



Uleam

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

Modalidad: Proyecto de Investigación

Tema:

La gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros en
la ferretería Chone del cantón San Vicente

Autora:

Kimberly Yamilee Zambrano Macay

Extensión Sucre 1016E01 – Bahía de Caráquez

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Julio de 2026, Bahía de Caráquez

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor de la Extensión Sucre 1016E01 – Bahía de Caráquez, de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular (Proyecto de Investigación), bajo la autoría de la estudiante **Zambrano Macay Kimberly Yamilee**, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2026-2027, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es “**La Gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros en la ferretería Chone del cantón San Vicente**”.

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.

Bahía de Caráquez, julio del 2026

Lo certifico,



Ing. Miguel Alberto Romero Zambrano

Docente tutor

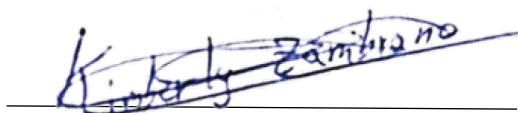
Área: Educación Comercial y Administración

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

La responsabilidad de la investigación, resultados y conclusiones emitidas en este trabajo pertenecen exclusivamente a la autora.

El derecho intelectual de esta investigación corresponde a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Extensión Sucre 1016E01 – Bahía de Caráquez.

La Autora



Kimberly Yamilee Zambrano Macay

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo del cumplimiento de los requisitos de ley, el tribunal del grado otorga la calificación de:

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN

S.E. Ana Isabel Zambrano Loor
SECRETARIA DE LA UNIDAD ACADÉMICA

DEDICATORIA

El presente proyecto de titulación lo dedico a Dios, quien me brindó la fuerza necesaria para avanzar, vencer los obstáculos y lograr este objetivo. A mi familia, por brindarme su apoyo constante, a mi pareja por su apoyo leal, su amor y su paciencia a lo largo de este proceso. Agradezco por tener fe en mi incluso cuando decía que ya no podía.

Kimberly Yamilee Zambrano Macay

RECONOCIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento y reconocimiento a todas las personas que hicieron posible la finalización de este trabajo de investigación.

Primero que nada, agradezco a Dios por brindarme salud, fortaleza, sabiduría y perseverancia para enfrentar cada desafío y por permitirme lograr esta significativa meta académica.

A mi familia, por su amor incondicional, sacrificios y apoyo constante durante mi formación profesional. A mi pareja, por su comprensión, paciencia, motivación y por estar a mi lado en cada etapa de este proceso, dándome la confianza necesaria para avanzar.

También quiero expresar un agradecimiento a mi tutor, Ing. Miguel Romero, por su paciencia, por su apoyo, compromiso y excelente acompañamiento a lo largo de esta investigación. Sus sugerencias y comentarios fueron clave para lograr con éxito este proyecto.

Finalmente, quisiera expresar mi gratitud a todas las personas que, de forma directa o indirecta, participaron con su respaldo y colaboración para concretar este proyecto de estudio.

Kimberly Yamilee Zambrano Macay

ÍNDICE

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO	VI
ÍNDICE.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN.....	X
RESUMEN	XI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1 Marco teórico.....	3
1.1 Gestión de inventarios.....	3
1.1.1 Conceptualización y fundamentos de la gestión de inventarios	3
1.1.2 Modelos y sistemas de administración de inventarios.....	4
1.1.3 Técnicas de control de inventarios.....	5
1.1.4 Beneficios operativos y financieros de una gestión eficiente de inventarios..	5
1.1.5 Indicadores clave de desempeño en la gestión de inventarios	6
1.1.6 Procedimientos internos para la gestión de inventarios	7
1.1.7 Clasificación y tipos de inventarios	7
1.1.8 Problemas frecuentes y riesgos en la gestión de inventarios en la ferretería Chone.....	10
1.2 Presentación de los Estados Financieros	10
1.2.1 Concepto y propósito de los estados financieros	11
1.2.2 Normativa contable aplicable a negocios ferreteros (NIIF para PYMES)	11
1.2.3 Estructura y componentes principales de los estados financieros	12
1.2.4 Reconocimiento y valuación de inventarios en los estados financieros	12
1.2.5 Beneficios de una adecuada presentación de los estados financieros.....	13
1.2.6 Principales errores que afectan la razonabilidad de los estados financieros en las ferreterías.....	13
1.2.7 Análisis financiero aplicado a ferreterías.....	14
1.2.8 Evaluación del cumplimiento de la normativa contable de la ferretería Chone.....	14

CAPÍTULO II.....	15
2 Diseño metodológico.....	15
2.1 Tipo de estudio	15
2.2 Métodos teóricos	15
2.2.1 Método Documental – Bibliográfico	15
2.2.2 Método descriptivo	16
2.3 Métodos empíricos	16
2.3.1 Observación	16
2.3.2 La Encuesta.....	16
2.3.3 La Entrevista	16
2.4 Instrumentos	17
2.4.1 Cuestionario	17
2.4.2 Software SPSS	17
2.5 Población y Muestra.....	17
2.5.1 Población	17
2.5.2 Muestra	18
2.6 Fiabilidad de los resultados	18
2.6.1 Análisis de Fiabilidad	19
2.7 Interpretación y análisis de los resultados.....	19
2.7.1 Interpretación y análisis de los resultados de la encuesta aplicada a los colaboradores.....	19
2.7.2 Interpretación y análisis de la entrevista realizada a la contadora de la Ferretería Chone del Cantón San Vicente.....	22
2.8 Análisis cruzado de la información.....	24
CAPÍTULO III	25
3 Diseño de la propuesta.....	25
3.1 Tema de la propuesta.....	25
3.2 Antecedentes	25
3.3 Justificación.....	26
3.4 Objetivos	27
3.4.1 General.....	27
3.4.2 Específicos	27
3.5 Desarrollo de la propuesta.....	27
3.6 Presupuesto	35
CONCLUSIONES.....	36

RECOMENDACIONES	37
Referencias	38
Anexos.....	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tipos de inventarios	9
Tabla 2 Procedimientos para el ingreso y salida de productos	48
Tabla 3 Conciliación entre inventario físico y registros contables	48
Tabla 4 Registro diario de movimientos de inventario	48
Tabla 5 Precisión del inventario en los estados financieros	49
Tabla 6 Impacto de las variaciones de inventario en los resultados	49
Tabla 7 Ajustes contables por diferencias de inventario	49
Tabla 8 Control de inventarios y calidad de la información financiera	50
Tabla 9 Impacto de los errores en el control de inventarios sobre los estados financieros	50
Tabla 10 Relación entre gestión de inventarios y la rentabilidad	50
Tabla 11 Inconsistencias contables por falta de control de inventarios	51
Tabla 12 Necesidad de una herramienta tecnológica para el control de inventarios	51
Tabla 13 Trazabilidad de los productos mediante una herramienta digital	51

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1 Procedimientos para el ingreso y salida de productos	48
Gráfico 2 Conciliación entre inventario físico y registros contables	48
Gráfico 3 Registro diario de movimientos de inventario	48
Gráfico 4 Precisión del inventario en los estados financieros	49
Gráfico 5 Impacto de las variaciones de inventario en los resultados	49
Gráfico 6 Ajustes contables por diferencias de inventario	49
Gráfico 7 Control de inventarios y calidad de la información financiera	50
Gráfico 8 Impacto de los errores en el control de inventarios sobre los estados financieros	50
Gráfico 9 Relación entre gestión de inventarios y la rentabilidad	50
Gráfico 10 Inconsistencias contables por falta de control de inventarios	50
Gráfico 11 Necesidad de una herramienta tecnológica para el control de inventarios	51
Gráfico 12 Trazabilidad de los productos mediante una herramienta digital	51

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Clasificación y tipos de inventarios	8
Ilustración 2 Diseño de la presentación principal (portada)	28
Ilustración 3 Registro de productos	29
Ilustración 4 Registro de entradas	30
Ilustración 5 Registro de salidas	32
Ilustración 6 Inventario	33
Ilustración 7 Dashboard	34

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue analizar de qué forma las prácticas de la gestión de inventarios afecta a la presentación de los estados financieros de la Ferretería Chone, ubicada en el cantón San Vicente. La problemática se relaciona en las deficiencias encontradas en la forma de gestión y registro de los inventarios, lo que genera inconsistencias en la información contable y financiera, lo que puede afectar la confiabilidad de los reportes financieros y la toma de decisiones dentro de la empresa. Se utilizó un enfoque mixto debido a que se integraron datos cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y correlacional. Para recabar los datos, se aplicaron métodos analíticos y descriptivos, se realizó una revisión documental y se entrevistó a contadores y trabajadores que manejaban los inventarios. La confiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de 0,843, lo que evidencia una buena consistencia interna. Los hallazgos revelaron que, si bien la ferretería aplicaba ciertas prácticas de gestión de inventarios, se identificaron debilidades en cuanto a registro, control y conciliación de inventarios, además del limitado uso de herramientas tecnológicas. Como respuesta a las debilidades identificadas, se propuso diseñar una herramienta automatizada en Microsoft Excel orientada a mejorar la gestión de inventarios, agilizará el control de los productos y simplificará la generación de reportes financieros más precisos, contribuyendo a una toma de decisiones más oportuna y fundamentada.

INTRODUCCIÓN

Actualmente la gestión de inventarios se ha transformado en un elemento fundamental para el preciso trabajo de los negocios comerciales, por que proporciona un rastreo exacto de los bienes y facilita informaciones honestas para la adquisición de decisiones. Asimismo, una gestión eficaz de los inventarios ayuda a que los datos financieros evidencien el estado actual de la ferretería, fortaleciendo la inspección central y perfeccionando el uso de los recursos. Diferentes artículos ejecutados tanto en el entorno nacional como en el universal coinciden en que la consumación de herramientas tecnológicas facilita la administración de los inventarios, comprime errores en las investigaciones y perfecciona la calidad de la información financiera.

En este contexto, la investigación actual se llevó a cabo en la ferretería Chone ubicada en el cantón San Vicente, donde se detectaron varios problemas vinculados a la gestión de inventarios. En particular estos aspectos destacan la gestión accesible de las existencias, la falta de una plantilla automatizada para controlar los productos cuando salen y entran, y la necesidad urgente de optimizar los procedimientos internos. Situaciones así propician brechas notables entre lo físico y lo registrado en almacén, mermando esa confianza en los datos que revelan los balances, lo cual dificulta la adopción de decisiones sólidas.

Por lo tanto, el objetivo de la investigación fue desarrollar un programa en Microsoft Excel que permitiera optimizar la administración de existencias en las ferreterías y fomentar una contabilidad financiera más fiel. Para este análisis, se examinará cómo la administración de inventarios en ferreterías afecta a la presentación de los estados financieros. Actualmente la gestión de inventarios se ha transformado en un elemento fundamental para el preciso trabajo de los negocios comerciales, por que proporciona un rastreo exacto de los bienes y facilita informaciones honestas para la adquisición de decisiones. Asimismo, una gestión eficaz de los inventarios ayuda a que los datos financieros evidencien el estado actual de la ferretería, fortaleciendo la inspección central y perfeccionando el uso de los recursos. Diferentes artículos ejecutados tanto en el entorno nacional como en el universal coinciden en que la consumación de herramientas tecnológicas facilita la administración de los inventarios, comprime errores en las investigaciones y perfecciona la calidad de la información financiera.

Por lo tanto, el objetivo de la investigación fue desarrollar una herramienta en Microsoft Excel que permitiera optimizar la administración de existencias en las ferreterías y fomentar

una contabilidad financiera más fiel. Para este análisis, examinaremos cómo la administración de inventarios en ferreterías afecta los estados financieros. Además, se examinará la influencia crucial de la administración de existencias y la información financiera derivada de estas tareas, partiendo de la premisa de que un buen manejo de inventario mejorará la fiabilidad de las operaciones comerciales. Para llevar a cabo este estudio, se empleará una metodología mixta de corte descriptivo, recogiendo información mediante encuestas y charlas con el personal directamente encargado de las existencias en la ferretería Chone. El cuestionario se creó utilizando una escala Likert y su fiabilidad se validó con el alfa de Cronbach, que obtuvo un resultado de cero comas ochocientos cuarenta y tres, esto demuestra una notable fiabilidad del instrumento.

