mercadería			xxx

v/r donación según acta notariada según documentos....

5. Asignación de responsabilidad por faltante

Cuando se identifica al responsable del faltante

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	Cuentas por cobrar – empleados		xxx	
5	Otros gastos – faltantes inventarios			xxx

v/r cargo al responsable según investigación

NOTA: se muestran asientos contables para el registro de mercadería dañada o deteriorada y ajustes por diferencia del inventario según LORTI y su reglamento.

CONCLUSIONES

La gestión de inventarios, según lo demostrado en el marco teórico, es un eje transversal entre la liquidez, la rentabilidad y el control interno, esto respaldado por la normativa contable vigente y por los estudios especializados, la implementación de las NIIF para PYMES no solo tiene un papel normativos, sino que también es una herramienta estratégica para optimizar los recursos, reducir las perdidas y mejorar la calidad de la información financiera; lo que a su vez refuerza la sostenibilidad del negocio.

El diagnostico integral revelo que la mayor debilidad de LM Lubricantes no se encuentra únicamente en la falta de controles formales, sino también en la carencia de una perspectiva estratégica del inventario como un activo fundamental para generar liquidez, las irregularidades encontradas en los registros, la falta de procesos documentados han causado alteraciones en la información financiera, por lo cual ha tenido impacto directo en como se toman las decisiones gerenciales trayendo consigo el riesgo financiero operativo.

La propuesta elaborada se consolida como una solución técnica, practica y alineada con la realidad de LM Lubricantes, al incorporar controles particulares y registros contables apropiados para el manejo del inventario, su implementación permitirá transformar el inventario de un elemento operativo pasivo a una herramienta activa de control financiero, lo que producirá notables avances en términos de liquidez, disminuirá riesgos y ofrecerá información fidedigna para tomar decisiones estratégicas.

RECOMENDACIONES

Es aconsejable que la gestión administrativa y contable de LM Lubricantes se sustente permanentemente en la implementación de principios teóricos y normativos actualizados, sobre todo en lo que concierne a las NIIF para PYMES y los principios de control interno relacionados con el stock, la apropiación de ellos hará que el personal comprenda como el inventario afecta la rentabilidad y la liquidez, lo cual fomentará una gestión alineada a las prácticas empresariales y a los estándares contables actuales vigentes.

Se recomienda que el negocio LM Lubricantes implemente procedimientos formales, políticas, para el diagnóstico periódico del control de inventarios, a través de evaluaciones internas y tomas físicas programadas, con el objetivo de detectar a tiempo desviaciones, pérdidas o inconsistencias en los registros, permitiendo que este enfoque pueda reducir riesgos operativos y financieros para mejorar la confiabilidad de la información contable y fortalecer la base para una toma de decisiones gerenciales más eficientes y oportuna.

La implementación integral de la propuesta presentada, garantizará que los procedimientos, políticas, flujogramas, controles, y asientos contables establecidos se adapten como un elemento del funcionamiento cotidiano del negocio, además, se recomienda establecer un seguimiento y evaluación que permita medir los resultados obtenidos, garantizando la sostenibilidad de los controles implementados y fortaleciendo la cultura organizacional enfocada a la mejora continua y al uso eficaz de los recursos financieros.

BIBLIOGRAFIA

Acosta. (2022). *Gestion y control de inventario en pequeñas y mediana empresas pymes como herramienta de informacion para la toma de desiciones en tiempos de crisis* .

Obtenido de

<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/468>

Arias-Odón, F. (2023). *Investigación documental, investigación bibliométrica y revisiones sistemáticas* . Obtenido de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9489470>

Arrieta, E. (2021). *Método inductivo y deductivo*. Obtenido de

<https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>

Babativa Salamanca, H. A. (2024). *La entrevista semiestructurada: una herramienta pertinente en la percepción de valores sociales para la vida*. Obtenido de

<https://revistas.unilasallista.edu.co/index.php/rldi/article/view/3371>

Casco, R. J. (2023). *METODOLOGÍA Y*. Obtenido de

[https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/105055304/136-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/105055304/136-libre.pdf?1692201300=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMetodologia_y_Estadistica_en_La_Investig.p)

[libre.pdf?1692201300=&response-content-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/105055304/136-libre.pdf?1692201300=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMetodologia_y_Estadistica_en_La_Investig.p)

[disposition=inline%3B+filename%3DMetodologia_y_Estadistica_en_La_Investig.p](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/105055304/136-libre.pdf?1692201300=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMetodologia_y_Estadistica_en_La_Investig.p)

