



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA

OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN

'SÚPER ACCESORIOS EL COLORADO' DE LA CIUDAD DE MANTA.”

AUTOR: José Fernando Mero Ostaiza

TUTOR: Ing. Com. Walter Manuel Mendoza Zamora, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y de Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

2024 (2)

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

CERTIFICACIÓN

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

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del Sr. Estudiante **José Fernando Mero Ostaiza**, legalmente matriculado en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025, cumpliendo el total de **384 horas**, cuyo tema del proyecto es **“Gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros del almacén 'Súper accesorios el Colorado' de la ciudad de Manta”**

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

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

Manta, 23 de diciembre del 2024.

Lo certifico,

Ing. Com. Walter Manuel Mendoza Zamora, Mg

Docente Tutor

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

La responsabilidad de los hechos, ideas, pensamientos expuestos en este proyecto de investigación pertenecen de manera exclusiva al autor y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.



José Fernando Mero Ostaiza

131257217-3

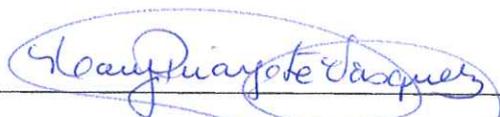
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los suscritos declaran que han aprobado el proyecto de investigación "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN 'SÚPER ACCESORIOS EL COLORADO' DE LA CIUDAD DE MANTA", que ha sido propuesto, desarrollado y sustentado por: JOSÉ FERNANDO MERO OSTAIZA, previa a la obtención del título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría, de acuerdo con el Reglamento para la elaboración de proyecto de investigación de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí "ULEAM"



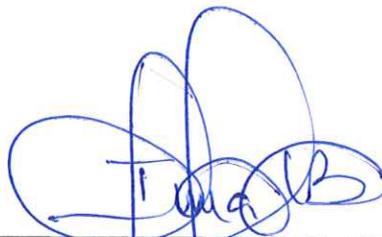
Ing. Dallas San Andrés Hormaza, Mgs

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE
TITULACIÓN**



Ing. Nancy Pinargote Vásquez, Mgs.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE
TITULACIÓN**



Ing. Irma Velásquez Bravo, Mgs

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE
TITULACIÓN**

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, quienes con una palabra de aliento me motivaron para alcanzar este logro. Su ejemplo de perseverancia y dedicación ha sido mi mayor inspiración.

A mis hermanos, por su apoyo constante, por creer en mí y por estar siempre dispuestos a ofrecerme una palabra de aliento cuando más lo necesitaba.

Y finalmente, a todos aquellos que han sido parte de este proceso, directa o indirectamente, este proyecto es un testimonio de su influencia y de la fuerza que me brindaron en cada paso del camino.

Gracias por estar siempre presentes y por creer en mí.

José Fernando Mero Ostuiza

RECONOCIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han hecho posible la realización de este proyecto, a mis amigos de aula que me acompañaron en los momentos de tensión y felicidad a lo largo de este arduo y desafiante trayecto. Su apoyo, confianza, y afecto han sido valioso, cada uno de ustedes ha contribuido, de una manera u otra, a mi fortaleza y determinación. Gracias por ser mi sostén, mi equipo motivador y, lo más importante, la familia que he elegido.

A mi familia les agradezco profundamente por su comprensión y apoyo durante las largas horas dedicadas a este proyecto. Su ánimo y paciencia han sido una gran motivación.

También agradezco a mis maestros(as), cuya orientación y apoyo incondicional han sido fundamentales para el desarrollo y éxito de este trabajo. Su experiencia y consejos han sido invaluable a lo largo de todo el proceso.

José Fernando Mero Ostaiza

SÍNTESIS

La gestión de inventarios es crucial en los procesos comerciales de las empresas, especialmente en áreas de compras, ventas y logística, también guarda relación con el control de existencias. Mientras tanto, los estados financieros son documentos contables en donde se resume la situación financiera de una empresa dentro de un período de tiempo específico. El objetivo central de la investigación consiste en analizar el impacto de la gestión de inventarios en la presentación de los estados financieros en “Súper Accesorios El Colorado”. Respecto a la metodología, es mixta, descriptiva y utiliza el método inductivo-deductivo. También se emplea el uso de técnicas como la encuesta, esta se aplica a los empleados del área de bodega, mientras que la entrevista va dirigida al administrador de la empresa. Como resultado se identifican aspectos negativos en los inventarios como son pronósticos inexactos, almacenes desorganizados, ingreso de datos erróneos y demás. Una de las causas que originan estas problemáticas es la falta de un programa de capacitación. En función de lo expuesto, se diseña un plan de capacitaciones con la finalidad de fortalecer los conocimientos, habilidades y destrezas de los empleados del establecimiento, logrando mejorar la gestión de inventarios y presentar adecuadamente los estados financieros, contribuyendo así al crecimiento económico del almacén. Los módulos propuestos son: Implicaciones del manejo de inventarios; Gestión y manejo; Estrategias de gestión; Métodos de valoración; Gestión de almacenes y Nuevas herramientas para el manejo de inventarios.

Palabras clave: Gestión de inventarios, métodos de valoración, indicadores de evaluación y estados financieros.

SUMMARY

Inventory management is crucial in the business processes of companies, especially in the areas of purchasing, sales and logistics, and is also related to stock control. Meanwhile, financial statements are accounting documents that summarize the financial situation of a company within a specific period of time. The central objective of the research is to analyze the impact of inventory management on the presentation of financial statements in “Súper Accesorios El Colorado”. Regarding the methodology, it is mixed, descriptive and uses the inductive-deductive method. The use of techniques such as the survey is also used, which is applied to employees in the warehouse area, while the interview is directed to the company administrator. As a result, negative aspects are identified in inventories such as inaccurate forecasts, disorganized warehouses, erroneous data entry, and so on. One of the causes that originate these problems is the lack of a training program. Based on the above, a training plan is designed with the aim of strengthening the knowledge, skills and abilities of the employees of the establishment, achieving improved inventory management and adequate presentation of financial statements, thus contributing to the economic growth of the warehouse. The proposed modules are: Implications of inventory management; Management and handling; Management strategies; Valuation methods; Warehouse management and New tools for inventory management. **Keywords:** Inventory management, valuation methods, evaluation indicators and financial statements.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL.....	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO	VI
SÍNTESIS.....	VII
SUMMARY.....	VIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
MARCO TEÓRICO.....	3
1.1 Fundamentación teórica	3
1.1.1 Variable independiente	3
1.1.1.1 Gestión de inventarios.....	3
1.1.2 Variable dependiente	9
1.1.2.1 Estados financieros	9
1.2 Antecedentes Investigativos	14
1.3 Fundamentación Legal	17
1.3.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC2.....	17
CAPÍTULO II.....	20
DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	20
2.1 Metodología	20
2.1.1 Modalidad de investigación	20
2.1.2 Tipo de investigación	20
2.1.3 Métodos de investigación	21
2.1.4 Técnicas de investigación	21
2.1.5 Población.....	22

2.1.6 Muestra	23
2.1.7 Resultados de investigación	24
Análisis, procesamiento e interpretación de los resultados investigativos	24
2.1.8 Triangulación de datos	39
CAPÍTULO III.....	42
DISEÑO DE LA PROPUESTA	42
3.1 Tema.....	42
3.2 Objetivo general	42
3.3 Objetivos específicos	42
3.4 Justificación de la propuesta	42
3.5 Alcance de la propuesta.....	43
3.6 Beneficiarios.....	43
3.7 Factibilidad.....	43
3.8 Descripción de la propuesta.....	44
CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	64
ANEXOS.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de inventarios	4
Tabla 2. Sistemas de inventarios	7
Tabla 3. Indicadores de la gestión de inventarios	8
Tabla 4. Clasificación de las razones financieras.....	13
Tabla 5. Población almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta. ...	22
Tabla 6. Módulo 1. Implicaciones y manejo de inventarios	50
Tabla 7. Módulo II. Implicaciones y manejo de inventarios	51
Tabla 8. Módulo III. Estrategias de gestión de inventarios.....	52
Tabla 9. Módulo IV. Métodos de valoración de inventarios.....	53
Tabla 10. Módulo V. Gestión de almacenes.....	54
Tabla 11. Módulo VI. Nuevas herramientas para el manejo de inventarios	55
Tabla 12. Presupuesto.....	56
Tabla 13. Cronograma de ejecución del plan de capacitación	58
Tabla 14. Indicadores de evaluación de resultados	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ponderación del proceso de gestión de inventarios	24
Figura 2. Tipos de errores	25
Figura 3. Uso de manuales o software	26
Figura 4. Nivel óptimo de inventario	27
Figura 5. Métodos de valoración de inventarios	28
Figura 6. Capacitaciones al personal	29
Figura 7. Políticas de gestión de inventarios	30
Figura 8. Repercusiones de la falta de control inventarios	31
Figura 9. Sistema de contabilidad	32
Figura 10. Registro contable	33
Figura 11. Libros de contabilidad	34
Figura 12. Manual de funciones	35
Figura 13. Herramientas o tecnologías para la gestión de inventarios.....	36
Figura 14. Triangulación de datos	39

INTRODUCCIÓN

A medida que cambian los mercados, es necesario llevar a cabo cambios en la organización, especialmente en empresas que comercializan productos. Esto se debe a que los inventarios son las cuentas más cruciales, ya que de los resultados que se obtengan con su operación dependerá el éxito o el fracaso de la empresa.

Un control interno adecuado garantizará la protección de los activos utilizados en las operaciones de la empresa 'Súper Accesorios El Colorado' en la ciudad de Manta, la obtención de información precisa y oportuna, lo que aumentará la eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa evitando fraudes, errores e irregularidades.

El objetivo del almacén "Súper Accesorios El Colorado" en Manta es mantener un equilibrio ideal en la gestión de inventarios. Este equilibrio es fundamental para garantizar tanto la disponibilidad de productos necesarios para satisfacer la demanda del cliente como para reducir los costos de almacenamiento y la obsolescencia de productos. Sin embargo, una mala gestión de inventarios puede causar una serie de problemas que afectan directamente la presentación de los estados financieros de la empresa.