Posteriormente, la información recogida se analiza y desglosa para señalar los puntos fuertes y los aspectos que se pueden mejorar en la administración de existencias. Fruto de este examen, se diseñó una tabla dinámica en Excel para facilitar y el seguimiento de productos, supervisar la entrada y salida de mercancías, y visualizar los indicadores esenciales de la gestión de existencias. Esta solución optimiza los controles internos, facilita la toma de decisiones y ofrece datos más exactos, pertinentes y fiables para la elaboración y presentación de los reportes financieros de la ferretería Chone.

Problema científico

¿De qué manera la gestión de inventarios incide en la presentación de estados financieros en la ferretería Chone del cantón San Vicente?

Objeto

Estados financieros

Objetivo

Diseñar una herramienta de gestión de inventarios para la ferretería Chone del cantón San Vicente.

Campo

Control de inventarios

Variables

Variable independiente

Gestión de inventarios

Variable dependiente

Presentación de estados financieros

Tareas científicas

- Realizar estudios previos sobre la gestión de inventarios y la presentación de estados financieros mediante el marco teórico obtenido de libros y revistas científicas.
- Conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la ferretería Chone del cantón San Vicente.
- Analizar las debilidades existentes en el control de inventarios en la ferretería Chone.
- Proponer una herramienta útil para el control de inventarios, que facilite la gestión diaria de la mercadería e incida positivamente en la presentación de los estados financieros.

CAPÍTULO I

1 Marco teórico

1.1 Gestión de inventarios

De acuerdo con Valenzuela (2024), indica que una gestión eficiente de inventarios garantiza la continuidad del proceso productivo, no obstante, es crucial controlar la gestión de inventarios para prevenir gastos excesivos en una empresa (p. 34).

En el mismo sentido, Benalcázar (2024) señala que una gestión de inventario es una práctica que ayuda a la planificación de las compras, así como permite observar la efectividad de las mismas, es decir, garantizar compras de calidad de productos necesarios, un nivel continuo de rentabilidad, la reducción de costos, lograr una economía de escala, el análisis de patrones de venta predictivo en ventas, la observación de los competidores, la prevención y previsión ante eventos inesperados, vigilancia de procedimientos de compras a la necesidad real.

1.1.1 Conceptualización y fundamentos de la gestión de inventarios

Como lo menciona Vidal (2021), los inventarios agrupan el conjunto de bienes que las empresas necesitan para satisfacer la demanda de los productos que ofrecen. Según

Camacho (2021), menciona que la gestión de inventarios consiste en organizar, planificar y supervisar el stock acumulado en una organización.

De acuerdo con Coronel y Patín (2022), la administración de inventarios se refiere a la organización e inspección de los mismos, enfocándose en responder dos preguntas fundamentales: ¿cuándo realizar los pedidos? Lo que se relaciona con el concepto de momentos oportunos para ordenar, y ¿cuánto pedir?, lo cual implica determinar la cantidad adecuada de productos que se deben solicitar.

La gestión de inventarios, como lo mencionan los autores anteriormente, constituye un proceso estratégico que asegura la disponibilidad adecuada de bienes. Su enfoque es determinar con precisión el momento oportuno para realizar pedidos y la cantidad necesaria, optimizando recursos y garantizando el cumplimiento eficiente de la demanda organizacional.

1.1.2 Modelos y sistemas de administración de inventarios

Un sistema de inventarios se describe como un conjunto organizado de normas, métodos y procedimientos que facilitan la organización, planificación y control eficiente de los materiales y productos que utiliza una entidad (Macías, 2025). Asimismo, este sistema puede funcionar de forma manual o con ayuda de herramientas automáticas, teniendo como meta principal el manejo correcto de los costos, lo que es esencial para una buena gestión empresarial (Cuadros, 2025). Para complementar, ciertos sistemas de inventario ayudan a calcular los gastos relacionados con los productos que se compran y que luego se transforman o venden, lo que permite tomar decisiones financieras más informadas (Arenal, 2020).

Un sistema de inventarios se puede definir como un conjunto ordenado que incluye reglas, técnicas y procesos, que pueden ser manuales o automáticos, con el propósito de organizar, supervisar y evaluar los materiales y productos de una compañía. Su propósito primordial es garantizar una adecuada gestión de los gastos asociados a la adquisición, movimiento y entrega de productos, lo que permite una administración eficiente de los recursos y beneficia a las decisiones financieras en la organización.

Los formatos de gestión de inventarios hacen que una organización tenga un control eficiente de sus existencias porque permite establecer cuándo y en qué aumento es preciso

reestablecer los productos. Para ello, se pueden utilizar procedimientos manuales o herramientas automatizadas, dependiendo de las necesidades de la empresa. Asimismo, facilitan el uso adecuado de los recursos, contribuyen a la reducción de costos y garantizan la disponibilidad de los productos, lo que favorece una mejor toma de decisiones y gestión operativa de la organización.

1.1.3 Técnicas de control de inventarios

En este contexto, Montalvo (2020) considera a las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) como un factor clave en la gestión de recursos, puesto que influyen de manera positiva en las organizaciones, generando ventaja competitiva en relación con la eficiencia y eficacia mediante la mejora de sus actividades, contribuyendo de esta manera a que tengan un mejor rendimiento en cuanto a rentabilidad, calidad, productividad e innovación.

Para Delgado (2019), la aplicación de un software en el manejo de inventarios sirve de gran ayuda en la administración de los recursos e información de los productos existentes, permitiendo de esta manera tener productos disponibles para el consumidor en el tiempo que este los solicite.

La tecnología respaldando las metodologías de manejo de inventario, mediante un software especializado, realza sustancialmente la administración de negocios. Estas soluciones tecnológicas posibilitan la gestión de datos con una estructura superior y un tiempo de respuesta optimizado, promoviendo así la utilización eficaz de activos y garantizando el abasto de bienes justo a tiempo. Añadiendo a esto, su adopción fortalece la fluidez de las operaciones cotidianas, impulsa la eficiencia productiva y habilita una reacción más ágil ante los requerimientos de la clientela, elevando directamente la fuerza competitiva de la entidad.

1.1.4 Beneficios operativos y financieros de una gestión eficiente de inventarios

Contar con un sistema organizado para la gestión de inventarios ofrece numerosas ventajas, ya que proporciona un orden coherente para registrar y supervisar los productos almacenados, asegurando una contabilización precisa de cada uno (Macías, 2025). Esto

incluye la capacidad de acceder a información relevante sobre los productos, comprender su comportamiento histórico y automatizar los pedidos, todo mientras se considera la depreciación de costos de gestión y las condiciones y límites de los proveedores para mantener un stock de seguridad adecuado. (Martínez, 2022)

Una gestión eficiente de inventarios genera importantes beneficios operativos y financieros al proporcionar un control estructurado del stock y acceso oportuno a información clave. Esto permite tomar decisiones precisas en cuanto a la reposición, disminuye costos a través de la automatización de procesos y asegura el mantenimiento de niveles adecuados de seguridad. Asimismo, contribuye a anticipar tendencias, optimizar recursos y mejorar la relación con los proveedores, lo que refuerza la rentabilidad de la empresa.

1.1.5 Indicadores clave de desempeño en la gestión de inventarios

Los indicadores clave de desempeño son una herramienta empleada para medir el rendimiento de una organización en relación con sus metas, objetivos y compromisos hacia los grupos de interés (empleados, comunidad, clientes, proveedores, etc.). Es decir, que los indicadores de gestión no son solo datos, sino que son información que agrega valor (Mora, 2024).

Según García (2024), los indicadores de gestión son un valor medible para demostrar la eficacia que la empresa aplica para alcanzar sus objetivos establecidos. Los indicadores de gestión son medidas cuantificables utilizadas para la medición del rendimiento dentro de una empresa para lograr sus objetivos estratégicos, permitiendo de esta manera un mejor desempeño de la empresa en conjunto con sus resultados esperados (Vargas, 2021).

Las métricas esenciales para el control de existencias son dispositivos que permiten valorar cuán bien la administración del inventario que funciona en la compañía. Las comunicaciones que ofrecen simplifican la detección de puntos fuertes y las zonas que precisan ser más pulidas, otorgando la capacidad de proceder con determinaciones más acertadas. Adicionalmente, asimismo asisten a perfeccionar la asignación de los medios, incrementar la productividad de las faenas de bodega y elevar el potencial de la organización para atender los caprichos del mercado, lo cual repercute en la posición competitiva y las ganancias de la empresa.

1.1.6 Procedimientos internos para la gestión de inventarios

La dirección empresarial abarca un abanico de acciones organizadas enfocadas en maximizar la eficiencia de los activos empresariales. Inicialmente, la administración de adquisiciones busca garantizar el suministro a tiempo de los bienes esenciales para la operativa regular del negocio, buscando obtenerlos a costes reducidos y con acuerdos favorables. De manera complementaria Arias (2021), la demanda se gestiona a través del estudio de cómo actúan los consumidores, lo que ayuda a planificar, coordinar y controlar la cantidad de demanda (Pacheco, 2021).

Asimismo, el manejo de un almacén implica supervisar y cuidar los productos guardados, con el fin de evitar pérdidas que puedan surgir debido a deterioros, caducidades o un manejo incorrecto (Romero, 2021). Finalmente, el manejo de los recursos financieros se enfoca en la administración efectiva del capital de trabajo, las inversiones, los préstamos y las contribuciones de los socios, asegurando la estabilidad económica de la compañía (Romero, 2021).

Coinciden estos autores al señalar que la administración de una empresa constituye una labor exhaustiva, fusionando compras, demanda, control de existencias y finanzas con el propósito de optimizar el uso de los recursos, disminuir gastos, mitigar riesgos y garantizar el cumplimiento exitoso y duradero de las metas institucionales.

El intrincado proceder de la administración de inventarios internos comprende etapas cruciales, tales como la organización de adquisiciones, la indagación de la demanda, la vigilancia de artículos en bodegas y la administración de activos dinerarios. Una puesta en marcha eficaz de estas actividades garantiza un flujo suficiente de mercancías, decrece mermas y propicia un aprovechamiento más eficiente de los activos disponibles. Por otra parte, impulsa un manejo más metódico, contribuye a la disminución de costos y viabiliza la proyección de las acciones corporativas, ajustándose a las demandas del mercado y a los designios empresariales.