[df&Expires=1760646979&Signature=Dv8IBd0CwLVNDRcha8~1ckqNdpl3IP-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/105055304/136-libre.pdf?1692201300=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMetodologia_y_Estadistica_en_La_Investig.p)

[z7BANdp0E9toR6o9w2lin5NvZ8](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/105055304/136-libre.pdf?1692201300=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMetodologia_y_Estadistica_en_La_Investig.p)

Chacon. (2024). *Implementacion of the ABC & Layout Methold to*. Obtenido de

https://laccei.org/LEIRD2024-VirtualEdition/papers/Contribution_811_a.pdf

- Chero-Pacheco, V. (2024). *Población y muestra*. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S2452-55882024000200066&script=sci_arttext&tlng=en
- Cruz. (2021). *Estimacion de solvencia financiera para evaluar el riesgos de quiebre en empresas peruanas*. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324361/cruz_v.p
- Duarte Sánchez, G. B. (2024). *La encuesta como instrumento de recolección de datos, confiabilidad y validez en investigación científica*. Obtenido de <https://educaciontributaria.com.py/revista/index.php/rcetca/article/view/70>
- Espinoza-Freire, E. E. (2023). *La enseñanza de las ciencias sociales mediante el método deductivo*. Obtenido de <https://pablolatapisarre.edu.mx/revista/index.php/rmiie/article/view/50>
- Feria Avila, M. G. (2020). *LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE*. Obtenido de file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391.pdf
- Garcia, L. (2021). *Gestion de inventarios y rentabilidad de una empresa del sector de la automocion*. Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJS/article/view/157>
- García, M. J. (2025). *INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL*. Obtenido de https://rodin.uca.es/bitstream/handle/10498/36110/Gu%C3%ADa%20did%C3%A1ctica_Investigaci%C3%B3n%20documental_M%C3%A1ster%20IEDPD.pdf?sequence=1
- Gómez Chipana, E. (2020). *ANÁLISIS CORRELACIONAL* . Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n6/2218-3620-rus-12-06-478.pdf>

- González, T. (2021). *Técnicas de investigación*. Obtenido de <https://ruidera.uclm.es/server/api/core/bitstreams/fdf77886-6075-453a-b7cc-731232b56e77/content>
- Guerra-Naranjo, .. L. (2024). *Evaluación de la influencia de la gestión de inventarios en el rendimiento empresarial: Un estudio de caso. Reflexiones Contables*, . Obtenido de <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/4547>
- Herszenbaun. (2022). *Método analítico y la carencia de síntesis en “El conocer analítico” de la Ciencia de la lógica de Hegel*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/367628430_Metodo_analitico_y_la_carencia_de_sintesis_en_El_conocer_analitico_de_la_Ciencia_de_la_logica_de_Hegel
- Julio, C. N. (2021). *La observación como paso fundamental de investigación en las tesis de grado*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8569947>
- López, L. (2025). *El rol del método inductivo como vínculo entre las teorías educativas y las prácticas de aula*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/29530>
- López, M. (2023). *LA ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD Y LA OBSERVACIÓN DIRECTA*:. Obtenido de <https://acmspublicaciones.revistabarataria.es/wp-content/uploads/2023/05/67-Martinez-Entrevista-en-profundidad-2019-2023-pp739-749.pdf>
- Lozano, M. P. (2021). *Inventory management and profitability of a company in the automotive sector. Sapienza, 2(4)*. . Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/157>

- Manrique Sanchez, A. R. (2025). *Método analítico gráfico para aproximar la distancia euclídea entre un punto y cualquier cónica en R^2* . Obtenido de <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/11305>
- Mantilla. (2021). *Modelo de Optimizacion de Gestion de Inventarios Basado en las metodologias 5S y DDMRP en Pymes Comerciales* . Obtenido de <https://laccei.org/LACCEI2021-VirtualEdition/meta/FP499.html>
- Martínez González, A. J. (2022). *La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones*. Obtenido de <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>
- Martínez Olmo, F. (2023). *investigación descriptiva y explicativa*. Obtenido de <https://diposit.ub.edu/dspace/handle/2445/204620>
- Menéndez, P. M. (2025). *Población y muestra*. Obtenido de <https://docta.ucm.es/rest/api/core/bitstreams/76182cd0-3d61-4c66-9069-31d2fc0a910b/content>
- Mill, B. y. (2023). *Definición de método de investigación inductivo*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/374900049_Definicion_de_metodo_de_investigacion_inductivo
- Muñoz, K. &. (2022). *Propuesta de mejora en la Gestión de Inventarios*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/23938>
- Perez. (2021). *Gestion financiera y su incidencia en la liquidez*. Obtenido de [file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-GestionFinancieraYSuIncidenciaEnLaLiquidezDeLaEmpr-9152353%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-GestionFinancieraYSuIncidenciaEnLaLiquidezDeLaEmpr-9152353%20(2).pdf)