En el balance general del almacén, los inventarios representan una parte importante de los activos corrientes. Una presentación incorrecta de los activos puede resultar de una sobreestimación o subestimación del valor de los inventarios, lo cual afecta la percepción de la salud financiera de la empresa por parte de inversores y acreedores. Además, una gestión de inventarios efectiva tiene un impacto directo en el costo de los bienes vendidos (COGS), que se muestra en el estado de resultados. Los errores de gestión pueden aumentar o disminuir los costos, lo que puede tener un impacto en la utilidad neta declarada. Finalmente, el flujo de efectivo de las operaciones se ve afectado por la gestión de inventarios, y una rotación inadecuada de inventarios puede limitar la liquidez de la empresa.

El trabajo de investigación actual es de gran importancia y es crucial porque no solo proporciona una comprensión de los diversos problemas o necesidades que presenta la empresa en relación con los inventarios, sino que también ayudará a proporcionar información oportuna para la toma de decisiones que aseguren la continuidad comercial de la empresa.

El objetivo de la investigación es identificar rápidamente los riesgos u obstáculos potenciales para la empresa para garantizar su buen funcionamiento. El control interno de la empresa es crucial porque permite obtener una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios, y, lo que es más importante, brindar un servicio al cliente eficiente.

En resumen, la investigación es viable porque se puede acceder fácilmente y adecuadamente a la información necesaria de empresa 'Súper Accesorios El Colorado' en la ciudad de Manta, lo cual será crucial para llevar a cabo esta investigación.

En el capítulo I, Marco Teórico se procede a la búsqueda de información en fuentes digitales como son: publicaciones científicas, tesis, informes, documentos oficiales y demás. De dichos textos, se extraen aspectos relevantes sobre la gestión de inventarios y los estados financieros. A la información consultada también se le agrega una opinión personal sobre el tema, otorgando una mayor consolidación a las ideas expuestas. Además, estudios deben cumplir con la condición de haber sido publicados en los últimos 5 años, para darle actualidad a este contenido.

Seguidamente, en el capítulo II, Diagnóstico de campo, se hace énfasis en la metodología que se aplica para dar respuesta a la problemática y a los objetivos de investigación. También se detalla el enfoque y tipo de estudio, los métodos, técnicas y demás instrumentos como la encuesta y la entrevista que se utilizan en el proyecto para recolectar información en el campo de acción. Asimismo, se emplea el uso de herramientas como tablas y figuras para mostrar los resultados obtenidos, dándoles una mejor organización.

Finalmente, en el capítulo III, Diseño de la propuesta, se definen los objetivos, su factibilidad y la descripción de la misma. Las ideas redactadas en este apartado brindan soluciones a las problemáticas detectadas en la investigación acerca de la gestión de inventarios en el almacén "Súper Accesorios El Colorado". A través de la implementación de la propuesta se pretende incrementar el rendimiento de la empresa, alcanzar sus metas y la sustentabilidad económica.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación teórica

1.1.1 Variable independiente

1.1.1.1 Gestión de inventarios

La gestión de inventarios es crucial en los procesos comerciales de las empresas de fabricación y producción, especialmente en lo que respecta a compras, ventas y logística. Se relaciona con el control de existencias a lo largo de toda la cadena de suministro y es fundamental para organizar el día a día del negocio. Las actividades aquí se basan en datos y se enfocan en la planificación a corto plazo y el registro de eventos, con el objetivo de mantener el nivel adecuado de stock y registrar su movimiento (Guerra, 2024).

En consonancia a lo anterior, Guzmán et al. (2021) indicaron que el manejo de inventarios se convierte en una herramienta indispensable en la gestión empresarial, puesto que posibilita a las compañías y organizaciones tener conocimiento detallado de las cantidades de productos listos para su uso o venta en un lugar y momento específicos, así como las condiciones de almacenamiento pertinentes en las respectivas industrias.

Fundamentado en lo anterior, se deduce que la gestión de inventarios se refiere al proceso de supervisar y controlar el flujo de bienes, desde la adquisición y almacenamiento hasta la venta y distribución. Este proceso implica decisiones estratégicas relacionadas con la cantidad de inventario a mantener, la frecuencia de reabastecimiento y la selección de proveedores, entre otros aspectos. Una gestión ineficiente puede llevar a excesos o déficits de inventario, afectando negativamente tanto los costos operativos como el nivel de servicio al cliente.

Según menciona Laza (2020) existen varios tipos de inventarios, en la siguiente tabla (1), se describen los más comunes:

Tabla 1. Tipos de inventarios

Tipos	Descripción
Inventarios de materias primas	Son aquellos que están constituidos por los productos que van a ser procesados. Los inventarios de este tipo transmiten información relativa a la producción prevista y a su estacionalidad, a la eficacia de la planificación y la seguridad de las fuentes de suministros.
Inventarios de mercancías	Éstos incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación.
Inventarios de productos terminados	Son almacenes que reúnen todos los productos que la empresa ha modificado y manipulado a lo largo de los procesos productivos. Estos productos están en stock y esperan ser vendidos.
Inventarios de materiales y suministros	Consisten en los elementos necesarios a fin elaborar los productos. Entre dichos elementos destacan: las materias primas secundarias, que se diferencian por industrias; los productos de consumo necesarios hacia el proceso de producción (combustibles, pinturas, etc.); y, por último, el material destinado hacia mantenimiento, necesario para la reparación y conservación de la maquinaria.

Nota: Elaboración propia a partir de Laza, (2020)

En efecto, González, (2023) afirma que la gestión de inventario ayuda a mantener el equilibrio del mismo y saber qué productos o artículos tienen más demanda. Puede reducir los costos al reflejar de inmediato los ciclos no saludables y los artículos que deben reponerse lo antes posibles, evitando retrasos en los pedidos o el deterioro de las materias primas debido a un almacenamiento inadecuado.

Referente a los principales desafíos que posee la gestión de existencias se detectan: el volumen, daños y excesos de inventario; en donde un factor de influencia es la falta de políticas de administración de los inventarios, lo cual influye en la obsoletización e incremento de los costos de almacenamiento. De ahí que, la falta de verificación previa de los saldos en bodegas antes de efectuar un pedido puede llevar a considerables pérdidas económicas (La Febre et al., 2023).

En definitiva, la gestión de inventarios es un elemento fundamental para la presentación de los estados financieros, por tanto, no debe ser subestimado. Desde luego, los inventarios representan un activo muy importante en los balances generales

de las empresas, ya que sus valores permiten mostrar la situación verídica de la empresa.

Objetivos del control de inventarios

El objetivo del control de inventarios es garantizar la eficacia de las operaciones empresariales al optimizar simultáneamente los siguientes tres aspectos:

- **Satisfacción del cliente:** La medición de la satisfacción del cliente es fundamental para evaluar el grado de cumplimiento de sus expectativas y necesidades, a través de diferentes herramientas y técnicas de recogida de información que permiten identificar áreas de mejora y fortalezas en el servicio (Moreno et al., 2022).
- **Gastos asociados al inventario:** Estos incurren al momento de adquirir, almacenar y gestionar el inventario. En las empresas en las cuales se encuentran dedicadas a la elaboración de productos, las existencias constituyen una parte sustancial del balance.
- **Costos operativos:** Son imprescindibles al momento de elaborar una producción dentro de una organización, debido a que están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad económica (Pincay et al., 2023).

Equilibrio en la gestión de inventarios:

Según señalan Martínez y Sánchez (2023) los procedimientos, manuales de control interno y cualquier herramienta que sea necesaria para el buen manejo de los inventarios, son de vital importancia para toda empresa, ya que esto les permite controlar, manejar y decidir oportunamente, así como también tener una visión clara de la situación y posición financiera de la empresa.

Con base a lo expuesto, se infiere que la optimización de los objetivos de inventario requiere un enfoque equilibrado, donde se ponderan de manera conjunta el servicio al cliente, los costos de inventario y los costos operativos. Buscar la mejora de uno a costa de los otros es contraproducente, ya que todos son pilares fundamentales para la rentabilidad y el éxito de la empresa.

Costo de mantenimiento

Referente a los costos de mantenimiento son aquellos relacionados con la conservación y restauración de los bienes de un individuo o una empresa (Arroyo y Obando, 2022). Los costos relacionados con el mantenimiento son, además, independientes de otras

magnitudes como los niveles productivos o de ventas (Garzón, 2024). Por ende, se deduce que estos costos de mantenimientos se refieren a gastos necesarios para mantener un perfecto funcionamiento un activo a largo a tiempo. Allí se incluyen reparaciones, servicios profesionales, inspecciones regulares y demás gastos relacionados con el mantenimiento.

Costo de ordenamiento

Es el costo generado por las actividades realizadas en una solicitud de reaprovisionamiento de existencias. Entre ellos se encuentran los costos del proceso (contabilidad, comunicación, etc.), así como costos de transporte y recepción (Saavedra, 2021). En definitiva, este costo de ordenamiento o también denominado coste de preparación, cubre la fricción creada por las órdenes mismas, es decir, los costes en los cuales se incurre cada vez que se realiza una orden.

Costo de oportunidad

El coste de oportunidad es utilizado, frecuentemente, en los procesos de toma de decisiones, tanto en el área contable como económica. Desde un punto de vista ideal, el decisor debería poder elaborar un listado de posibles alternativas y calcular los resultados esperados de acuerdo con cada una de ellas, eliminar las carentes de atractivo y centrarse en un número concreto de opciones (González, 2020).

A través del costo de oportunidad se da paso al análisis del comportamiento y la importancia de toma de decisiones, con la finalidad de elegir concretamente dentro de las opciones y la consecuencia que contraen las alternativas no seleccionadas (Quispe et al., 2024).

Basado en lo anterior, se infiere que estos costos de oportunidad es el coste de alternativa que se elimina al momento de tomar una decisión, en los cuales se pueden incluir ciertos beneficios que pudieron haber sido obtenidos si se hubiera elegido aquello.

Reducción de costos de inventario:

Si bien la reducción de costos de inventario es deseable, no debe llevar a niveles tan bajos que comprometan la satisfacción del cliente. La escasez de materiales puede generar agotamientos, retrasos en la producción y, en última instancia, clientes insatisfechos.