1.1.7 Clasificación y tipos de inventarios

Según Vidal (2021) clasificar el inventario por función asiste en la verificación y gestión del stock en función de su rol dentro del flujo de producción y logística empresarial. Tal categorización resulta útil para minimizar falacias habituales en la administración, abatir

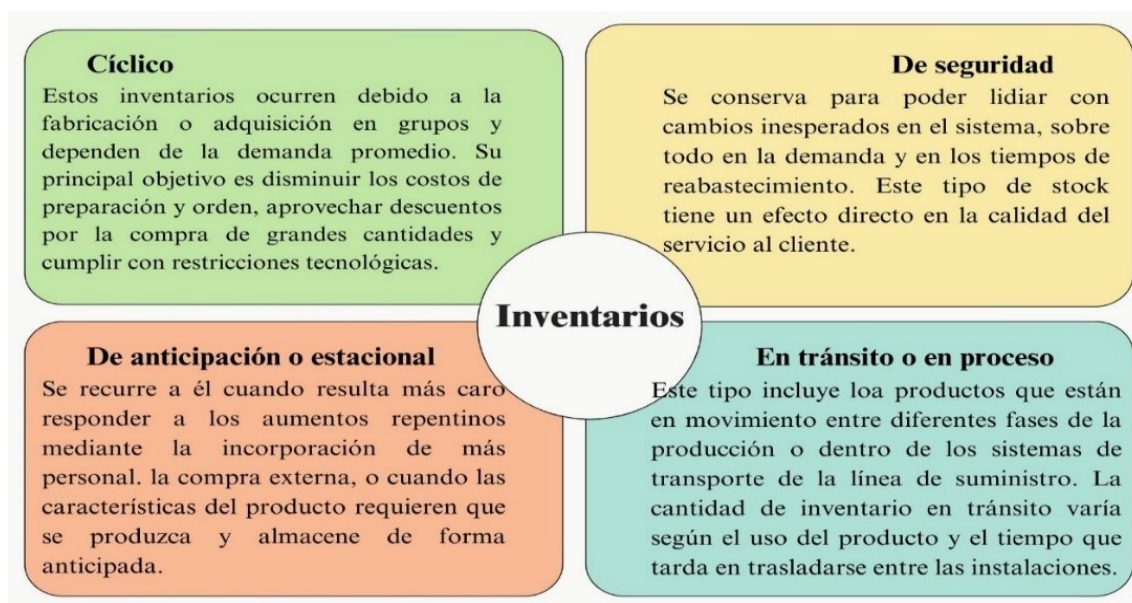
gastos y agilizar la resolución de cuestiones gerenciales. Desde este aspecto, se conocen en general cuatro clases de inventarios:

Inventario

1. Cíclico
2. De seguridad
3. De anticipación o estacional
4. En tránsito o en proceso

Ilustración 1

Clasificación y tipos de inventarios



Nota. La imagen representa la descripción de la clasificación de los inventarios. Adaptado de (Vidal, 2021)

Según Mejía (2021) apuntó a que un manejo de existencias óptimo se destaca como un pilar fundamental en la administración de negocios. Esto se debe a que habilita una supervisión rigurosa de las existencias, consecuentemente, logrando un manejo exhaustivo de las finanzas implicadas. Estas finanzas cubren las materias primas, así como los artículos destinados a la venta o manufactura. La administración eficiente del stock, facilitando operaciones mejor optimizadas y, de esta forma, impulsando el crecimiento de las utilidades del negocio.

Los inventarios se pueden dividir en varias categorías según los tipos de materiales o productos que se guarden. Esta división se hace tomando en cuenta varios factores, como el tiempo de registro, la frecuencia del control, su papel en el proceso de producción y la función que tienen en la empresa, lo que ayuda a manejar los recursos de manera más eficiente y organizada. (Mejía, 2021)

Tabla 1

Tipos de inventarios

Tipos de inventarios	Inventarios
Según el momento	• Inventario inicial. • Inventario final.
Según la periodicidad	• Inventario intermitente. • Inventario perpetuo.
Según la forma	• Inventario de materias primas. • Inventario de productos en fabricación o en curso. • Inventario de productos terminados. • Inventario de suministros de fábrica. • Inventario de mercancías.
Según la función	• Inventario de tránsito. • Inventario de ciclo. • Inventario de seguridad. • Inventario de previsión. • Inventario de desacoplamiento.
Otros tipos	• Inventario físico. • Inventario mínimo. • Inventario máximo. • Inventario disponible. • Inventario en línea.

Nota. Esta tabla representa los tipos de inventarios. Adaptado de (Mejía, 2021)

Desde el punto de vista de los autores referenciados, se muestra que la organización y el control de los inventarios no son solo tareas operativas, sino una herramienta clave para la gestión empresarial. Tanto Vidal (2021) como Mejía (2021) están de acuerdo en que una clasificación adecuada de los inventarios ayuda a entender la función que desempeñan dentro del sistema de producción y logística, permitiendo un mejor control de existencias y un uso eficaz de los recursos financieros. En conjunto, las opiniones subrayan que una gestión adecuada de los inventarios mejora la eficiencia operativa, ayuda a disminuir costos

y apoya en la toma de decisiones ejecutivas, convirtiéndose en un factor crucial para la competitividad y el rendimiento de la empresa.

1.1.8 Problemas frecuentes y riesgos en la gestión de inventarios en la ferretería Chone

Uno de los problemas que puede surgir es la reducción del valor del inventario debido a la antigüedad o al deterioro material de los bienes (Barcia y Bermeo, 2024). Además, los bienes que han permanecido en inventario por un periodo prolongado pueden sufrir devaluación y esto afecta absolutamente los estados financieros de las empresas (Herrera et al., 2023). De manera complementaria, la falta de productos en stock conlleva un riesgo económico importante, porque puede provocar la pérdida de ventas, crear descontento entre los consumidores y perjudicar la imagen de la empresa (González, 2024).

La administración de inventarios en una ferretería acarrea riesgos los cuales inciden de forma directa en las ganancias de la tienda y la permanencia del negocio. Artículos caducados, daños físicos, y guardado prolongado mermarán el valor de lo que hay en existencias y dañarán los informes económicos. En un panorama más amplio, escasez de existencias desembocará en ventas no realizadas y una disminución en el agrado del cliente, lastimando la reputación del comercio.

1.2 Presentación de los Estados Financieros

De acuerdo con Tabra (2023), los informes financieros son documentos que exponen la condición económica y financiera de una compañía, brindando datos significativos que posibilitan a los lectores percibir la salud de la organización y, consecuentemente, tomar determinaciones. Además, Sandoval (2023) opina que esto se trata de un retrato ordenado de la vitalidad económica y del rendimiento pecuniario de una actividad o emprendimiento. Guerrero (2023) de modo similar avisa que los reportes contables adquieren relevancia en la labor de un experto financiero ya que proveen detalles que auxiliarán a dilucidar el panorama monetario y de gestión de una entidad. Los más usuales reportes contables incluyen el balance de situación, la cuenta de resultados y el estado de flujos de caja.

Un estado financiero es visto como un documento con estructura clara que expone la condición económica la posición financiera y la rentabilidad de una compañía en un lapso concreto. Estos reportes resultan cruciales para la evaluación y la adopción de

determinaciones pues auxilian a una cantidad de interesados a captar las veracidades del colectivo mediante reportes trascendentales tales como los balances generales las cuentas de resultados y los estados de movimientos de fondos.

1.2.1 Concepto y propósito de los estados financieros

Un análisis de estados financieros es una herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas, muy aparte del tamaño o el giro de estas, ya que es un proceso aplicable a todas las organizaciones económicas (Gautherot, 2022). Por su parte, Macías (2022) expresa que los estados financieros proporcionan a los administrativos información en cifras, que al ser comparadas permiten identificar los puntos fuertes y débiles de una empresa en relación con otra de la misma índole, de forma que se hace posible identificar si la posición de la empresa ha mejorado o si, por el contrario, se ha deteriorado.

Los estados financieros constituyen una base esencial para la toma de decisiones, ya que ofrecen información cuantitativa que permite evaluar la posición económica y el desempeño empresarial. Su análisis facilita comparar resultados, identificar fortalezas y debilidades y determinar tendencias que influyen en la gestión. De esta manera, se convierten en un instrumento clave para valorar la evolución y estabilidad de cualquier organización.

1.2.2 Normativa contable aplicable a negocios ferreteros (NIIF para PYMES)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) están orientadas a simplificar la preparación de reportes financieros en negocios de este tipo que no están en la bolsa y que no están obligados a presentar información de manera pública. (D'Steffano, 2025)

De acuerdo con Ruíz (2022), en un estudio planteó diseñar e implementar NIIF en pymes en Ecuador, concluyendo que este proceso consta de tres fases, planificación preliminar, apertura de nuevos balances contables y propuesta para NIIF, las cuales influyen en los paradigmas negativos que diversos gerentes tienen cuando implementan NIIF en sus organizaciones.

Según Alfaro (2024) realizó una investigación sobre el efecto de la inaplicación de las NIIF para pymes en los estados financieros en el sector industrial, logrando concluir que la empresa aplica las normas, pero no posee un manual de políticas contables que muestre la

forma de su aplicación por cada operación comercial en la entidad, recomendando seguir aplicando las NIIF para pymes al incidir en la fiabilidad de la información, logrando implementar los manuales de políticas contables.

Como lo mencionaron los autores anteriormente, se evidencia que la correcta aplicación de las NIIF para PYMES en negocios ferreteros fortalece la fiabilidad contable. El autor D'Steffano resalta su marco simplificado, mientras que los autores Ruíz y Alfaro coinciden en la necesidad de planificación, manuales contables y gestión del cambio para una implementación efectiva.

1.2.3 Estructura y componentes principales de los estados financieros

El análisis de los estados financieros es un proceso por el que el analista, mediante transformaciones, representaciones gráficas, ratios y otros cálculos, obtiene una opinión a partir de los estados financieros y otra información complementaria, evaluando la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa. (Flores, 2022)

El análisis de estados financieros se estructura en tres áreas principales: análisis de la liquidez, determinando la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo; análisis de la solvencia, comprobando si la empresa puede satisfacer sus deudas a largo plazo; análisis de la rentabilidad, midiendo tanto el rendimiento de los activos de la empresa como el de los recursos aportados por los accionistas. (Bonsón, 2025)

De acuerdo con las citas de los autores Flores y Bonsón, la estructura de los estados financieros constituye una herramienta clave para evaluar la situación económica empresarial. La estructura basada en liquidez, solvencia y rentabilidad permite interpretar de forma integral la capacidad de pago, estabilidad financiera y eficiencia en el uso de los recursos.

1.2.4 Reconocimiento y valuación de inventarios en los estados financieros

Según Monteros (2025) menciona que para calcular el costo del inventario existen tres métodos de valoración, los cuales son:

- a) Primeras en entrar, primeras en salir (FIFO) llamadas así por sus siglas en inglés.
- b) Últimas en entrar, primeras en salir (LIFO) llamadas así por sus siglas en inglés.
- c) Promedio Ponderado.

Por ello, en diferentes entes comerciales se adopta el método de valoración de inventarios más recomendado o el que se ajuste a sus actividades, sin examinar el efecto que tiene en los importes de la empresa; por lo tanto, los datos que manifestarán los estados financieros fruto de la utilización del método podrían en varias cuestiones manifestar de forma equivocada la rentabilidad y la perspectiva financiera de la empresa, en otras palabras, a lo mejor esos datos no se consideran prudentes. (Olmedo, 2025)

El reconocimiento y la valuación de inventarios son determinantes para la razonabilidad de los estados financieros, ya que la elección del método de valoración incide directamente en los costos, la utilidad y la posición financiera, pudiendo distorsionar la rentabilidad si no se analiza adecuadamente su impacto.

1.2.5 Beneficios de una adecuada presentación de los estados financieros

La relevancia de llevar a cabo un análisis financiero se fundamenta en que proporciona una herramienta técnica para evaluar los riesgos tanto a corto como largo plazo, a través de un estudio económico en una empresa (Huilcapi, 2023). Por otro lado, los estados se elaboran con el propósito de entender la situación financiera y los resultados económicos derivados de las actividades realizadas durante un periodo específico (Portugal, 2023). También proporcionan información pertinente que será de gran ayuda para los propietarios, empleados, acreedores y la administración en general (Mendoza, 2023).

Una adecuada presentación de los estados financieros facilita el análisis financiero, permite evaluar riesgos y conocer con claridad la situación económica de la empresa, proporcionando información confiable y relevante para la toma de decisiones de propietarios, acreedores y demás usuarios interesados en el desempeño y estabilidad financiera.

1.2.6 Principales errores que afectan la razonabilidad de los estados financieros en las ferreterías

La implementación de la valoración de riesgo en el valor razonable dentro de los registros de los hechos económicos demuestra la confiabilidad de la información financiera que produce y refleja una representación fiel de la situación económica de la empresa. (Lara, 2019)

Existen dos estimaciones contables:

- a) Donde se logra visualizar realmente la incertidumbre relativamente baja y puede conllevar menores riesgos, como las que se dan en entidades de fácil actividad.
- b) Las que se realizan y actualizan rutinariamente debido a las transacciones; las obtenidas de datos fácilmente disponibles y las que se pueden medir fácil gracias al marco de información financiera aplicable (Ortegón, 2019).

Los errores en la valoración del riesgo y en las estimaciones contables afectan la razonabilidad de los estados financieros en las ferreterías, ya que una inadecuada medición del valor razonable y de la incertidumbre puede distorsionar la información financiera y presentar una imagen poco fiable de la realidad económica.