- Ponce. (2024). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad caso: Lubricadora los gemelos, de la ciudad de Portoviejo- Ecuador*. Obtenido de <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/66901>
- Ramírez. (2024). *Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en las Mipymes, Revisión Bibliográfica. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(1), 3551-3566*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9701>
- Reales Chacón, L. J.-V. (2022). *El Muestreo Intencional No Probabilístico como herramienta de la investigación científica en carreras de Ciencias de la Salud*. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3338>
- Roger, D. (2024). *liquidez de una empresa: que es y su importancia* . Obtenido de <https://getquipu.com/blog/liquidez-de-una-empresa/>
- Valenzuela Velasco, C., & Benalcaza Dalfo, G. y. (2024). *Gestión de inventarios en organizaciones de emprendimiento: Una aproximación teórica*. Obtenido de https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2665-01692024000200193
- Valle, A. (2022). *La Investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación*. Obtenido de <https://repositorio.pucp.edu.pe/items/b5d6a4d5-9f3f-4e26-89da-1531725f3931>
- Villanueva, F. (2022). *Metodología de la investigación*. . Obtenido de <https://www.bibliotechnia.com.mx/otros/visor/?boc=37975>
- Zapata, J. (2024). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Obtenido de <https://www.factory.com.co/wp-content/uploads/2019/03/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

ANEXOS

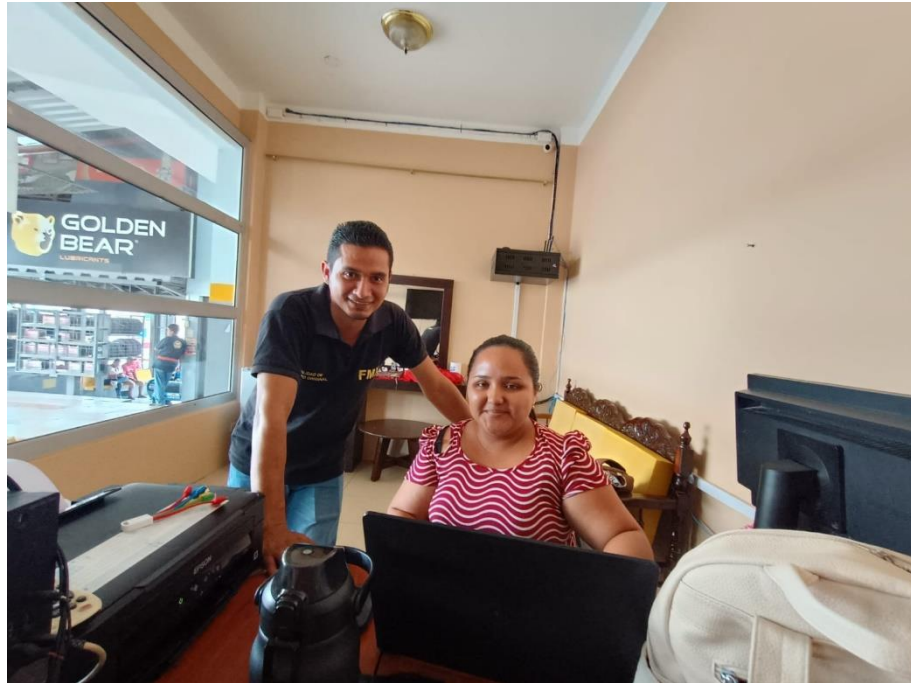
ANEXO 1: ENTREVISTA CONTADORA LM LUBRICANTES



ANEXO 2: Encuesta a contadora de LM Lubricantes



ANEXO 3: Entrevistas a encargado de inventarios y bodega de LM Lubricantes



ANEXO 4: encuestas a chicas de facturación de LM Lubricantes



ANEXO 5: observación directa al personal de LM Lubricantes



ANEXO 6: LM Lubricantes



ANEXO 7: ficha de observación implementada a LM Lubricantes

FICHA DE OBSERVACION

TEMA: Gestión de inventarios y su efecto en la liquidez del negocio LM Lubricantes de la ciudad de Manta periodo 2024

FECHA: 25/11/2025

INVESTIGADOR: Mendoza Lady

ASPECTOS A EVALUAR:	CUMPLE	NO CUMPLE
Exactitud en el registro de entradas y salidas de inventarios: Observar si los movimientos de inventario son registrados de manera oportuna y precisa.		
Frecuencia y método de realización de inventarios físicos: verificar con qué frecuencia se realizan conteos físicos y como se comparan con los registros contables.		
Organización y estado del inventario almacenado: evaluar la disposición física, conservación y rotación de productos en bodega.		
Comunicación entre áreas involucradas en la gestión de inventarios: observar la coordinación y flujo de información entre inventarios, contabilidad, gerencia.		
Impacto del manejo de inventarios en la disponibilidad de recursos líquidos: notar si existen demoras o problemas que afecten la liquidez debido a la gestión del stock.		