Asimismo, se determina que una gestión eficiente de inventarios también implica optimizar los costos operativos. Sin embargo, esta optimización no debe sacrificar la calidad de la información ni la eficiencia en la gestión de los pedidos. Procesos inadecuados y tiempos de entrega prolongados pueden afectar negativamente el servicio al cliente y la rentabilidad.

Sistemas de registro

Generalmente, las empresas llevan un control de los métodos de valoración, a través del uso de tarjetas Kardex, las cuales son herramientas que permiten el registro de entradas, salidas y devoluciones tanto en ventas como en compras de las existencias en almacén (Ortega et al., 2022).

En este orden de ideas, Guerra et al., (2024) considera que es importante que los inventarios se realicen de manera periódica, y también deben estar debidamente ajustada a las descripciones físicas de los productos. Los inventarios pueden corresponder a uno o varios productos.

En efecto, una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo del inventario. Dicho momento puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del periodo. La decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate. Para ello existen dos sistemas de registro:

Tabla 2. Sistemas de inventarios

Tipos	Descripción
FIFO	El proceso del método FIFO se trata de tener un registro de entradas, salidas y existencias y en cada uno de ellos se divide en cantidad, precio y valor. Para obtener las existencias se debe de multiplicar la cantidad con el precio dando el valor total en existencias, puesto que si es una venta se restaría a la existencia y si es una compra se sumará al resultado final que se encuentre en el registro
Costo promedio ponderado	Este método se refiere a que para poder calcular el nuevo costo de las existencias que tiene una empresa en almacén, si es una compra se suma las unidades de las existencias más las unidades que van a ingresar, como siguiente paso para obtener el costo total se suma el total del saldo final más el de la compra, y para sacar el valor nuevo del costo unitario se divide el costo total entre las unidades totales.

Nota: Elaboración propia a partir de Ortega et al., (2022)

En definitiva, al implementar un sistema de inventario en una empresa, se debe tomar en consideración ciertas variables que pueden incidir en la toma de decisiones. Asimismo, es crucial que las instituciones lleven a cabo el debido procedimiento a partir de la adquisición de los suministros hasta la distribución de los productos.

Indicadores de gestión de inventarios

Estos indicadores ofrecen información clave sobre el estado y la efectividad de las operaciones de inventario, capacitando a los gerentes y supervisores para tomar decisiones informadas y realizar mejoras en la gestión del inventario (Ayala y Caceda, 2023).

Tabla 3. Indicadores de la gestión de inventarios

Indicador	Descripción	Forma de cálculo
Rotación del inventario	Muestra la velocidad con que se mueven los productos en la organización. Permite analizar el nivel de inmovilización de recursos en inventario.	$\text{Costo de mercancía} / \text{Promedio de inventarios}$
Días de inventario	Número de días que un artículo se mantiene en inventario	$360 / \text{Rotación}$
Inventario promedio	Permite obtener una idea de la cantidad de inventario que se mantiene en promedio durante un período de tiempo específico.	$\frac{\text{Valor del inventario inicial} + \text{Valor del inventario final}}{2}$
Porcentaje de pedidos rechazados	Indica la proporción de pedidos que una empresa no puede satisfacer debido a la falta de inventario o productos disponibles en ese momento.	$\frac{\text{Número de Pedidos Rechazados por Falta de Stock}}{\text{Número Total de Pedidos}} \times 100$
Porcentajes de productos completados	Revela la proporción de pedidos que se entregan sin errores o problemas.	$\frac{\text{Número de pedidos entregados correctamente}}{\text{Número total de pedidos}} \times 100$
Exactitud del inventario	Permite analizar la diferencia entre el conteo del inventario físico y la información contable de inventario disponible en los sistemas informáticos.	$\frac{\text{Inventario físico por conteo} - \text{Inventario contable}}{\text{Inventario reportado en el sistema}} \times 100$
Exactitud del pronóstico de demanda	Mide la exactitud de los pronósticos de demanda.	$\frac{\text{Demanda o consumo real}}{\text{demanda proyectada}} \times 100$

Certificación de proveedores	Muestra el porcentaje de proveedores certificados.	(Proveedores certificados / total de proveedores) * 100
Valor del inventario ocioso	Muestra el valor monetario del inventario ocioso	Cantidad de ociosos* precio

Nota: Elaboración propia

1.1.2 Variable dependiente

1.1.2.1 Estados financieros

Los estados financieros son documentos contables que resumen la situación financiera de una empresa en un período de tiempo específico y entre los principales estados financieros incluyen el estado de situación financiera conocido también como balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto. Estos informes proporcionan información clave sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de la empresa (Huacchillo et al., 2020).

Desde luego, la información financiera guarda relación con la contabilidad porque le brinda el conjunto de datos necesarios para la adopción de decisiones de tipo financiero en toda organización. En el caso de toda empresa, especialmente en una sociedad comercial, la información financiera provee los insumos informativos que se requieren para la adopción de decisiones por parte de los socios y de los integrantes de la administración (Tabra y Sandoval, 2023).

En vista de aquello, es posible inferir que los estados financieros tienen como propósito principal proporcionar información acerca de la posición financiera de la empresa en una fecha específica, así como los resultados de sus operaciones y el flujo de sus fondos.

Objetivos de los estados financieros

- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos para estimar su capacidad financiera de expansión.
- Analizar los resultados financieros de la administración en términos de rentabilidad.

- Facilitar la toma de decisiones en inversión y crédito, al proporcionar comunicación sobre la capacidad de crecimiento, estabilidad y rentabilidad de la empresa.

Características de los estados financieros

Los estados financieros poseen las siguientes características (Tabra y Sandoval, 2023):

- Presentación razonable y cumplimiento de la NIIF: Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.
- Hipótesis de negocio en marcha: Durante el proceso de elaboración de los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad de que la entidad continúe operando en el futuro previsible.
- Base contable de acumulación (devengo): La elaboración de los EEEF utilizará la base contable de acumulación, con excepción de los flujos de efectivo.
- Materialidad (importancia relativa) y agregación de datos: La presentación de los estados financieros será de forma diferenciada y de acuerdo con cada clase de partidas similares.
- Compensación: La compensación de activos con pasivos o ingresos con gastos se hará siempre que así lo requiera o que esté permitido en una NIIF.
- Frecuencia de la información: Cualquier organización o entidad presentará un juego completo de sus estados financieros, al menos, de forma anual.

Estructura de los estados financieros

Los estados financieros se encuentran estructurados por:

- Los activos
- Los pasivos
- El capital contable
- Ingresos, costos y gastos
- Los flujos de efectivo

Métodos de análisis financiero

Los métodos de análisis financiero son el análisis horizontal y el análisis vertical, constituyen herramientas esenciales en la caja de herramientas del analista financiero, contribuyendo de manera significativa a la comprensión y evaluación integral de la salud financiera de una organización (Iza y Quito, 2024).

En consonancia a lo anterior Becerra, (2023) sostiene que a través de estos métodos se puede determinar los aspectos económicos y financieros que se corresponden con los indicadores claves para valorar la situación financiera de una compañía y gestionarla acorde con las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial.

Análisis vertical

El análisis vertical constituye una herramienta crucial en la evaluación de la estructura financiera de una entidad, al descomponer los estados financieros en porcentajes relativos a un elemento base, generalmente los ingresos totales (Barreto, 2020). Por su parte, Arcos (2023) indica que el análisis vertical consiste en determinar la estructura financieros de la empresa, con son los estados de situación financiera y estado de resultados, el balance general nos permite conocer las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

Análisis horizontal

Este análisis permite evaluar el desempeño de una empresa en distintos periodos contables, y muestra tanto los aumentos como las disminuciones en las cuentas de los estados financieros comparados (Arcos, 2023).

En efecto, al examinar la evolución de los estados financieros a lo largo del tiempo, ofrece una perspectiva temporal que complementa el análisis vertical. Al comparar los datos de varios periodos, los analistas pueden identificar tendencias, fluctuaciones y patrones emergentes, proporcionando una comprensión más holística de la dinámica financiera de la entidad (Iza y Quito, 2024).

Indicadores financieros

Los indicadores financieros constituyen herramientas fundamentales en el análisis y evaluación del desempeño económico de una entidad, ya sea una empresa, institución o proyecto. Estos parámetros cuantitativos permiten medir la salud financiera, la eficiencia operativa y la rentabilidad de la entidad en cuestión. Entre los indicadores más relevantes se encuentran aquellos que evalúan la liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia (Ardían et al., 2023).

En este orden de ideas, Arcos (2023) señala que a mediante los indicadores financieros se puede obtener información sobre la evolución de elementos fundamentales de una empresa utilizando cocientes sencillos llamados ratios financieros. Estas ratios, como los de liquidez, endeudamiento, solvencia y rentabilidad, se calculan fácilmente y proporcionan información valiosa sobre la situación financiera de la empresa.

En definitiva, los indicadores financieros son herramientas clave para evaluar el desempeño económico de la empresa. A su vez ayuda a medir la salud financiera, la eficiencia operativa y la rentabilidad, y proporcionan una visión integral de la situación financiera. La interpretación adecuada de estos requiere un enfoque holístico y la comparación con estándares de la industria, por eso son fundamentales para la formulación de estrategias financieras, la gestión del riesgo y la evaluación del desempeño, asegurando así la sostenibilidad y el crecimiento de la entidad.

Razones financieras

Las razones o ratios financieros definen Casco et al., (2021) a una serie de fórmulas que se utilizan para analizar la situación económica de una entidad, estas se basan en la información contable que se encuentra en los estados financieros, y su objetivo es proporcionar a los responsables de la administración herramientas para tomar decisiones informadas y eficientes a través de la interpretación de estos indicadores.

Por su parte, Tonon (2023) indica que las razones financieras son medidas cuantitativas que proporcionan información clave sobre la salud financiera de una empresa y se calculan utilizando datos de los estados financieros y pueden incluir índices de liquidez, eficiencia y rentabilidad. Por ejemplo, ratios comunes son la razón ácida, el índice de rotación de activos y el apalancamiento financiero.