1.2.7 Análisis financiero aplicado a ferreterías

Según Valladarez (2023) define a los análisis financieros como un proceso que incluye la recopilación, análisis, comparación y estudio de los estados financieros y la información operativa de un negocio. En este mismo sentido, Iñiguez (2023) señala que el análisis financiero implica un diagnóstico completo que surge de la comparación de los niveles de rendimiento de empresas dentro de la misma industria o sector, con el objetivo de evaluar la situación financiera de la entidad en un periodo determinado, identificar errores y llevar a cabo acciones correctivas de manera anticipada.

El análisis financiero aplicado a ferreterías posibilita una evaluación completa de su rendimiento a través de la comparación de estados financieros y datos operativos, lo que facilita la identificación y la adopción de decisiones correctivas que refuercen la gestión y la competitividad del negocio.

1.2.8 Evaluación del cumplimiento de la normativa contable de la ferretería Chone

En el ámbito de las empresas que se especializan en la venta y distribución de productos comerciales, resulta fundamental contar con un registro óptimo de las transacciones vinculadas a cada una de las cuentas pertinentes del inventario de bienes, ya que esto forma la base de la actividad económica de la entidad. (Figueroa, 2025)

Sin embargo, no se puede asegurar la precisión o la integridad de la información, ya que no existen directrices metodológicas que permitan establecer cuando los datos cuantitativos son razonables o no, a pesar de seguir los lineamientos y políticas de las entidades reguladoras. (Ávila, 2025)

La evaluación del cumplimiento de la normativa contable en la ferretería Chone es esencial para garantizar registros contables de inventarios, sin embargo, la falta de directrices metodológicas precisas restringe la verificación de la razonabilidad de la información financiera, incluso cuando se implementan políticas y disposiciones de los organismos reguladores.

CAPÍTULO II

2 Diseño metodológico

2.1 Tipo de estudio

En el estudio, se empleó un enfoque documental y bibliográfico para fundamentar teóricamente las variables que se estaban investigando. También, se utiliza el método descriptivo para analizar a profundidad el caso de estudio, lo cual facilita describir la información exacta y relevante para el desarrollo del proyecto. Este método de estudio se escogió con base a los objetivos establecidos en la investigación. La muestra se obtuvo por los datos recopilados mediante técnicas que se utilizaron, como las encuestas y entrevistas. Además, los datos seleccionados fueron analizados de manera completa, con la finalidad de alcanzar por completo el problema y ayudar a formular propuestas de mejora.

2.2 Métodos teóricos

2.2.1 Método Documental – Bibliográfico

El método de investigación bibliográfica-documental es aquella que se utiliza para obtener información fundamental de libros, documentos, etc. Es decir, es el conjunto de métodos y tácticas que se utilizan para localizar, identificar y acceder a los documentos que contienen la información oportuna para el caso de estudio. (Donaire, 2025)

Mediante este método se recopiló información importante para que se lleve a cabo esta investigación, facilitando la validación de las ideas, permitiendo construir este trabajo sobre una base sólida de conocimientos previos y lograr la comprensión del tema.

2.2.2 Método descriptivo

Este método se encarga de examinar y detallar las características de un conjunto, contexto o fenómeno específico, además, el propósito no es determinar relaciones de causa y efecto, sino facilitar una representación minuciosa del contexto (Stewart, 2025).

Este método permitió describir las características de las actividades que se desarrollan dentro de la ferretería Chone relacionadas con el manejo de los inventarios. Esta descripción brindó un conocimiento más detallado de la situación actual de la gestión de inventarios en la ferretería.

2.3 Métodos empíricos

2.3.1 Observación

La observación u observación científica es el método mediante el cual el investigador recibe información de manera directa a través de la percepción del objeto o fenómeno que se está estudiando (López, 2021).

Esta metodología se utilizó para identificar datos o eventos significativos en las operaciones de la ferretería y para señalar oportunidades de mejora y eficiencia operativa.

2.3.2 La Encuesta

La encuesta se trata de un método empírico que tiene como objetivo recopilar criterios, opiniones, sugerencias, ideas y preocupaciones de los individuos que integran las unidades de estudio, así como de otros sujetos que puedan proporcionar información relevante (López, 2021).

En esta investigación, la encuesta se aplicó a los involucrados de la ferretería con el propósito de reunir datos acerca de los métodos actuales para controlar la gestión de inventarios y el nivel de conocimientos sobre cómo estos procedimientos impactan en la elaboración de los estados financieros.

2.3.3 La Entrevista

La entrevista es un método que establece un contacto personal entre el investigador y los sujetos de estudio, lo que no solo permite obtener información similar a la de una encuesta,

sino que también facilita el reconocimiento de aspectos afectivos y volitivos que pueden ser significativos para la investigación. (López, 2021)

En este estudio se utilizó la técnica de la entrevista a través de una conversación estructurada con la contadora de la ferretería, que tiene información minuciosa acerca del manejo del inventario y los procesos contables en los estados financieros, obteniendo así una información cualitativa esencial que ayuda a entender la incidencia de la gestión con más precisión.

2.4 Instrumentos

2.4.1 Cuestionario

Son herramientas de investigación que se utilizan para compendiar información y datos de forma sistemática. Consisten en una serie de preguntas planteadas para conseguir respuestas de los participantes con el fin de extraer información sobre sus opiniones, actitudes, conocimientos, experiencias o características demográficas. (Arias, 2020)

Este método se utilizó para crear un conjunto de preguntas estandarizadas que contiene la encuesta y la entrevista para facilitar la recolección de información específica y comparable del personal que participa en el manejo de inventarios en la ferretería.

2.4.2 Software SPSS

El software SPSS es un programa de IBM que sirve como hoja de cálculo y permite realizar tablas, gráficos e informes personalizados con datos obtenidos de investigaciones. Este software tiene la capacidad de administrar y procesar datos dinámicamente, lo cual posibilita la elaboración de análisis estadísticos integrales de información para conseguir resultados fiables y válidos. (Mayorga et al., 2021)

El software SPSS se utilizó para analizar y estructurar los datos que se obtuvieron mediante las encuestas realizadas al personal de la ferretería, lo cual posibilitó convertir esa información en resultados estadísticos exactos. Con estos resultados, fue posible realizar una interpretación objetiva de cómo influye la gestión del inventario en el informe financiero de la compañía.

2.5 Población y Muestra

2.5.1 Población

De acuerdo con Covinos (2021) la población se define como un conjunto de individuos, una fracción cuantificable de ciudadanos que pueden ser útiles en el momento de referencia para facilitar la selección de las muestras que cumplen con los criterios establecidos.

Dentro del presente estudio, la población está conformada por los trabajadores de la ferretería que desarrollan actividades vinculadas al manejo y control de los inventarios, siendo un total de 5 empleados detallados de la siguiente manera:

- Un administrador
- Un asistente de almacén
- Dos despachadores
- Una contadora

2.5.2 Muestra

Según Anderson (2023) la muestra consiste en un subconjunto de unidades de análisis que son representativas de la población, seleccionadas por el investigador con el objetivo de obtener información precisa que caracterice a dicha población.

Para la aplicación de las herramientas para el levantamiento de la información, y considerando que el tamaño de la población es reducido, se tomó como muestra de estudio a la totalidad de los involucrados con el manejo de los inventarios en la ferretería Chone del cantón San Vicente, esto es:

- Un administrador
- Un asistente de almacén
- Dos despachadores
- Una contadora

2.6 Fiabilidad de los resultados

La investigación se llevó a cabo mediante el uso de encuestas organizadas, dirigidas a los empleados de la ferretería Chone en el cantón San Vicente. Se tomó en cuenta a todos los miembros de la población en estudio. Los métodos empleados facilitaron la obtención de datos fiables y coherentes acerca de la administración de inventarios y su impacto en la elaboración de los informes financieros.

2.6.1 Análisis de Fiabilidad

Para verificar los resultados de esta investigación, se realizó un análisis de fiabilidad del instrumento aplicado, obteniendo un coeficiente de Alfa de Cronbach de 0,843. Este resultado indica una consistencia interna aceptable entre los ítems aplicado, dado que su coeficiente obtenido es $\geq 0,80$.

Tabla 2

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
0,843	12

Nota. Este análisis fue realizado a partir de las estadísticas de confiabilidad que se obtuvieron del programa estadístico SPSS 26.

2.7 Interpretación y análisis de los resultados

2.7.1 Interpretación y análisis de los resultados de la encuesta aplicada a los colaboradores

A continuación, se presenta el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas al encargado, asistente de almacén y los dos despachadores de la ferretería Chone del cantón San Vicente. Estos aportes son fundamentales para entender cómo se maneja el inventario y su efecto en la presentación de los estados financieros.

Pregunta 2: El inventario físico se concilia periódicamente con los registros contables.

Interpretación

Los resultados al indagar sobre la conciliación periódica del inventario físico con los registros contables muestran que el 25% (1 persona) se mantiene neutral, el 50% de los encuestados (2 personas) manifiestan estar de acuerdo, mientras que el otro 25% (1 persona) está totalmente de acuerdo.

Análisis

La mayoría de la gente (75%) se da cuenta la información del inventario y contabilidad concuerdan regularmente pero el 25% (una persona) no entiende todo este asunto completamente. Eso si puede significar fallas en cómo o cuando se les transmite esto. Tal

escenario si podría poner en riesgo que tan confiables son los libros contables y los reportes financieros.

Pregunta 4: Los estados financieros reflejan de forma precisa el valor del inventario disponible.

Interpretación

En un sondeo de cuatro individuos, el 25% (una persona) exhibió una postura neutral, mientras que el 75% (tres personas) asintieron que la información financiera proyecta fielmente el costo del inventario acumulado.

Análisis

El compendio revela la mayoría de los consultados (75% - 3 personas) conservan una disposición favorable respecto a la veracidad de los datos financieros en lo que toca a existencias, señalando una perspectiva positiva de la administración del inventario. Con todo, un cuarto (una persona) optó por una perspectiva equidistante, apuntando a una carencia de certeza decisoria o escasez de datos pertinentes sobre el asunto.

Pregunta 5: Las fluctuaciones de inventario afectan de manera clara en los resultados financieros de la empresa.

Interpretación

De acuerdo con los hallazgos, el 50% (2 personas) está de acuerdo y el 50% (2 personas) sostiene una postura totalmente de acuerdo en que las variaciones del inventario afectan significativamente los resultados financieros.

Análisis

Las totalidades de las personas encuestadas está de acuerdo en que las fluctuaciones afectan las ganancias directamente. Esto se manifiesta sea por consenso general, sea por un acuerdo firme. Así demuestra pues que el personal tiene bien clara la conexión entre resultados financieros y el manejo del inventario. Un claro entendimiento que facilita muchísimo la decisión en la toma, para la administración, además para las finanzas. El control de recursos se viene entonces más eficiente y la planificación de la operación es de la ferretería ajustada.

Pregunta 6: Se presentan ajustes contables derivados de diferencias entre inventario físico y contable.

Interpretación

Los resultados muestran que el 50% (2 personas) se muestra neutral sobre la presencia de ajustes contables debidos a discrepancias en el inventario, mientras que el otro 50% (2 personas) está de acuerdo.

Análisis

Esta evidencia revela una falta de acuerdo, entre quienes respondieron, referente a llevar a cabo modificaciones contables ante variaciones en el inventario. Tal escenario sugiere que dichas mutaciones no se efectúan con total claridad, o talvez, los miembros del personal no las comprenden en su totalidad, originando así equívocos en la supervisión del stock. Consecuentemente, esta disparidad podría adversamente afectar tanto la conciliación de partidas contables como la veracidad de la información financiera divulgada.

Pregunta 8: Los fallos en el control de inventario impactan negativamente la exactitud de los estados financieros.

Interpretación

Se observa los resultados, el cincuenta por ciento de los encuestados coincide en que están de acuerdo y el otro 50% está totalmente de acuerdo con que las fallas en la gestión del inventario dañan los informes financieros.