*ANEXO 8: Entrevista implementada al gerente, contadora, jefe de inventarios de
LM Lubricantes*

PREGUNTA	OBSERVACIONES		
	Entrevista Gerente	Entrevista contadora	Entrevista jefe inventarios
1. ¿Cómo considera que la gestión actual de inventarios impacta en la disponibilidad de efectivo para las operaciones diarias de LM Lubricantes?			
2. ¿Qué métodos utilizan para controlar y optimizar los niveles de inventario y evitar excesos o faltantes?			
3. ¿De qué manera los retrasos o errores en el manejo de inventarios afectan el flujo de caja del negocio?			
4. ¿Qué herramientas o sistemas contables emplean para monitorear la relación entre inventarios y liquidez?			
5. ¿Qué mejoras propondría en el proceso de gestión de inventarios para mejorar la liquidez del negocio en el futuro?			

ANEXO 9: Encuestas implementadas al personal de LM Lubricantes

PREGUNTA			PREGUNTA		
1. Los registros del inventario se actualizan con la frecuencia necesaria para mantener un control efectivo.			6.La tecnología utilizada facilita la gestión precisa del inventario.		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
desacuerdo	0	0%	desacuerdo	0	0%
totalmente en desacuerdo	0	0%	totalmente en desacuerdo	0	0%
neutral	4	40%	neutral	1	10%
de acuerdo	4	40%	de acuerdo	7	70%
totalmente de acuerdo	2	20%	totalmente de acuerdo	2	20%
TOTAL	10	100%	TOTAL	10	100%
PREGUNTA			PREGUNTA		
2.La rotación adecuada de productos contribuye a la estabilidad financiera del negocio.			7.El manejo actual del inventario ayuda a prevenir pérdidas económicas por quiebre de stock.		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
desacuerdo	0	0%	desacuerdo	0	0%
totalmente en desacuerdo	0	0%	totalmente en desacuerdo	0	0%
neutral	1	10%	neutral	1	10%
de acuerdo	4	40%	de acuerdo	7	70%
totalmente de acuerdo	5	50%	totalmente de acuerdo	2	20%
TOTAL	10	100%	TOTAL	10	100%
PREGUNTA			PREGUNTA		
3. La empresa evita tener inventarios excesivos que puedan afectar la liquidez.			8.El personal esta suficientemente capacitado para administrar eficientemente los inventarios.		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
desacuerdo	1	10%	desacuerdo	2	20%
totalmente en desacuerdo	0	0%	totalmente en desacuerdo	0	0%
neutral	2	20%	neutral	8	80%
de acuerdo	6	60%	de acuerdo	0	0%
totalmente de acuerdo	1	10%	totalmente de acuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%	TOTAL	10	100%
PREGUNTA			PREGUNTA		
4.La comunicación entre áreas de ventas y almacén ayuda a mantener el flujo de efectivo.			9.Los plazos de pago a proveedores influyen en la capacidad para optimizar el inventario.		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
desacuerdo	0	0%	desacuerdo	0	0%
totalmente en desacuerdo	0	0%	totalmente en desacuerdo	0	0%
neutral	0	0%	neutral	4	40%
de acuerdo	7	70%	de acuerdo	5	50%
totalmente de acuerdo	3	30%	totalmente de acuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%	TOTAL	10	100%
PREGUNTA			PREGUNTA		
5.Las decisiones de compra se basan en análisis del capital disponible en el negocio.			10.Considera que implementar nuevas tecnologías o procesos innovadores en la gestión de inventarios podría mejorar significativamente la liquidez y el desempeño general del negocio.		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
desacuerdo	0	0%	desacuerdo	0	0%
totalmente en desacuerdo	0	0%	totalmente en desacuerdo	0	0%
neutral	3	30%	neutral	0	0%
de acuerdo	5	50%	de acuerdo	3	30%
totalmente de acuerdo	2	20%	totalmente de acuerdo	7	70%
TOTAL	10	100%	TOTAL	10	100%