Basado en lo anterior, se concluye que las razones financieras cumplen una función trascendental en las empresas, ya que a través de estos procesos se puede recopilar grandes cantidades de información financiera, permitiendo así la comparación de la evolución de la entidad. Se evalúan la liquidez, apalancamiento, actividad y rentabilidad.

En el siguiente apartado (Tabla 4), se muestra relevante acerca de la clasificación de las razones financieras, con sus respectivas definiciones:

Tabla 4. Clasificación de las razones financieras

Razones financieras	Detalles	Fórmulas
Razones de liquidez	Es el índice que relaciona los activos corrientes con los pasivos corrientes, son medidas que evalúan la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Cuanto más alto sea este coeficiente, mayor será la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos financieros de corto plazo.	$\text{Razón circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivos circulantes}}$ $\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Razones circulantes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos circulantes}}$ $\text{Razón de efectivo} = \frac{\text{Efectivo} + \text{Efectivo y Equivalentes} + \text{Inversiones temporales}}{\text{Pasivos circulantes}}$ $\text{Rotación cuenta por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por cobrar inicio del periodo} + \text{Cuentas por cobrar final del periodo}}{2} / \frac{\text{Ventas}}{365}$
Razones de deuda	Permiten al analista observar el riesgo financiero que la empresa tiene. Además, otorgan una idea general de la mezcla de deuda y capital que tiene la compañía. Es importante tener cuidado al interpretar estas razones debido a que mientras mayor sea el riesgo financiero de la empresa las posibilidades de que no pague o, incluso, quiebre se amplían.	$\text{Razón de deuda} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$ $\text{Razón de deuda a capital} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Capitales contables}}$ $\text{Razón de capitalización} = \frac{\text{Deuda de largo plazo}}{\text{Deuda de largo plazo} + \text{Capital contable}}$ $\text{Razón de cobertura de interés} = \frac{\text{Utilidad antes de impuesto e interés}}{\text{Gastos por interés}}$
Razones operativas	Ayudan a calcular el desempeño de la administración, así como el valor creado para los accionistas. Estas miden la efectividad con la que la compañía convierte los activos en ventas y las ventas en dinero. En pocas palabras, genera la perspectiva con la que la empresa está utilizando sus activos para generar utilidades.	$\text{Rotación de activos} = \frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Activos totales}}$

Razones de rentabilidad	Se relacionan cuentas del Estado de Resultados para medir la eficiencia en la utilización de recursos de la empresa. Se pueden generar tantos indicadores como necesidad de información se requiere.	Margen bruto: Utilidad bruta / Ventas netas
		Margen operativo: Utilidad operativa / Ventas netas
		Margen bruto: Utilidad bruta / Ventas netas
		Margen neto: Utilidad neta / Ventas netas
		ROA: Ingresos netos / Promedio de activos totales
		ROE: Ingresos netos / Promedio de capital contable

Nota: Elaboración propia a partir de Yagual (2024)

1.2 Antecedentes Investigativos

Título: La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones ITEKNO S.A

Autora: Hidalgo Nieto Johanna Greta Geraldine

Repositorio: Universidad de Lima

Año: 2024

Hidalgo (2024), realizó una investigación con el objetivo de comprender y evaluar la situación actual de la entidad y así poder optimizar la rentabilidad a través de una buena gestión de inventario; el diseño investigativo aplica la metodología a través de análisis cuantitativo debido a la utilización de datos financieros que permitan medir el impacto en la rentabilidad; además de recopilar información cualitativa a través de entrevistas al personal clave. Como resultado el investigador evidenció irregularidades que afectan los estados financieros disminuyendo la percepción de la salud financiera de la entidad; por ende, el corregir dichas inconsistencias es de suma relevancia para evitar posibles problemas legales y tributarios. De tal manera, al enfocar los inventarios como activos y corregir las irregularidades a través de una eficiente gestión de inventario pueden mejorar la rentabilidad de la entidad; en tal contexto se puede evidenciar que mantener una buena gestión y control de inventario es crucial para mantener una mayor rentabilidad y así evitar pérdidas por ineficiencia en control de merma.

Título: Gestión de control de inventarios y su impacto en los Estados Financieros de la empresa DISPROTEXTIL S.A período 2018-2019

Autora: Yessenia Dayanara Velasquez Vargas

Repositorio: Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Año: 2020

Por su parte, Velásquez, (2020) en su estudio evalúa el impacto que tiene la gestión de inventario en los estados financieros. La investigación fue de carácter inductivo, deductivo y analítico; para recabar información sobre la problemática estudiada, además de analizar información verás, así como interpretar los resultados obtenidos; por ende al ejecutar dicha metodología se encontró que la entidad no posee un sistema de gestión de inventarios, pero a pesar de eso, mantiene un correcto número de rotación de los mismos y un porcentaje del 10, 76% como participación en el mercado, además de un incremento en ventas de 159,37%; en tal contexto, el implementar un sistema de gestión de inventario permitirá dar un plus al controlar las existencias, y a pesar de que la rotación de inventario es correcta, la implementación del sistema aumentaría la rotación de manera notable y esto generaría un mayor beneficio para la entidad; con lo expresado anteriormente se puede notar que el implementar un sistema de gestión de inventario permite aumentar la rentabilidad de la entidad lo que se reflejaría en los estados financieros.

Título: La gestión de inventarios y su impacto en el resultado económico de la empresa distribuciones Leoncito S.A del período 2016-2017

Autora: Anllely Virginia Barboza Rivera

Hilda Del Roció Caruajulca Ruiz

Repositorio: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

Año: 2020

Barboza y Ruiz (2020) efectuaron un estudio con el objetivo de diseñar un sistema de gestión de inventarios para obtener un impacto positivo en el resultado de la entidad; para lo que se aplicó la metodología investigativa cuantitativa, no experimental, mismas que ayudaron a obtener información y aplicarla para conocer el impacto que posee una buena gestión de inventarios en los resultados de la empresa; obteniendo

como resultados la buena gestión de inventario, aunque existen indicadores que pueden mejorarse para incrementar el desempeño de la entidad y por ende el diseñar una propuesta de gestión de inventario tendrá un impacto positivo en el mejoramiento de los indicadores deficientes; en tal contexto, aumentarán los resultados obtenidos en los estados financieros.

Título: Gestión de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Repuestos Automotriz Jhon, cantón Quevedo, período 2018-2019

Autora: Espinoza Solís Karen Lucía

Repositorio: Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Año: 2020

Asimismo, Espinoza (2020) llevó a cabo una investigación cuyo objetivo estuvo orientado a evaluar la gestión de inventario y su incidencia en la rentabilidad; por ende, para desarrollar el trabajo se utilizó las técnicas de verificación físicas y documental del inventario; así mismo, cuestionarios, matriz de enfoque y matriz de impacto para determinar la materialidad y así cumplir con los procedimientos establecidos; además, de utilizar el método histórico lógico para recolectar información que permita reconocer la variación en ventas; mismo que obtuvo como resultado encontrar deficiencias en la gestión del inventario, debido a que no posee exactitud de manera física; además, las compras son empíricas y se posee una baja rotación de inventario; por lo indicado; es vital, que la entidad cumpla con los procesos de control de inventario, monitoreo de las actividades para el cumplimiento de objetivos y metas; en tal contexto una mejor gestión de inventario permitiría a la entidad cumplir con los procesos establecidos y así evidenciar una mayor rentabilidad.

Título: Gestión del Inventario y su efecto en los resultados de la empresa Recograph Internacional S.A

Autora: San Andrés Zambrano Jhoselyn Lisette

Suarez Matiz Andrea Daniela

Repositorio: Universidad Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Año: 2019

San Andrés y Suárez, (2019) llevaron a cabo un estudio cuyo propósito fue analizar la gestión del inventario para medir su efecto en los resultados; y para realizar dicha investigación se utilizó la metodología descriptiva, para analizar las necesidades y detectar falencias en torno a los inventarios; la investigación exploratoria para reconocer los aspectos que han generado desorganización; de campo para analizar períodos que poseen problemáticas en torno a la mercadería y pérdida de ingresos; bibliográfica que permite indagar en libros y tesis enfocados en el tema de inventarios; y como técnicas de investigación se optó por la entrevista, observación y cuestionario; además como resultado se encontró deficiencia en el control de inventarios, debido a que se realizan de manera manual, desorganizada y no coordina información entre áreas relacionadas para mantener una correcta gestión de inventario; por ende, es necesario trabajar en mejorar la deficiente gestión para tener mayor fidelidad en la información de los estados financieros, además se debe considerar la automatización de la informática, para poseen información en tiempo real cuando se necesite; por lo indicado, se reconoce que el gestionar de manera indicada los inventarios permite obtener beneficio en los resultados de la entidad.

1.3 Fundamentación Legal

1.3.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC2

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el

importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Medición de los inventarios

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

Comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015)

Presentación de los Estados Financieros Según la IASB (2015) Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Por lo tanto, en la presentación razonable de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas indican que: Presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Metodología

2.1.1 Modalidad de investigación

Según menciona Romero et al., (2024) “Las características procedimentales de la investigación cualitativa incluyen la recopilación de datos a través de métodos como entrevistas en profundidad, observaciones participativas, grupos focales y análisis de documentos o textos”

Desde luego, el enfoque cualitativo examina los hechos y revisa los estudios previos de manera simultánea, de tal manera que se genera una teoría relacionada con lo que se está observando. En este enfoque, al igual que cuantitativo se plantea un problema, pero éste no es tan específico (Arispe et al., 2020).

La investigación es cualitativa ya que implica la recopilación y análisis de datos de carácter no numéricos, comprendiendo así la gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros del almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta.

Según Arispe et al., (2020) el enfoque cuantitativo se encuentra basado en el paradigma positivista, donde lo que interesa es la medición y la cuantificación, puesto que a través de la medición se pueden obtener tendencias, plantear nuevas hipótesis y de esa manera construir teorías.

También es cuantitativa, ya que se utilizan datos numéricos para calcular indicadores de gestión de inventarios y su impacto en los estados financieros. Siendo su objetivo primordial evaluar la relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad.