Análisis

Se comprende que, el no verificar correctamente el inventario daña la fiabilidad de los reportes financieros, tanto para las reglas como para la exactitud en general. Se evidencia que el personal capta bien los peligros que las deficiencias en la administración de los inventarios podrían causar, dado que son capaces de falsear los datos económicos. En consecuencia, esta apreciación es provechosa por qué te ayuda a reconocer el valor de afianzar las salvaguardas internas y reducir las equivocaciones que pudieran repercutir en las elecciones efectuadas dentro de una ferretería.

Pregunta 9: Existen conexiones evidentes entre la gestión de inventarios y la rentabilidad reflejada en los estados financieros.

Interpretación

Según los resultados obtenidos del 100% de los encuestados, el 25% (1 persona) mantiene una posición neutral, el otro 25% (1 persona) está de acuerdo, y el 50% (2 personas) se encuentran totalmente de acuerdo con la idea de que hay conexiones evidentes entre la gestión de inventarios y las ganancias informadas.

Análisis

Estos resultados evidencian que el 75% de los encuestados admite que existe una relación entre la administración de inventarios y las ganancias que se muestran en los estados financieros. Pese a, que el 25% tiene una postura neutral, indica que no todos los empleados comprenden esta relación de forma clara. Esta situación sugiere que es necesario capacitar al personal sobre cómo el inventario influye en los resultados financieros, para optimizar la toma de decisiones y la administración efectiva de los recursos en la ferretería.

Pregunta 12: Una herramienta digital facilitaría una mejor trazabilidad de los productos.

Interpretación

Según los hallazgos, señala que, del total de los encuestados, el 75% está de acuerdo en que una herramienta digital posibilitaría un mejor seguimiento de los productos, mientras que el 25% mantiene una postura totalmente de acuerdo.

Análisis

Este resultado evidencia que, la totalidad de los involucrados considera que, si se implementan herramientas digitales, se podría mejorar de manera significativa la trazabilidad de los productos, lo cual fortalecería el control de inventarios y la confiabilidad de los datos financieros.

2.7.2 Interpretación y análisis de la entrevista realizada a la contadora de la Ferretería Chone del Cantón San Vicente.

Los resultados de la entrevista demuestran que la ferretería, en la actualidad, maneja su inventario a través de un software integral que contiene módulos para la facturación electrónica, el inventario y la contabilidad. Esta circunstancia muestra un grado de modernización en el control interno, lo cual posibilita que la gestión del inventario sea más ordenada y estructurada. La utilización de herramientas tecnológicas ayuda a disminuir los errores operativos y a optimizar la eficacia del proceso.

No obstante, el encargado informó que se han encontrado fallos vinculados a cruces de productos en el momento de la venta, lo cual puede llevar a que los clientes paguen un monto superior. Este tipo de contradicciones muestra que, a pesar de contar con un sistema automatizado, es preciso reforzar los procedimientos de verificación y control para prevenir errores que puedan poner en riesgo tanto la información contable como la satisfacción del cliente.

En cuanto a la relevancia del inventario en la elaboración de los estados financieros la entrevistada indicó que es un componente esencial para la empresa, puesto que tener conocimiento del inventario actual proporciona datos fiables para la contabilidad. También expresó que operar sin un manejo adecuado del inventario es similar a hacerlo sin una guía definida, lo cual puede perjudicar la exactitud de la información financiera. Su respuesta demuestra que considera al inventario como uno de los activos más relevantes de la empresa y subraya su impacto en el cálculo de las ganancias y en la correcta elaboración de los estados financieros.

Respecto a las modificaciones resultantes de las diferencias en el inventario, señaló que se llevan a cabo semestral o anualmente, según la naturaleza del negocio. Esto podría ser un punto débil, pues hacer ajustes con escasa frecuencia puede provocar que se acumulen discrepancias que impacten la exactitud de los datos financieros en el periodo contable.

La contadora, basándose en su experiencia, indicó que la exactitud y fiabilidad de los estados financieros están significativamente influenciadas por el control de inventario. Enfatizó la importancia de conocer el stock real y evitar productos con poca rotación o caducados. Este punto de vista representa una visión gerencial apropiada sobre la relación directa entre la rentabilidad, la liquidez y el inventario.

También admitió que un inadecuado control de inventarios puede alterar la realidad financiera, dado que el acopio de productos sin rotación conlleva capital inmovilizado y potenciales pérdidas. Esta circunstancia tiene un impacto tanto en la rentabilidad de la

empresa como en el flujo de efectivo, lo que demuestra cuán relevante es el inventario para la administración financiera.

Finalmente, la contadora cree que es esencial disponer de un sistema tecnológico eficaz que posibilite la optimización de los procesos operativos, la rotación de productos y conocer el valor real del inventario. La adquisición de estados financieros más exactos, el ahorro de tiempo en la supervisión operativa y una administración del inventario más ordenada y confiable se encuentran entre los beneficios previstos.

2.8 Análisis cruzado de la información

Según Mero (2024), en su proyecto de investigación titulado “Gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros del almacén Súper Accesorios El Colorado de la ciudad de Manta”, manifiesta que las incidencias que causan los inventarios en los estados financieros son por las pérdidas de artículos, lo cual genera un desequilibrio inadecuado del control de sus inventarios. Esto no solo tiene un impacto en los estados financieros, sino que también afecta directamente la rentabilidad de los negocios o empresas. Los resultados de esta investigación coinciden con las opiniones de los encuestados en el estudio llevado a cabo en la ferretería Chone del cantón San Vicente, donde se admite que los errores en el control de inventarios impactan negativamente a la ferretería, ya que no solo genera pérdidas económicas, sino que también disminuyen el volumen de ventas y la rentabilidad.

En consecuencia, en los resultados conseguidos del instrumento aplicado a la ferretería Chone del cantón San Vicente, se identificó que uno de los aspectos más relevantes que se obtuvo de la encuesta es la importancia del control de inventarios, pues es necesario para gestionar bien los estados financieros del negocio. Por lo tanto, es necesario el uso de herramientas digitales que permitan controlar adecuadamente los inventarios que forman parte de los estados financieros. Debido a que el uso constante de estas herramientas hace que los negocios crezcan financieramente.

Asimismo, las personas partícipes de la encuesta mencionan que están de acuerdo en que las herramientas son útiles para mejorar los productos o artículos que tenga el negocio, ya que ayudan a mejorar la gestión, los recursos y el tiempo, porque son necesarios para la toma de decisiones.

En relación con el argumento expuesto, se analizó la entrevista donde mencionan la importancia de implementar una herramienta digital para tener el control de los inventarios y una buena gestión de los estados financieros, para así tener una rentabilidad adecuada.

De acuerdo con Bernal y Sierra (2025), en su trabajo de grado titulado “Implementación De Una Herramienta Digital Para La Gestión De Inventarios: Caso De Estudio Tienda De Abarrotes”, mencionan que la falta de herramientas digitales es ocasionada por errores tecnológicos, la escasez de recursos económicos y por la falta de conocimiento en la tecnología actualizada; por ello indican que las herramientas digitales son importantes para los negocios. Por esta razón, se desarrolla la siguiente propuesta de diseñar una herramienta digital para la gestión de inventarios, con el fin de facilitar un control efectivo, mejorar la eficiencia y reflejar transparentemente la situación económica del negocio.

CAPÍTULO III

3 Diseño de la propuesta

3.1 Tema de la propuesta

Diseño de una herramienta de gestión de inventarios en la ferretería Chone del cantón San Vicente.

3.2 Antecedentes

Según Calapucha (2025), tener una buena gestión de los inventarios hace que las empresas se aseguren de tener un proceso eficaz de sus movimientos, ya que, por medio de un sistema adecuado de inventarios, pueden controlar las cantidades de productos que salen diariamente. Además, los sistemas informáticos son herramientas que ayudan a mejorar el proceso de los estados financieros, permitiendo mantener una buena rentabilidad y liquidez.

Del mismo modo, Barcia y Bermeo (2024) mencionan lo vital que es tener un control de los inventarios, ya que de este depende una empresa saludable y adecuada. Dado que, si no se gestionan bien los inventarios, pueden generarse excesos o escasez, provocando una baja rentabilidad en las empresas.

De este modo, en el proyecto de investigación enfocado en la gestión de inventarios y su incidencia en los estados financieros, se considera que es importante diseñar una herramienta digital para optimizar los recursos financieros. Esto se toma en cuenta, porque los encuestados están de acuerdo en que una inadecuada gestión de inventarios impide una

buena toma de decisiones en los estados financieros. Por ende, es necesario implementar una herramienta digital que mantenga los movimientos de los saldos de los inventarios en control, evitando un déficit en los inventarios y a la vez optimizar la rentabilidad financiera.

Además, una gestión adecuada permite tomar decisiones con base en la planificación de ingresos. Del mismo modo, los costos relacionados con los inventarios son aquellos que pueden ser objeto de deterioro. Por ello, estas variaciones influyen considerablemente en la rentabilidad, donde las ganancias varían en función de la capacidad de las organizaciones en generar ventas y gestionar eficientemente sus gastos (Herrera et al., 2023).

En consecuencia, para mejorar la gestión de inventarios, se propone diseñar una herramienta digital que le ayude a la ferretería Chone del cantón San Vicente a tomar buenas decisiones y un control adecuado de su stock; esto se ejecuta con el fin de optimizar la información de sus movimientos, alcanzando una buena gestión de sus inventarios.

3.3 Justificación

Después de analizar la problemática identificada en la ferretería Chone del cantón San Vicente, se evidencia la urgencia de implementar una herramienta digital diseñada en hoja de cálculo Excel que contribuya a optimizar la gestión y el control de inventarios. Esta propuesta se fundamenta en la información obtenida a través de encuestas y entrevistas realizadas al personal del negocio, cuyos resultados se mostraron en el capítulo anterior. Por ello, la propuesta es elaborar un patrón automático en Excel que hará la gestión de datos sencilla y posibilitará un dominio más contundente de los artículos actuales.

Hoy en día, es muy crucial para cada compañía tener un dominio de inventario bueno porque el inventario constituye uno de los bienes más significativos de la compañía. En el contexto de una ferretería, se notaron faltas por fallas entre la realidad y el registro, una organización contable floja y problema para ver venir e irse de mercancía.

Por ende, estas circunstancias podrán repercutir en la precisión de los reportes monetarios y hacer complicado tomar medidas administrativas y financieras correctas. De igual forma, al emplear esta ayuda dejará que una ferretería mejore su día a día al facilitar los detalles de la mercancía, previniendo acumulaciones que no hacen falta y ayudando a evitar situaciones donde falte mercancía. Esto no solo es bueno para dominar el trabajo de la compañía, sino que también permitirá que los reportes financieros incluyan datos más firmes y lógicos.

Por lo consiguiente el producto actual procura entregar una solución sencilla efectiva y ajustable las necesidades de tu ferretería mediante una plantilla Excel automatizada cual agranda el inventario y la exactitud de los datos monetarios. Así mismo se planea reforzar la forma de decisiones, mejorar los recursos e incrementar la efectividad en la administración y contabilidad del negocio de ferretería.

3.4 Objetivos

3.4.1 General

Diseñar una herramienta automatizada en una hoja de Excel para el control de existencias en la ferretería Chone.

3.4.2 Específicos

- ❖ Analizar las deficiencias más significativas en la gestión y registro de existencias de la ferretería Chone del cantón San Vicente.
- ❖ Establecer métodos adecuados para documentar y monitorear de las entradas y salidas de productos utilizando una hoja de cálculo de Excel.
- ❖ Elaborar las evaluaciones de funcionamiento.

3.5 Desarrollo de la propuesta

La actual propuesta consiste en el diseño de un dashboard interactivo usando una hoja de cálculo de Excel para la ferretería Chone. Tras establecer la configuración de la herramienta, se avanza al desarrollo de las distintas tareas previstas para su creación y puesta en marcha, con la finalidad de optimizar la administración y supervisión de existencias, además de ayudar a una correcta presentación de los estados financieros.

Hoy en día, en el contorno empresarial es esencial que las empresas manejen sus inventarios de forma eficiente para satisfacer rápidamente las exigencias del mercado. En este contexto, el modelo elaborado en Excel ofrecerá a la ferretería la posibilidad de observar de manera clara y ordenada el comportamiento de su inventario, identificar la rotación de los productos y saber cuándo es el momento adecuado para realizar nuevos pedidos a los proveedores.