2.1.2 Tipo de investigación

De acuerdo con Nieto, (2021) los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación. El investigador debe ser capaz de definir, o al menos visualizar, que se medirá (que conceptos, variables, componentes, etc.) y sobre que, o quienes se recolectaran los datos (personas, grupos, comunidades, objetos, animales, hechos, etc.).

La investigación descriptiva es un método eficaz para la recolección de datos durante el proceso de investigación. Puede utilizarse de múltiples formas, siempre es necesario establecer un objetivo. Su finalidad yace en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas (Guevara et al., 2020).

La investigación es descriptiva ya que se encamina a examinar las características de las variables de estudio: la gestión de inventarios y también de los estados financieros. También es de campo, ya que se recopila información en el almacén “ Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta.

2.1.3 Métodos de investigación

El análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes (Rodríguez y Pérez, 2017). En este método se descompone un objeto de estudio, permitiendo separar cada una de sus partes para facilitar su estudio de una manera individual (Arispe et al., 2020).

En este proyecto, se utiliza el método analítico para examinar los contenidos consultados las fuentes bibliográficas como tesis, artículos científicos e informes, en dichos textos se extrae los conceptos más fundamentales sobre la gestión de inventarios y los estados financieros.

La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión o combinación de las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad (Rodríguez y Pérez, 2017). Mientras tanto Arispe et al., (2020) indica que este integra los componentes de un objeto de estudio que se encuentran dispersos para estudiarlos en su totalidad.

En este caso concreto, se hizo uso de este método para sintetizar los datos recabados tanto en fuentes primarias como secundarias de información y así ubicar las ideas más importantes en los apartados correspondientes.

2.1.4 Técnicas de investigación

La encuesta es una técnica de investigación que se utiliza para recopilar información de un gran número de personas. Se trata de una herramienta versátil y accesible que

permite a los investigadores obtener información sobre comportamientos, actitudes, opiniones y demografía de una población objetivo (Medina et al., 2023).

En la presente investigación se utiliza la técnica de la encuesta para recabar información referente a problemáticas y oportunidades en la gestión de inventarios en el almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta. La encuesta se dirige a los empleados de dicho establecimiento.

La entrevista es una técnica empírica, basada en la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto o los sujetos de estudio, para obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema (Avila et al., 2020). Las entrevistas implican la interacción directa entre el investigador y el participante. Pueden ser estructuradas (con preguntas predefinidas) o no estructuradas (con preguntas abiertas). Las entrevistas son ideales para explorar en profundidad temas complejos y obtener información detallada (Romero et al., 2024).

Para dar respuesta a los objetivos planteados, se diseña un cuestionario de entrevista aplicado a gerentes de inventario y los contadores, obteniendo así información cualitativa. Dicho formato se encuentra estructurado por 15 interrogantes, estas tienen como premisa recolectar datos clave para profundizar en la comprensión de las prácticas actuales y sus efectos en los estados financieros del almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta.

2.1.5 Población

La población objeto del almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta, se encuentra conformada por un total de 23 empleados.

Tabla 5. Población almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta.

Descripción	Cantidad
Logística y compras	2
Vendedores externos	2
Créditos y cobranzas	1
Publicidad	1
Contabilidad	1
Gerencia	1
Área de inventarios	4 bodegueros y 1 ingreso de inventarios
Atención al cliente	6
Cajeros	3

Supervisora de ventas	1
Total	23

Nota: Elaboración propia del autor

2.1.6 Muestra

La muestra puede ser definida como un subgrupo de casos de una población para la recopilación de datos. Entre los beneficios de trabajar con una muestra están: ahorrar tiempo, reduce costos y si está bien seleccionada puede ayudar con la precisión y exactitud de los datos.

El muestreo por conveniencia, donde los elementos se seleccionan por su disponibilidad o accesibilidad (Romero et al., 2024). Los muestreos por conveniencia se encuentran basado en un criterio del investigador y en la experiencia con la población (Arispe et al., 2020).

Dada la circunstancia investigativa, se emplea el muestreo por conveniencia, por tanto, se seleccionan a un total de 5 empleados que laboran en los departamentos del almacén “Súper accesorios el Colorado” de la ciudad de Manta.

2.1.7 Resultados de investigación

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de encuesta dirigido hacia el área de inventarios del almacén de “Súper accesorios El Colorado”, cantón Manta

Objetivo:

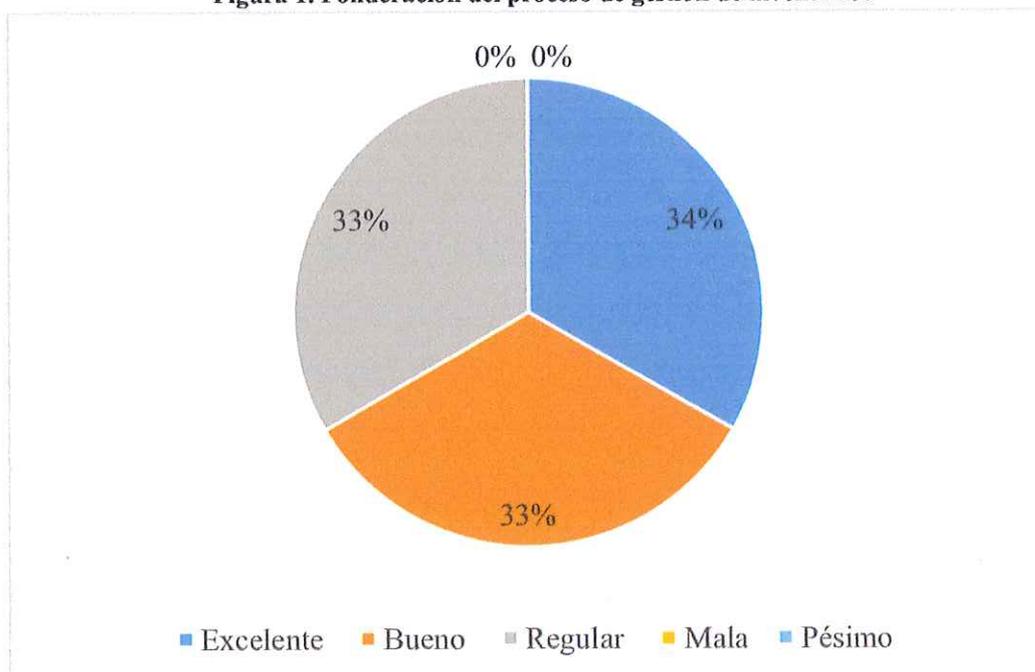
Este cuestionario va dirigido a los empleados del área de inventarios del almacén “Súper accesorios El Colorado”, cantón Manta, con la finalidad de conocer sus opiniones acerca de la gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Análisis, procesamiento e interpretación de los resultados investigativos

En el siguiente apartado se agregan los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario de encuesta:

1. ¿Cómo califica el proceso actual de gestión de inventarios en el almacén?

Figura 1. Ponderación del proceso de gestión de inventarios



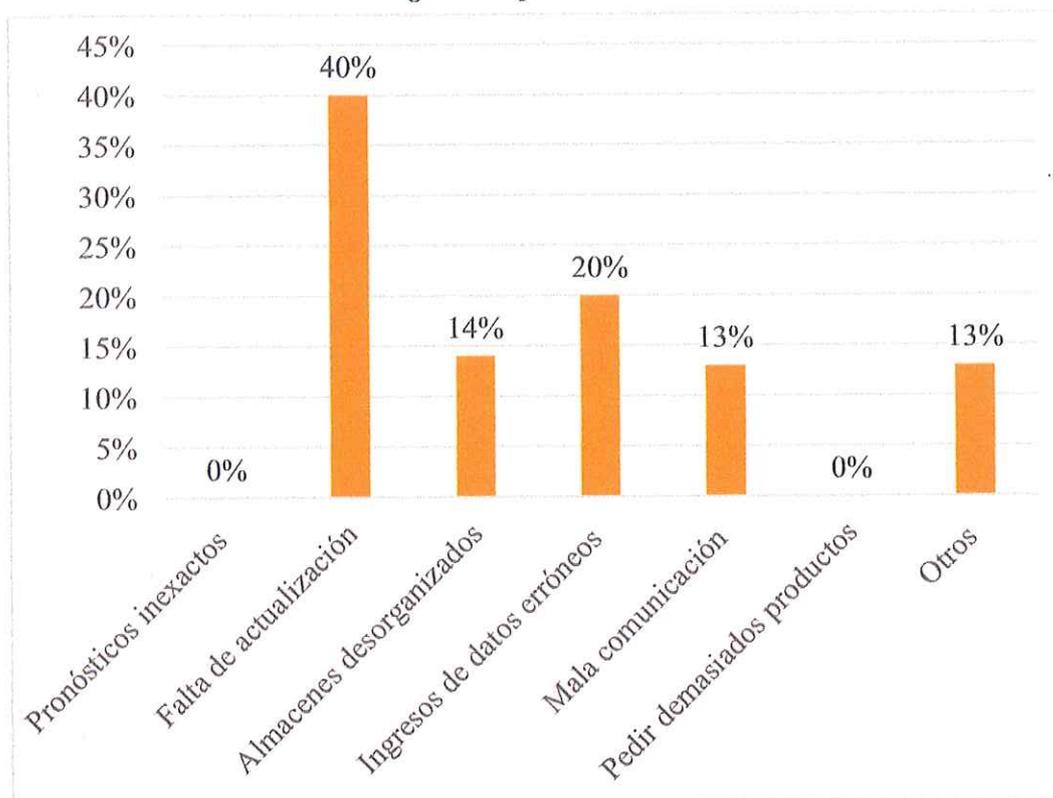
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Respecto a esta interrogante, el 34% de los encuestados exhorta que la gestión de inventarios en el almacén es buena, a esto se suma el criterio del 33%, los cuales recalcan que también es excelente. Mientras tanto el 33% considera este aspecto como regular.

Análisis: Desde luego, es importante que la empresa mantenga una gestión eficaz de los inventarios, esto significa un gran aporte, ya que reduce costos y evita quiebres en el stock.

2. Describa los tipos de errores que se han registrado en los últimos reportes

Figura 2. Tipos de errores



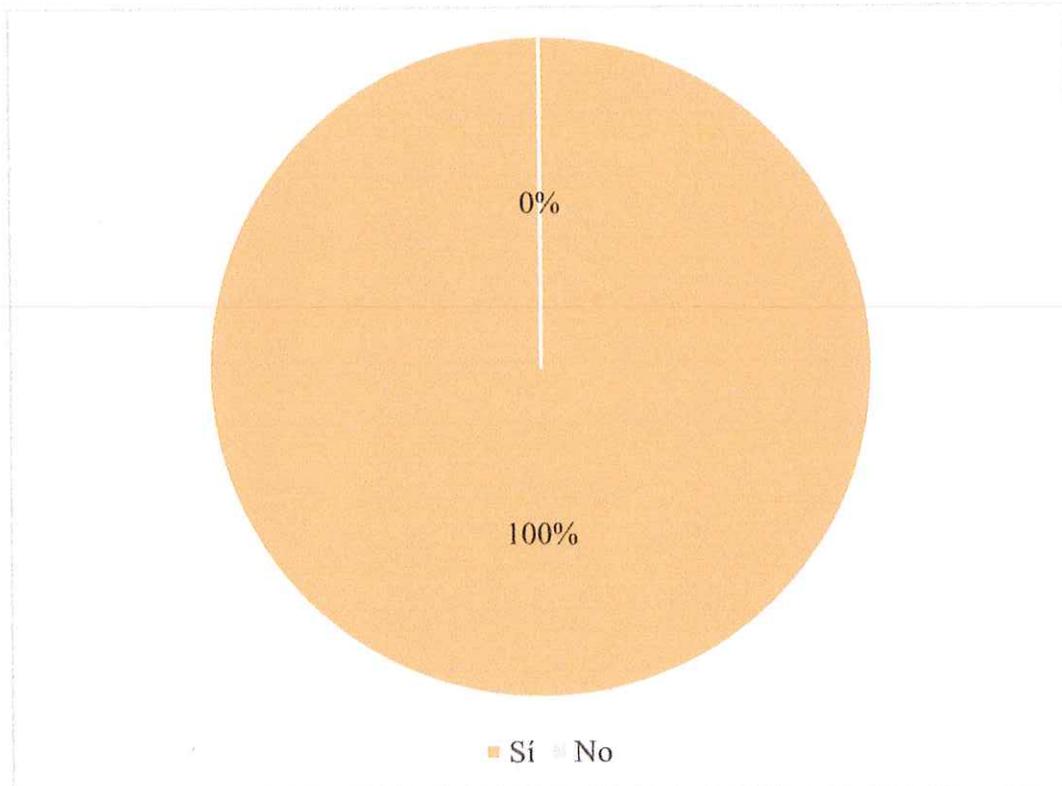
Nota: Elaboración propia

Interpretación: En cuanto a los principales errores detectados en los últimos reportes efectuados en el almacén, el 40% del personal consultado sostiene que es la falta de actualización, seguidamente del 20%, de ingresos de datos erróneos. Mientras que el 13% afirma que existe una desorganización por parte de los almacenes. A su vez también hay una mala comunicación según considera el 13%.

Análisis: Las problemáticas descritas anteriormente sin lugar a dudas no permiten que exista un correcto manejo y gestión de inventarios en el negocio, generando así varios inconvenientes como el retraso en las entregas de pedidos, y sobre todo ocasionando una insatisfacción en los clientes entre otros.

3. ¿Se utilizan sistemas manuales o software especializado para el manejo de inventarios?

Figura 3. Uso de manuales o software



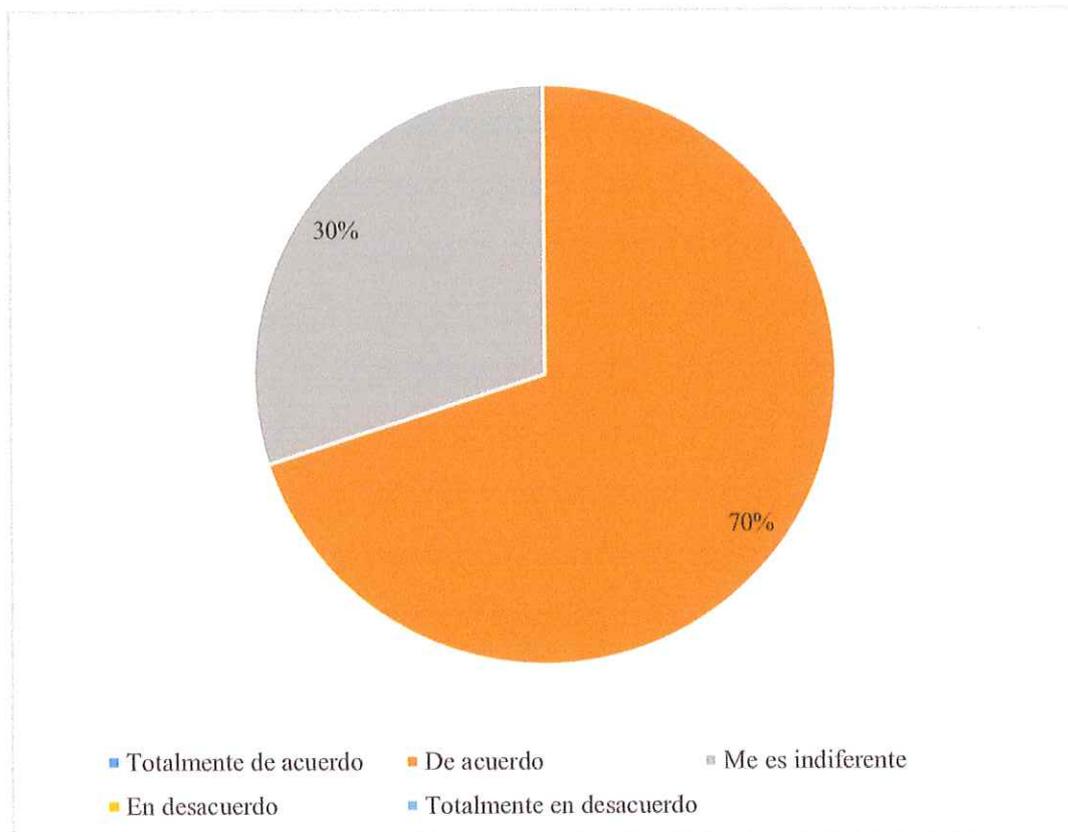
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Con base a los resultados proporcionados por este enunciado, se evidencia que existe una coincidencia de criterios, es decir que el 100% de consultados afirma que si utilizan sistemas manuales o software especializado para el manejo de inventarios.

Análisis: Dichas herramientas aportan a reducir los errores humanos, permitiendo así garantizar los datos precisos sobre los niveles de inventarios y sobre todo posibilita la reducción de costos, contribuyendo al crecimiento de la empresa.

4. ¿Considera que existe un nivel óptimo de inventario?

Figura 4. Nivel óptimo de inventario



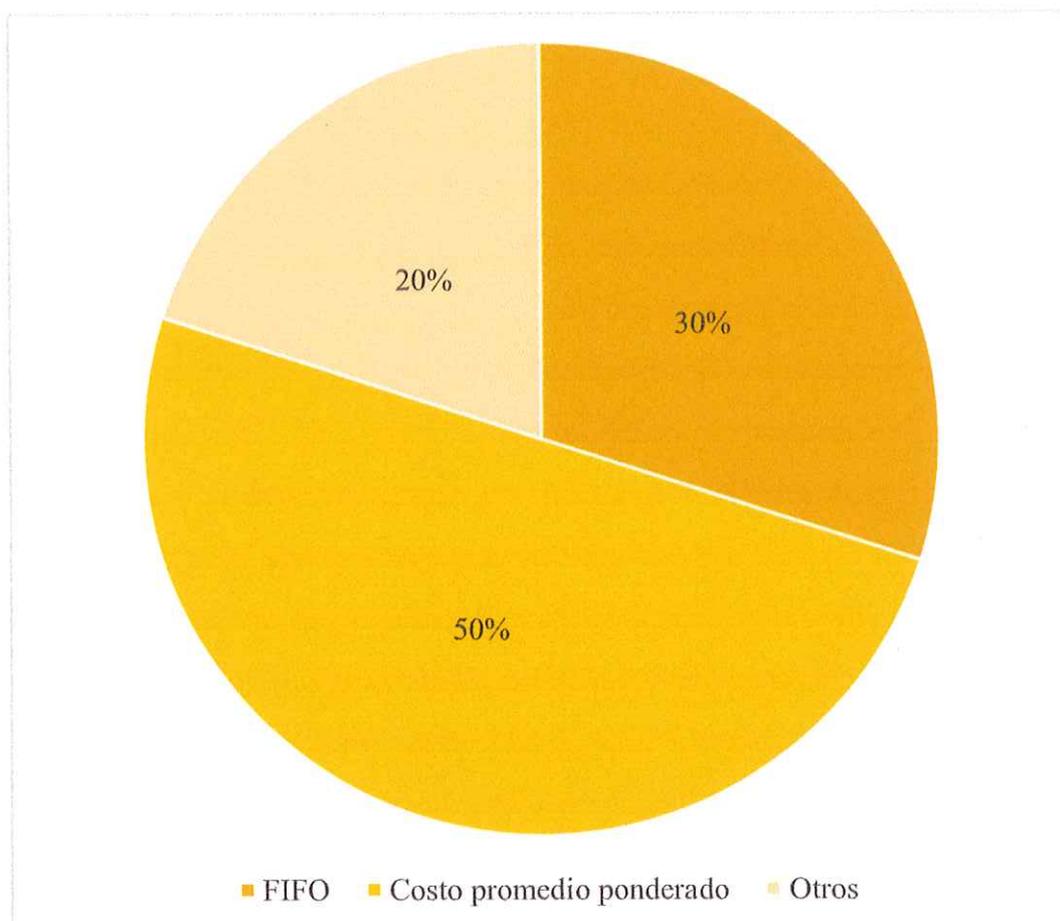
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Referente a esta pregunta, el 70% de personas encuestadas está de acuerdo en que existe un nivel óptimo de inventario. Por su parte, el 30% de muestra indiferente ante aquello.