Así pues, esta utilidad auxiliará a optimizar la administración de inventarios, mitigar el peligro de faltantes o excesos de mercancías y realzar la ganancia y la excelencia al tomar

decisiones en ferreterías. Es suma importancia subrayar que la utilidad ofrecida dirigida a perfeccionar la administración de existencias en ferreterías a través de hojas de cálculo Excel facilitará conservar historiales al día y organizados de los bienes presentes.

De esta manera, la elaboración de determinaciones no se sostendrá solo en el saber hacer del personal, sino que contará con el soporte de datos concretos y frescos. Del mismo modo, los tableros permitirán vigilar las variaciones del inventario, la supervisión del stock presente y el escrutinio de su conducta a lo largo de distintos lapsos, posibilitando una conducción más efectiva de los activos y una exposición apropiada de los reportes contables.

La herramienta sugerida fue creada en Microsoft Excel e incluye características como macros, validación de datos, listas despegables, tablas dinámicas, gráficos e indicadores que facilitan la automatización del registro y control de inventarios. Asimismo, su diseño es adaptable y puede modificarse según las necesidades y requisitos de la ferretería Chone. A continuación, se detallan las etapas y procedimientos de la propuesta.

Ilustración 2

Diseño de la presentación principal (portada)



Nota. La portada se desarrolló en hoja electrónica de Microsoft Excel.

La portada está constituida por:

-  Registrar Producto: este botón lleva al usuario a la hoja donde se registrará la información pertinente de cada producto, que incluye el código, nombre, categoría, precio, stock inicial y stock mínimo, datos que serán fundamentales para el control del inventario.
-  Registrar Entrada: este botón lleva al usuario a la hoja destinada a registrar la información vinculada con la entrada de mercancía, especificando la fecha, el código del

producto, el nombre del producto, la cantidad, el proveedor y otros datos necesarios para actualizar las existencias del inventario.

- ✚ Registrar Salida: este botón dirige al usuario a la hoja destinada al registro de las salidas de productos, donde se debe especificar la fecha, el código del producto, el nombre del producto, la cantidad despachada y la información necesaria para reflejar adecuadamente la reducción del inventario.
- ✚ Actualizar Inventario: este botón facilita la actualización automática de la información almacenada en la herramienta, reflejando los cambios provocados por las entradas y salidas de productos. Asimismo, actualiza los indicadores y gráficos del dashboard para mostrar el estado actual del inventario y facilitar el seguimiento de las existencias.

Ilustración 3

Registro de productos

The screenshot shows a window titled "REGISTRO DE PRODUCTOS" with a close button (X) in the top right corner. The window contains several input fields for product registration:

- Código: Text field with "FER0021" entered.
- Producto: Empty text field.
- Categoría: Dropdown menu.
- Unidad: Dropdown menu.
- Precio: Empty text field.
- Stock Inicial: Empty text field.
- Stock mínimo: Empty text field.
- Proveedor: Empty text field.

Below the input fields are five buttons: "Guardar", "Limpiar", "Modificar", "Eliminar", and "Cerrar".

At the bottom, there is a table listing existing products:

Código	Nombre del producto	Categoría
FER0001	Martillo	Herramientas
FER0002	Destornillador par	Herramientas
FER0003	Destornillador est	Herramientas
FER0004	Llave inglesa	Electricidad
FER0005	Alicate universal	Herramientas
FER0006	Taladro eléctrico	Herramientas
FER0007	Broca 1/4	Herramientas

Nota. Registro de los datos en los campos del módulo registro de productos.

Esta ventana facilita la introducción de la información requerida para registrar cada producto que integrará el inventario de la Ferretería Chone. En ella se debe completar el código del producto, su nombre, categoría, unidad de medida, precio, stock inicial, stock mínimo y proveedor.

La presentación cuenta con los siguientes botones:

- ✚ Guardar: este botón guarda información introducida del nuevo producto en la base de datos del inventario, añadiéndolo automáticamente al listado de productos registrados.
- ✚ Modificar: este botón permite modificar la información de un producto que ya ha sido registrado, ya sea el precio, la categoría, el stock mínimo, el proveedor o cualquier otro dato que necesite ser corregido o actualizado.
- ✚ Eliminar: este botón elimina el registro del producto elegido de la base de datos cuando ya no esté en el inventario o haya sido generado por error.
- ✚ Limpiar: este botón elimina la información introducida en todos los campos del formulario, permitiendo que la ventana esté lista para registrar un nuevo producto sin requerir la eliminación manual de los datos.
- ✚ Cerrar: en este botón se cierra la ventana del formulario de registro de productos y redirige al usuario a la hoja principal o al menú de la herramienta.

Adicionalmente, este módulo incluye botones que permiten acceder a los demás módulos.

Ilustración 4

Registro de Entradas

The screenshot shows a software interface for 'Registro de Entradas'. A modal window titled 'Entradas' is open, containing input fields for 'Fecha', 'Código', 'Producto', 'Cantidad', 'Precio', and 'Proveedor', along with a 'Guardar Entrada' button. In the background, a table displays a list of entries with columns for 'FECHA', 'CANTIDAD', 'PRECIO COMPRA', and 'PROVEEDOR'.

FECHA	CANTIDAD	PRECIO COMPRA	PROVEEDOR
5/12/	4	3,4	Solan
6/12/	5	2,3	Comix
7/12/	23	45	Lima
8/12/	4	3	solan
9/12/	4	3	Miel
10/12/	3	2	Solan
12/11/	3	2	LUMINE

Nota. Registro de los datos en los campos del módulo registro de entradas.

En esta ventana el usuario tiene la capacidad de ingresar la información pertinente a cada compra o abastecimiento de mercancía, lo que facilita la actualización de las existencias y permite un control exacto de los movimientos del inventario. Además, la información registrada actúa como fundamento para el seguimiento de las compras y la actualización automática del stock disponible.

Esta interfaz cuenta con los siguientes botones:

- ✚ Fecha: este botón permite registrar la fecha de ingreso de la mercadería al inventario. Esta información facilita el control cronológico de las adquisiciones y el seguimiento de las existencias.
- ✚ Código: este botón está diseñado para la introducción del código del producto que se añadirá al inventario, facilitando su identificación de forma rápida y minimizando errores en el registro.
- ✚ Producto: este botón permite acceder o ver el nombre del producto asociado al código registrado, lo que facilita la identificación de la mercancía.
- ✚ Cantidad: este botón facilita el registro de la cantidad de unidades que se añaden al inventario. Esta información se utiliza para actualizar de manera automática el stock disponible del producto.
- ✚ Precio: este botón permite al usuario registrar el costo de adquisición por cada unidad del producto ingresado, información que puede ser utilizada posteriormente para determinar el valor del inventario y llevar a cabo un análisis financiero.
- ✚ Proveedor: este botón permite al usuario registrar el nombre del proveedor que proporciona la mercadería, lo que facilita el control de las compras efectuadas y el seguimiento de los abastecimientos.
- ✚ Guardar Entrada: este botón facilita el almacenamiento de la información ingresada en el formulario en la base de datos de inventario. Una vez que se lleva a cabo esta acción, el sistema actualiza de manera automática el registro de entradas y ajusta el stock disponible del producto correspondiente.

Adicionalmente, esta plantilla incluye botones que permiten acceder a los demás módulos.

Ilustración 5

Registro de salidas

The image shows a software interface for recording outputs. A modal window titled 'Salidas' is open, containing the following fields and buttons:

- Fecha:
- Código:
- Producto:
- Cantidad:
- Cliente:
- Guardar Salida:

In the background, a table titled 'DE SALIDAS' is visible, showing a list of outputs:

CANTIDAD	CLIENTE
4	LOSA
2	MIEL
2	MIEL

Nota. Registro de los datos en los campos del módulo registro de salidas.

En esta ventana se le permite al usuario llevar un registro ordenado de cada salida de productos del inventario, lo que permite mantener un control actualizado sobre las existencias. Asimismo, este módulo facilita el seguimiento de los movimientos realizados y ayuda a que la información utilizada para la elaboración de los estados financieros sea más confiable y oportuna.

Cuenta con los siguientes botones:

-  Fecha: este botón permite anotar la fecha en la que se efectúa la salida del producto.
-  Código: este botón le facilita al usuario la entrada o selección del código asignado a cada producto, lo que permite su identificación en el inventario y garantiza que el registro se relacione con el artículo adecuado.
-  Producto: este botón permite al usuario anotar el nombre del producto que se retirará del inventario.
-  Cantidad: este botón da la posibilidad al usuario de registrar la cantidad de unidades que se retiran del inventario.
-  Cliente: este botón le permite al usuario registrar el nombre del cliente que recibe el producto, lo cual ayuda a gestionar y monitorear las entregas efectuadas.
-  Guardar Salida: este botón le permite al usuario guardar los datos ingresados en los espacios de la interfaz, que contiene la fecha, el código, el producto, la cantidad y el cliente.

Asimismo, esta plantilla proporciona botones para acceder a los demás módulos.

Ilustración 6

Inventario



CÓDIGO	PRODUCTO	STOCK ACTUAL	ESTADO
FER0001	Martillo	25	Disponible
FER0002	Destornillador plano	40	Disponible
FER0003	Destornillador estrella	35	Disponible
FER0004	Llave inglesa	18	Disponible
FER0005	Alicate universal	22	Disponible
FER0006	Taladro eléctrico	10	Disponible
FER0007	Broca 1/4	80	Disponible
FER0008	Tornillo 2	50	Disponible
FER0009	Clavo 2	70	Disponible
FER0010	Cinta métrica 5 m	30	Disponible
FER0011	Pintura blanca 1 galon	20	Disponible
FER0012	Rodillo para pintura	25	Disponible
FER0013	Brocha 3	40	Disponible
FER0014	Tubo PVC 1/2	60	Disponible
FER0015	Codo PVC 1/2	100	Disponible
FER0016	Llave de paso	18	Disponible
FER0017	Cable eléctrico #12	300	Disponible
FER0018	Interruptor sencillo	45	Disponible
FER0019	Tomacorriente doble	35	Disponible
FER0020	Bombillo Led 12W	50	Disponible

Nota. Actualización automática de mercadería disponible en el módulo Inventario.

En esta ventana de Inventario ofrece al usuario una visualización ordenada de la información actualizada sobre todos los productos que están registrados en la Ferreteria. También este módulo actúa como una herramienta de consulta que simplifica el monitoreo de las existencias disponibles, permitiendo conocer el stock actual y el estado de cada producto en tiempo real.

Ilustración 7

Dashboard



Nota. Dashboard para el control de inventarios.

En esta sección se muestra el Dashboard de gestión de inventarios, que permite la visualización y el análisis dinámico de la información previamente registrada en los módulos de productos, entradas y salidas de la herramienta automatizada creada en una hoja de cálculo Excel. Su objetivo es convertir los datos almacenados en información útil y comprensible, lo que facilita el seguimiento de las existencias y apoya el proceso de toma de decisiones en la ferretería Chone.

La pantalla cuenta con una diversidad de instrumentos visuales tales como gráficos y señales visuales las cuales te dan la posibilidad de examinar la efectividad de los títulos en tiempo real. Dentro de las medidas cruciales se halla la cantidad de mercancía que se ha agotado el valor total del inventario y los artículos de mayor venta. Las cifras otorgan una visión completa de su almacén y además colaboran a monitorizar los detalles más relevantes para su ferretería.

Se incluyen también diagramas de barras que demuestran las entradas y salidas de mercancía, lo cual es muy útil para reconocer rápidamente aquellos elementos que experimentan las mayores variaciones en el inventario. Esta representación visual simplifica el análisis de la distribución y el movimiento del producto contribuyendo así a una administración más efectiva de las adquisiciones y de las existencias.

Por último, el panel se refresca de manera automática tan pronto como se anotan nuevas acciones dentro del programa ofreciendo datos fiables y oportunos que aceleran la administración del inventario y optimizan los reportes económicos para la ferretería Chone.