Análisis: En efecto, es prudente que exista un nivel de inventario adecuado, aquello posibilita la entrega a tiempo de los productos y satisfaciendo así las necesidades del cliente. También gracias a este, se logra optimizar los procesos logísticos, se evitan desabastecimientos y a su vez se reconoce el valor real de la inversión.

5. ¿Qué métodos de valoración de inventarios se están utilizando?

Figura 5. Métodos de valoración de inventarios



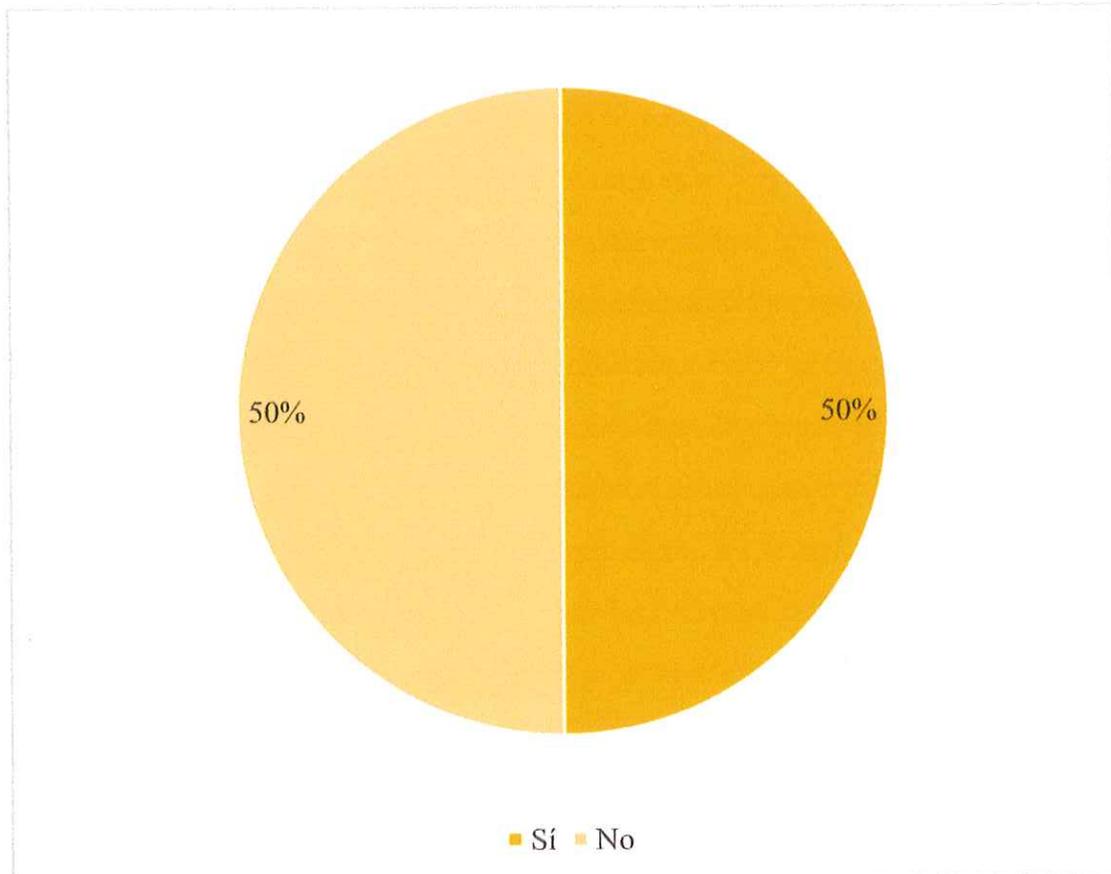
Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los resultados de esta interrogante, el 50% de encuestados indica que en el almacén “Súper accesorios el Colorado” utilizan al FIFO como un método de valoración de inventarios. Por su parte, el 30% señala que aplican el costo promedio ponderado.

Análisis: En síntesis, al implementar estos métodos de valoración de inventarios se facilita la obtención de estados financieros con mayor precisión, se gestiona de mejor forma la mercancía, se planifica la producción y al mismo tiempo se logran tener decisiones más acertadas.

6. ¿Existen capacitaciones hacia el personal para el fortalecimiento en el manejo de inventarios?

Figura 6. Capacitaciones al personal



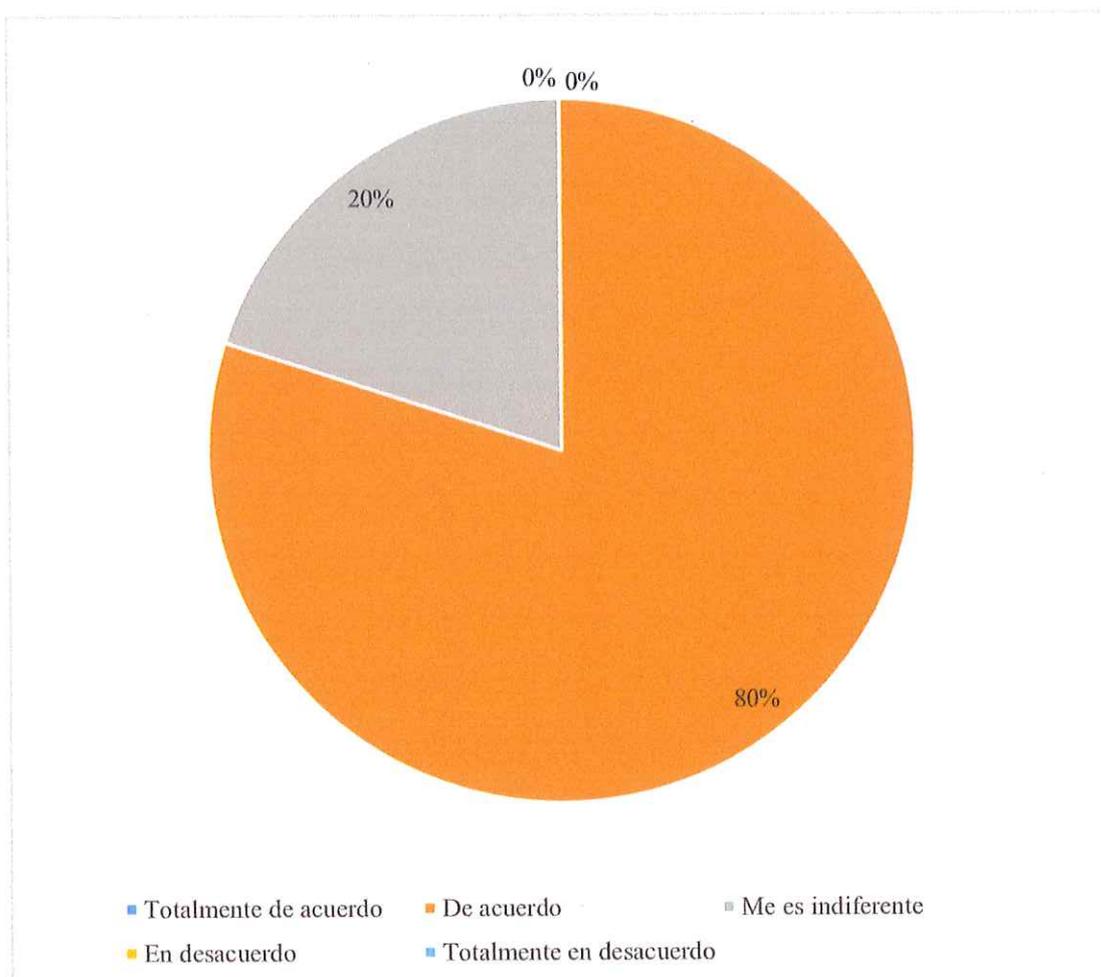
Nota: Elaboración propia

Interpretación: En torno a si existen capacitaciones en la empresa, los encuestados en un 50% responden que sí y el restante 50% que no. En conclusión, existen opiniones divididas sobre este tema tan elemental para el crecimiento de una empresa.

Análisis: El autor sugiere al establecimiento a planificar talleres de capacitación, los cuales permitan a los empleados adquirir nuevos conocimientos, habilidades y destrezas sobre la gestión de inventarios, utilización de software y demás contenidos asociados a este ámbito. Sumado a esto, la empresa debe contar con las herramientas y equipos necesarios para realizar eficientemente las tareas de inventarios.

7. ¿Considera que existen políticas claras para la gestión de inventarios en el almacén?

Figura 7. Políticas de gestión de inventarios



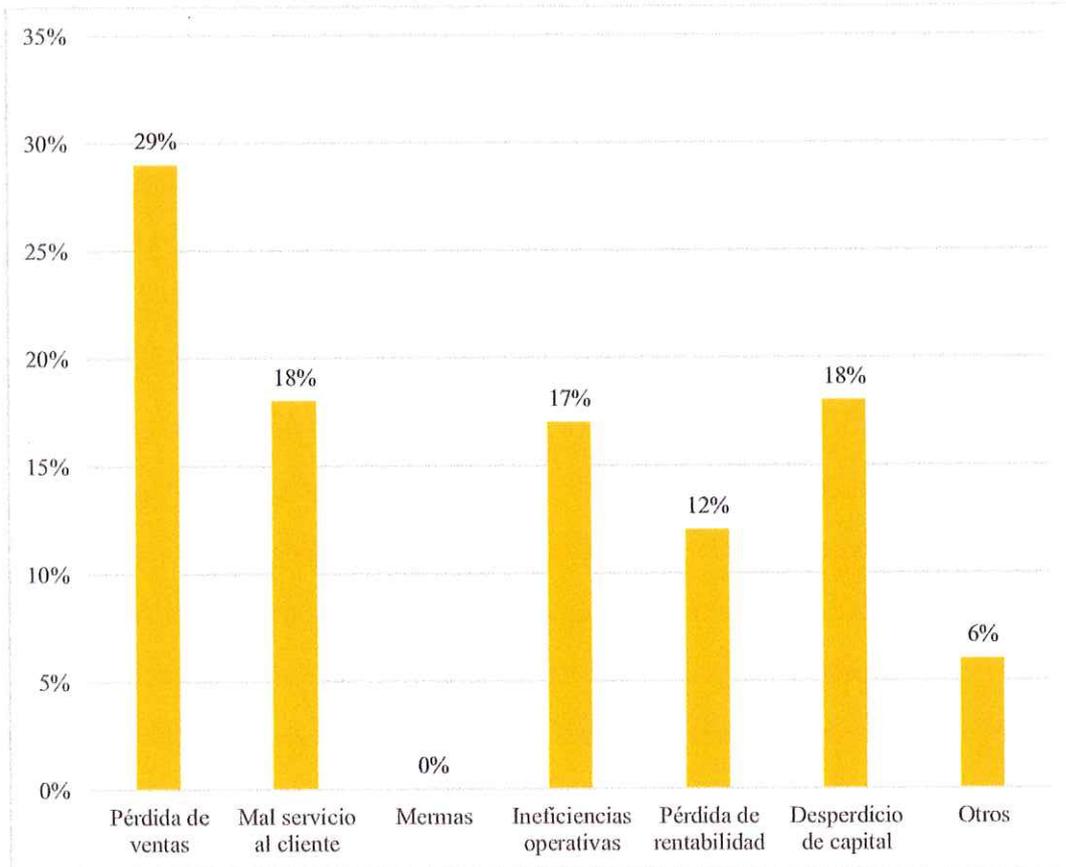
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Con base en los resultados recabados, se evidencia que el 80% de los encuestados está de acuerdo en que existen políticas claras para la gestión de inventarios en el almacén y el 20% le es indiferente aquello.