3.6 Presupuesto

La herramienta automatizada para la gestión de inventarios, creada en una hoja de cálculo de Excel, fue desarrollada completamente por la autora de esta investigación, por lo tanto, durante la elaboración de la propuesta no se incurrió en costos adicionales relacionados con el diseño o la creación.

No obstante, al llevar a cabo un análisis de los precios de referencia de herramientas similares en el mercado, se determinó que una solución con características como formularios automatizados, registro de productos, control de entradas y salidas, actualización automática del inventario, un panel de control dinámico y reportes puede tener un costo aproximado de USD 100, el cual puede variar según el grado de personalización y las necesidades específicas de cada empresa.

Este monto abarca el desarrollo de la herramienta, la configuración de sus características y una formación básica para el usuario sobre su uso. La ejecución de esta propuesta constituye una opción económica en comparación con otros sistemas comerciales de gestión de inventarios, ya que posibilita la optimización del registro de datos, el mejoramiento del seguimiento de las existencias y la facilitación de la toma de decisiones a través de información actualizada y ordenada.

CONCLUSIONES

- ❖ La investigación permitió que el manejo de los inventarios afecta de manera directa la presentación de los estados financieros de la ferretería Chone, puesto que un control adecuado de los productos disponibles ayuda a que la información contable sea más exacta, confiable y útil para la toma de decisiones. En este contexto, se evidenció que la organización de las operaciones vinculadas al inventario son un elemento esencial para fortificar el control interno y optimizar la gestión administrativa y económica de la ferretería.
- ❖ La encuesta y entrevista realizada para la evaluación indican que el proceso para gestionar inventarios tiene áreas de no óptimo funcionamiento, particularmente el manejo de ingresos y egresos de mercancía la comparativa de existencias físicas y la implementación de tecnología. Aunque el personal comprende lo fundamental de estas acciones, aún hay chances de hacerlo mejor, y así optimizar la administración de datos y disminuir los fallos que surgen en la documentación.
- ❖ Analizar todos estos datos nos deja concluir firmemente que aplicar herramientas tecnológicas sería una solución muy posible para mejorar la forma en que se administra el inventario. Por esa razón, la puesta en marcha de un panel de control automatizado en Microsoft Excel se presenta como una medida resolutive, fácil de manejar, que servirá para estar al tanto de las existencias, llevar un registro del movimiento de las mismas y obtener datos frescos, esenciales para una buena decisión en la ferretería.
- ❖ En conclusión, la propuesta desarrollada demuestra que la incorporación de una herramienta digital no solo fortalece la supervisión operativa del inventario, sino que también ayuda a optimizar la calidad de la información empleada en la elaboración y presentación de los estados financieros. De esta manera, la investigación cumple con el objetivo establecido y presenta una opción que puede ser efectuada y adaptada a las necesidades de la ferretería Chone, mejorando así una gestión más eficiente de sus recursos.

RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda que la ferretería Chone implemente el dashboard creado en Microsoft Excel que se propone en esta investigación, ya que esto mejorará el control de inventarios a través del registro oportuno de las entradas y salidas de productos, lo que facilitará la generación de información confiable para la toma de decisiones y la elaboración de los estados financieros.
- ❖ Asimismo, se sugiere reforzar los procedimientos internos vinculados a la gestión de inventarios a través de la realización regular de conciliaciones entre el inventario físico y los registros contables. Esta medida contribuirá a reducir las diferencias en las existencias, optimizar el control interno y garantizar una información financiera más precisa.
- ❖ Además, se cree que es fundamental que el personal encargado de manejar el inventario participe en capacitación constante relacionada con el uso de tecnologías y las mejores estrategias para gestionar inventarios. Esto facilitará la correcta aplicación de los procesos definidos y disminuirá los errores que podrían afectar la información contable de la ferretería.
- ❖ Sin duda alguna la ferretería tendrá que ver de vez en cuando la efectividad de las herramientas propuestas y hará ajustes necesarios, adaptándose así a el crecimiento de su comercio. Una manera así podrá permitir administrar el inventario con precisión, maximizar la administración de los recursos y simplificar la presentación debida de los reportes financieros.

Referencias Bibliográfica

- Alfaro, E. (2024). Desafíos de la gestión financiera en la aplicación de NIIF para pymes en sector ferretero, Trujillo, 2022. *Newman Business Review*, 4–28. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.22451/3002.nbr2024.vol10.2.10097>
- Anderson. (2023). *Población y Muestra 2023*. Universidad de Lima: <https://es.scribd.com/presentation/671110638/9-Poblacion-y-Muestra-2023>
- Arenal. (2020). *La Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Competitividad de Comonteksa S.A.* Polo del Conocimiento: <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/9624/25308>
- Arias. (2020). *Metodología de la investigación científica: guía práctica*. Organización Ciencia latina: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7658/11620>
- Arias, L. (2021). Software y métodos de control: herramientas claves para el manejo de inventarios microempresariales. *Digital Publisher CEIT*, 308-324. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.586>
- Ávila, V. (2025). *Análisis de la NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios en la ferretería Lino*. Univeridad Estatal del Sur de Manabí "UNESUM": <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/8145/1/%C3%81vila%20Figueroa%20V%C3%ADctor%20Steven.pdf>
- Barcia Villamar, F. E., & Bermeo Castro, G. N. (2024). Control de Inventario y su Impacto en la Salud Financiera de las Empresas. *Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 135-145. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Benalcázar, G. (2024). Gestión de inventarios en organizaciones de emprendimiento: Una aproximación teórica. *Prohominum*, 193–204. <https://doi.org/https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0242>
- Bernal Laguna, E. S., & Sierra Tovar, K. J. (2025). *Implementación De Una Herramienta Digital Para La Gestión De Inventarios: Caso De Estudio Tienda De Abarrotes*. [Proyecto de Grado, Universidad Piloto de Colombia]. Repositorio Unipiloto. https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/14605/Implementación%20De%20Una%20Herramienta%20Digital%20Para%20La%20Gestión%20De%20Inventarios_Caso%20De%20Estud.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bonilla. (2020). *Importancia de la gestión de bodegas e inventarios de la Ferretería Pinturas Solís*. Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9734594.pdf>

- Bonsón, E. (2025). *Análisis de estados financieros: Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Scalahed:
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25720w/Analisis_de_Estados_Financieros_compressed.pdf
- Calahorrano, G. (2021). Indicadores financieros y rentabilidad en bancos grandes y medianos ecuatorianos, periodo: 2016-2019. *INNOVA Research Journal*, 225–239.
<https://doi.org/10.33890/innova.v6.n2.2021.1700>
- Calapucha Tanguila, N. J. (2025). *Gestión de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la Distribuidora Comercial Bastidas, ciudad Riobamba, período 2023*. [Trabajo de titulación, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio UNC.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/16457/1/Calapucha%20T.%2c%20Nicole%20J.%20%282025%29%20Gestión%20de%20inventarios%20y%20su%20incidencia%20en%20los%20Estados%20Financieros%20de%20la%20Distribuidora%20Comercial%20Bastidas.pdf>
- Calderón et al. (2022). *Sistema de manejo de control de inventario y la gestión de bodegas en el comercial Osejos*. Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9816444.pdf>
- Camacho. (2021). Importancia de la gestión de inventario. *Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones*, 37-42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Castrellon. (2021). *Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales*. Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8995434.pdf>
- Coronel y Patín. (2022). *La gestión de los inventarios para minimizar costos de almacenamiento de la Ferretería Núñez, del Cantón Guaranda período 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9022>
- Covinos. (2021). *Población, Muestra y Muestreo en Investigación Cuantitativa*. Studocu: <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-cesar-vallejo/tutoria-iv/poblacionmuestra-y-muestreo/77445199>
- Cuadros, D. (2025). La Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Competitividad de Comonteksa S.A. *Polo del Conocimiento*, 34-55. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i6.9624>
- D'Steffano, I. (2025). *NIIF para PYMES: Guía práctica para su aplicación en Ecuador*. Consultoría IDA. <https://www.consultoriaida.com/post/niif-para-pymes-gu%C3%ADa-pr%C3%A1ctica-para-su-aplicaci%C3%B3n-en-ecuador>
- Delgado. (2019). *Software y métodos de control: herramientas claves para el manejo de inventarios microempresariales*. Digital Publisher CEIT: https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/586/699

- Donaire, F. (2025). *El método bibliográfico*. Scribd:
<https://es.scribd.com/presentation/521264285/EL-METODO-BIBLIOGRAFICO>
- Figuerola, S. (2025). *Análisis de la NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios en la ferretería Lino*. Universidad Estatal del Sur de Manabí "UNESUM":
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/8145/1/%C3%81vila%20Figuerola%20V%C3%ADctor%20Steven.pdf>
- Flores, F. (2022). *Análisis de estados financieros: Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Scalahed:
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25720w/Analisis_de_Estados_Financieros_compressed.pdf
- García, S. (2024). Indicadores logísticos y su impacto en la gestión de almacenamiento de la empresa Frapalauto Cia.ltda., Santo Domingo. *Revista Social Fronteriza*, 1-31.
[https://doi.org/https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4\(4\)371](https://doi.org/https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4(4)371)
- Gautherot, E. (2022). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas. *Revista Uleam Bahía Magazine*, 87-105.
https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine
- González, S. (2024). Análisis de la Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión de Inventarios en Devies Corp. S.A. durante el Periodo 2022-2023. *Código Científico Revista De Investigación*, 697-709.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n2/577>
- Guerrero, V. (2023). Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales. 593 *Digital Publisher CEIT*, 149-160.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1679>
- Herrera Ortega, G. F., Moreno Narváez, V. P., & Montero Cobo, M. A. (2023). Deterioro de Existencias y su Efecto Valorativo en Estados Financieros. Caso De Estudio: INSPA. *Universidad y Sociedad*, 15(3), 781-794.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3875/3798>
- Huilcapi, D. (2023). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones en la Corporación Educativa Andes Study EDUANDEST CÍA. LTDA. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, durante los periodos 2019 - 2020*. Instituto Superior Tecnológico "San Gabriel":
<https://sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis79.pdf>
- Iñiguez, A. (2023). *Análisis a los Estados Financieros a la Ferretería del Sr. Victor Reyes, período 2020 - 2021*. Universidad Nacional del Loja:

- <https://dspace.unl.edu.ec/items/b2c86cda-6188-4ba2-8a49-a5d03aa6ef60>
- Lara, H. (2019). Riesgos de auditoria al evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables. *Via Innova*, 25–38. <https://doi.org/https://doi.org/10.23850/2422068X.2281>
- López, A. (2021). Acerca de los métodos teóricos y empíricos de investigación: significación para la investigación educativa. *Revista Conrado*, 22-31. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/download/2133/2079/4307>
- Macías, F. (2025). La Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Competitividad de Comonteksa S.A. *Polo del Conocimiento*, 34-55. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i6.9624>
- Macías, K. (2022). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas. *Revista Uleam Bahía Magazine*, 87-105. https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine
- Martínez. (2022). La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones. *Opuntia Brava*, 225-236. <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>
- Mejía. (2021). *Importancia de la gestión de bodegas e inventarios de la Ferretería Pinturas Solís*. Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9734594.pdf>
- Mendoza. (2023). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones en la Corporación Educativa Andes Study EDUANDEST CÍA. LTDA. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, durante los periodos 2019 - 2020*. Instituto Superior Tecnológico "San Gabriel": <https://sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis79.pdf>
- Mero Ostaiza, J. F. (2024). *"Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros del Almacén Súper Accesorios el Colorado de la Ciudad de Manta"*. [Proyecto de Investigación, Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí]. Repositorio ULEAM. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/6296/1/ULEAM-CT.AUD-0205.pdf>
- Montalvo. (2020). *Software y métodos de control: herramientas claves para el manejo de inventarios microempresariales*. Digital Publisher CEIT: https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/586/699
- Monteros Olmedo, P. O. (2025). La Selección del Método de Valoración de Inventarios, su Impacto en la Rentabilidad y Posición Financiera de la Empresa, y por qué la Eliminación del Método LIFO con la Aplicación de las NIIF. *Élite*, 7(1), 1-8.

- <https://doi.org/https://doi.org/10.69603/itsqmet.vol7.n1.2025.112>
- Mora, S. (2024). Indicadores logísticos y su impacto en la gestión de almacenamiento de la empresa Frapalauto Cia.ltda. Santo Domingo. *Revista Social Fronteriza*, 1-31. [https://doi.org/https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4\(4\)371](https://doi.org/https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4(4)371)
- Olmedo, P. (2025). La Selección del Método de Valoración de Inventarios, su Impacto en la Rentabilidad y Posición Financiera de la Empresa, y por qué la Eliminación del Método LIFO con la Aplicación de las NIIF. *Revista Científica Élite*, 1-8. <https://doi.org/https://doi.org/10.69603/itsqmet.vol7.n1.2025.112>
- Pacheco, A. (2021). Software y métodos de control: herramientas claves para el manejo de inventarios microempresariales. *Digital Publisher CEIT*, 308-324. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.586>
- Patín Manobanda, T. L. (2022). “*La Gestión de los Inventarios para Minimizar Costos de Almacenamiento de la Ferretería Nuñez*”, del Cantón Guaranda Periodo 2018”. [Proyecto de Investigación, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9022?mode=full>
- Portugal, J. (2023). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones en la Corporación Educativa Andes Study EDUANDEST CÍA. LTDA. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, durante los periodos 2019 - 2020*. Instituto Superior Tecnológico "San Gabriel": <https://sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis79.pdf>
- Romero, W. (2021). Software y métodos de control: herramientas claves para el manejo de inventarios microempresariales. *Digital Publisher CEIT*, 308-324. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.586>
- Ruíz, S. (2022). *Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas*. RIIIT. Revista internacional de investigación e innovación tecnológica: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-97532018000500001&lng=es&tlng=es
- Sandoval, D. (2023). Los estados financieros y la información financiera en el gobierno de la sociedad anónima. *THEMIS Revista De Derecho*, 133–148. <https://doi.org/https://doi.org/10.18800/themis.202302.008>
- Stewart, L. (2025). *¿Qué es la investigación descriptiva y cómo se utiliza?* Atlas.ti: <https://atlasti.com/es/research-hub/investigacion-descriptiva>
- Tabra, E. (2023). Los estados financieros y la información financiera en el gobierno de la

- sociedad anónima. *THEMIS Revista De Derecho*, 133–148.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18800/themis.202302.008>
- Valenzuela, C. (2024). Gestión de inventarios en organizaciones de emprendimiento: Una aproximación teórica. *Prohominum*, 193–204.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0242>
- Valladarez, V. (2023). *Análisis a los Estados Financieros a la Ferretería del Sr. Victor Reyes, período 2020 - 2021*. Universidad Nacional del Loja:
<https://dspace.unl.edu.ec/items/b2c86cda-6188-4ba2-8a49-a5d03aa6ef60>
- Vargas, S. (2021). *Mejorando sistemas de gestión*. Kawak:
https://blog.kawak.net/mejorando_sistemas_de_gestion_iso/indicadores-de-gestion-en-tu-empresa
- Vidal, N. (2021). *El control interno de inventario y la liquidez de la Empresa Inversiones Nacionales e Internacionales Grupo Onlime S.A.C.* Universidad Nacional del Callao:
<https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/7556/02.%20TESIS%20E>

Anexos

Anexo 1. Modelo de Encuesta Aplicada a Los Empleados de la Ferretería



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI
EXTENSIÓN SUCRE – BAHÍA DE CARÁQUEZ
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El propósito de esta encuesta es reunir datos acerca de la administración de inventarios y su impacto en la elaboración de los estados financieros de la ferretería Chone. Los datos recolectados ayudarán a reconocer los puntos fuertes en los procesos de supervisión de inventarios, con la finalidad de sustentar la propuesta de una herramienta digital en formato de hoja de cálculo Excel que ayude en el monitoreo del stock y aumente la fiabilidad de la información contable.

Opciones de respuesta

- Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
1. Existen procedimientos establecidos de manera formal para el ingreso y salida de productos del inventario.
 2. El inventario físico se concilia periódicamente con los registros contables.
 3. Se utilizan herramientas o formatos para el registro diario de movimientos de inventario.
 4. Los estados financieros reflejan de forma precisa el valor del inventario disponible.
 5. Las fluctuaciones de inventario afectan de manera clara en los resultados financieros de la empresa.
 6. Se presentan ajustes contables derivados de diferencias entre inventario físico y contable.
 7. Un buen control de inventario mejora la calidad de la información financiera.
 8. Los fallos en el control de inventario impactan negativamente la exactitud de los estados financieros.
 9. Existen conexiones evidentes entre la gestión de inventarios y la rentabilidad reflejada en los estados financieros.
 10. La falta de control en el inventario puede generar inconsistencias contables significativas.
 11. Se considera necesario implementar una herramienta tecnológica para el control
 12. Una herramienta digital facilitaría una mejor trazabilidad de los productos.

Anexo 2. Modelo de Entrevista Aplicada a la Contadora.



ENTREVISTA UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI EXTENSIÓN SUCRE – BAHÍA DE CARÁQUEZ CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: Gestión de inventario y su incidencia en la presentación de los estados financieros en la ferretería Chone del cantón San Vicente.

1. ¿En la actualidad el manejo del inventario en una ferretería como se hace y cuán bueno piensas es el procedimiento?
2. ¿Qué clases de equivocaciones o faltas de concordancia miras en el control de existencias y cuál es tu forma usual de solucionarlos?
3. ¿Qué relevancia le das vos al inventario cuando se preparan y exponen las cuentas de una ferretería?
4. ¿Cuán a menudo las cuentas se alteran por desajustes de inventario? ¿Cómo se manejan esas ajusticiasen?
5. ¿De acuerdo con tu vivencia, de que forma la calidad del manejo de inventario influye en la exactitud y veracidad de los reportes económicos?
6. ¿Usted cree que un manejo inadecuado de existencias puede repercutir considerablemente en las finanzas de una ferretería? ¿Por qué razón?
7. ¿Vos opinas que las ferreterías debieran adoptar sistemas o aparatos tecnológicos para optimizar la administración de existencias? ¿Por qué motivo?
8. ¿Qué ventajas esperas conseguir al incorporar programas o mecanismos automáticos para la gestión de inventario, tanto para contabilidad y también operaciones?

Anexo 3. Tablas y gráficos de la tabulación de los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la ferretería chone

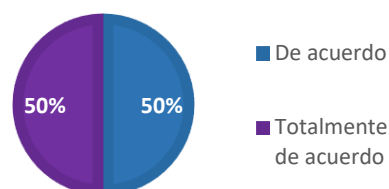
Tabla 2

Procedimientos para el ingreso y salida de productos

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 1

Procedimientos para el ingreso y salida de productos



Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

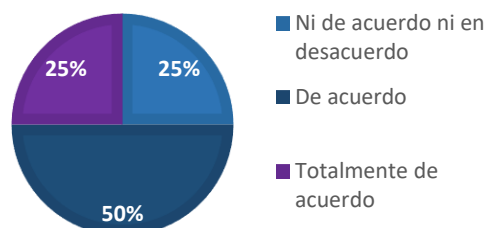
Tabla 3

Conciliación entre inventario físico y registros contables

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	25%
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	1	25%
Total	4	100%

Gráfico 2

Conciliación entre inventario físico y registros contables



Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

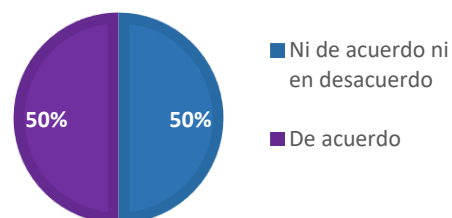
Tabla 4

Registro diario de movimientos de inventario

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	50%
De acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 3

Registro diario de movimientos de inventario

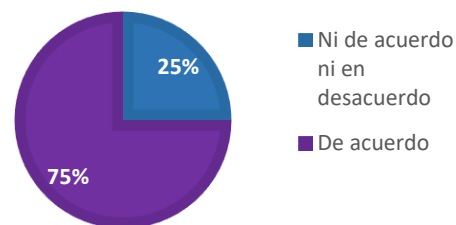


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 5
Precisión del inventario en los estados financieros

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	25%
De acuerdo	3	75%
Total	4	100%

Gráfico 4
Precisión del inventario en los estados financieros

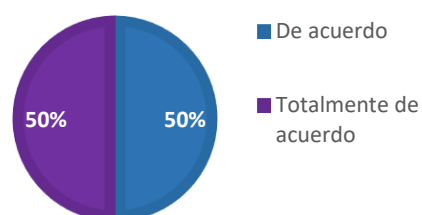


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 6
Impacto de las variaciones de inventario en los resultados financieros

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 5
Impacto de las variaciones de inventario en los resultados financieros

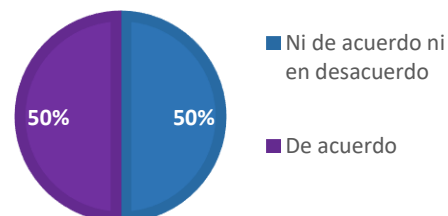


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 7
Ajustes contables por diferencias de inventario

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	50%
De acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 6
Ajustes contables por diferencias de inventario

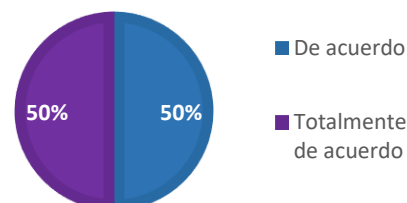


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 8
Control de inventarios y calidad de la información financiera

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 7
Control de inventarios y calidad de la información financiera

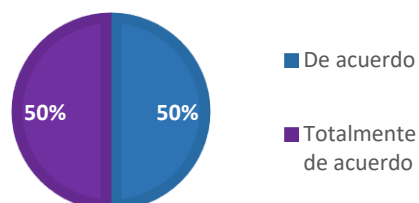


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 9
Impacto de los errores en el control de inventarios sobre los estados financieros

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 8
Impacto de los errores en el control de inventarios sobre los estados financieros

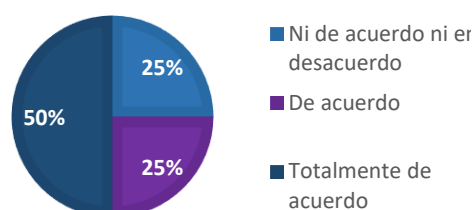


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 10
Relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	25%
De acuerdo	1	25%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 9
Relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad

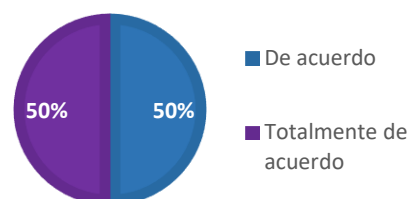


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 11
Inconsistencias contables por falta de control de inventarios

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 10
Inconsistencias contables por falta de control de inventarios

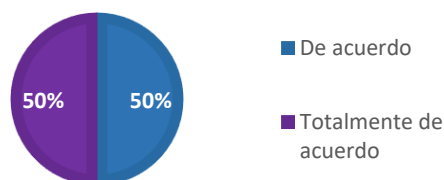


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 12
Necesidad de una herramienta tecnológica para el control de inventarios

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	2	50%
Totalmente de acuerdo	2	50%
Total	4	100%

Gráfico 11
Necesidad de una herramienta tecnológica para el control de inventarios

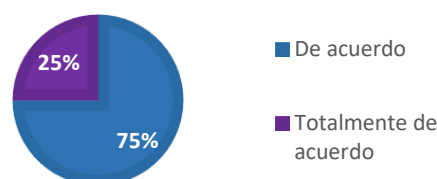


Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería

Tabla 13
Trazabilidad de los productos mediante una herramienta digital

Variable	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	3	75%
Totalmente de acuerdo	1	25%
Total	4	100%

Gráfico 12
Trazabilidad de los productos mediante una herramienta digital



Nota: Encuesta aplicada a los empleados de la ferretería