Análisis: En definitiva, es prudente que en el almacén “Súper accesorios El Colorado” se encuentren establecidas las normativas y reglas en torno a los inventarios, reduciendo inconvenientes próximos en materia legal. Esto posibilita generar una garantía de calidad, asimismo otorga la posibilidad de mejorar el desempeño, reduce claramente los problemas con los clientes y otras organizaciones.

8. ¿Qué incidencia tiene la falta de un control adecuado de inventarios en los estados financieros?

Figura 8. Repercusiones de la falta de control inventarios



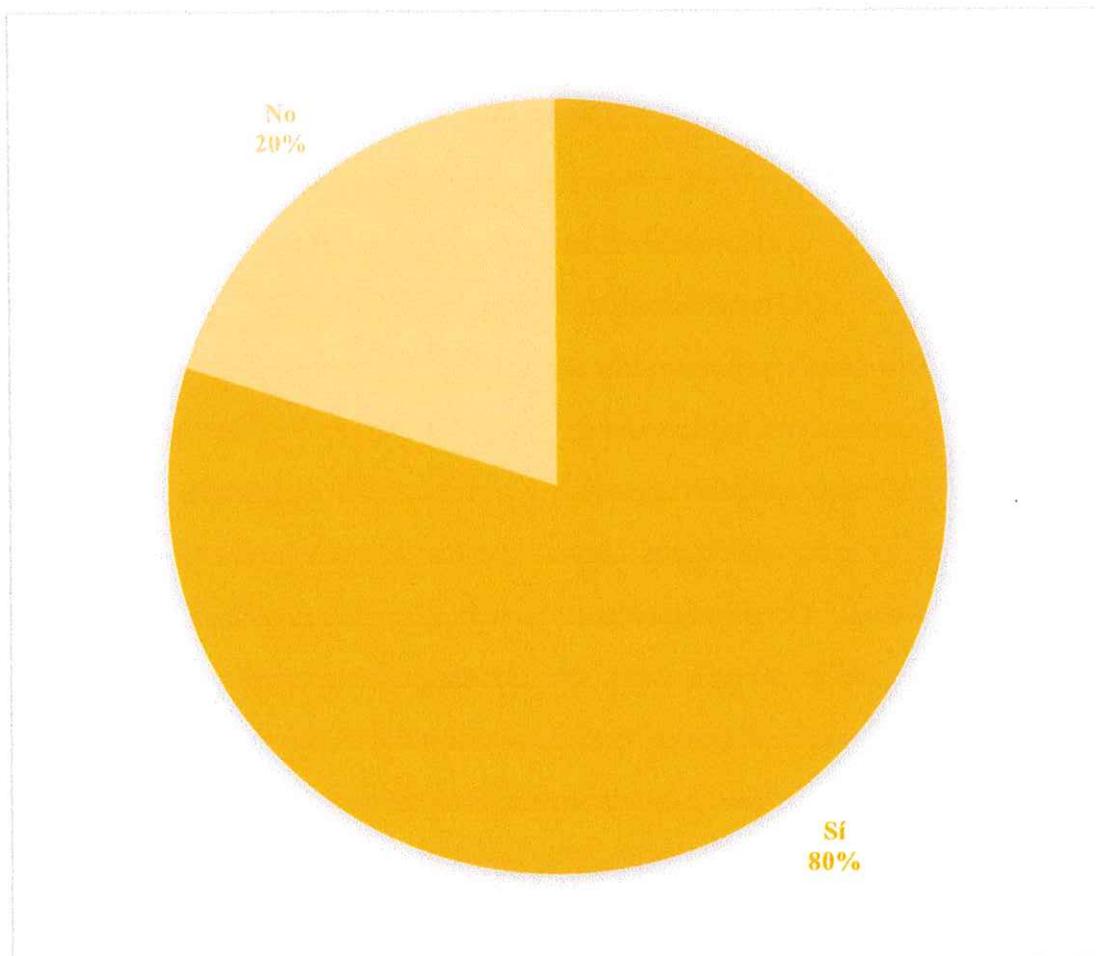
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Haciendo énfasis en este apartado, el 29% de las personas encuestadas manifiesta que la principal incidencia de la falta de un control adecuado de inventarios en los estados financieros es la pérdida en las ventas, asimismo, el 18% concuerda en que se da un desperdicio de capitales y el 18% un mal servicio al cliente. Por su parte, el 17% indica que se generan ineficiencias operativas y el 12% hace un señalamiento a la pérdida circunstancial en la rentabilidad del negocio.

Análisis: Con base a los resultados obtenidos, es posible inferir que resulta necesario un control oportuno de los inventarios, evitando así que la empresa sufra problemáticas como pérdidas económicas, disminuciones en volúmenes de ventas y afectando claramente a la rentabilidad de la empresa.

9. La empresa cuenta con un sistema de contabilidad donde se realizan todos los registros

Figura 9. Sistema de contabilidad



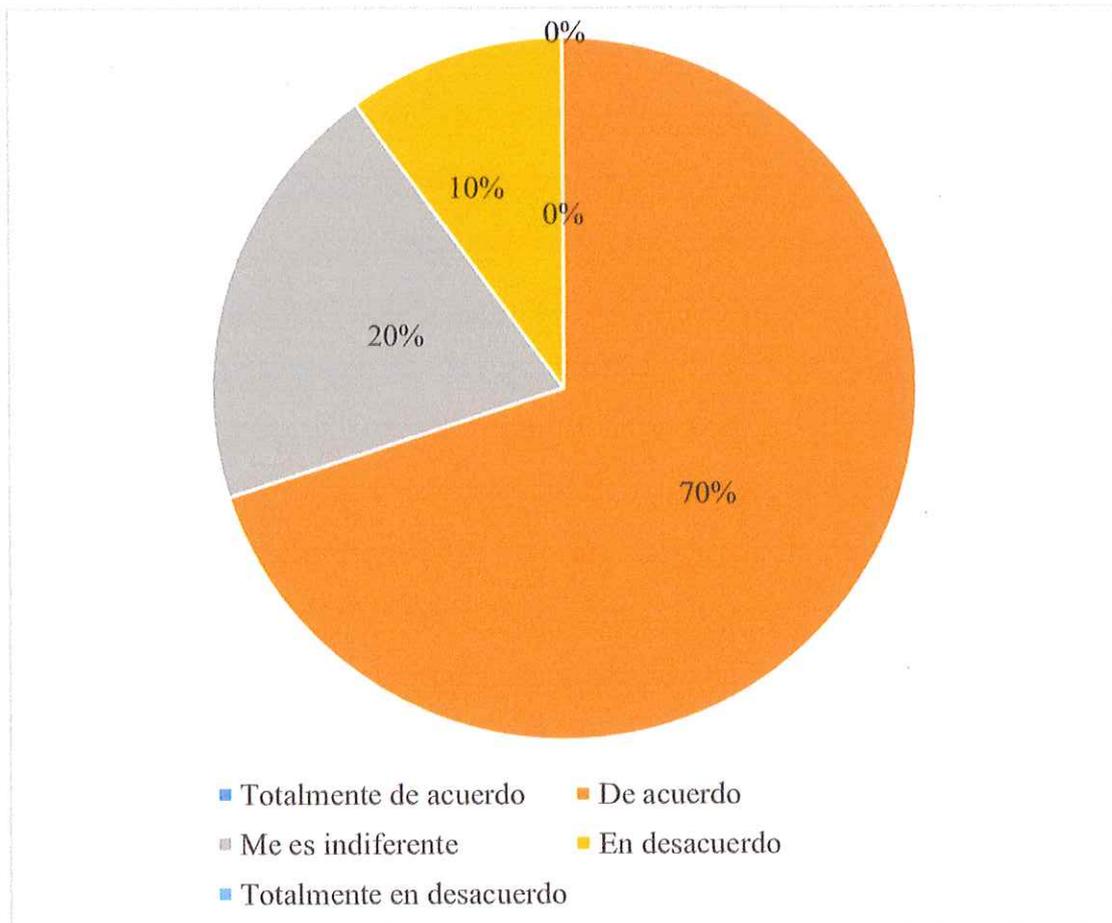
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Con relación a esta interrogante, el 80% de las personas encuestadas afirma que si existe un sistema de contabilidad donde se realizan todos los registros, mientras que el 20% no lo considera así.

Análisis: Desde luego, es fundamental que el almacén posea un sistema contable a través del cual se pueda conocer en tiempo real la situación financiera, permitiendo así tomar decisiones más acertadas que generen mayores beneficios.

10. ¿Considera que el registro contable posee información clave para la toma de decisiones en el almacén Súper Accesorios El Colorado?

Figura 10. Registro contable



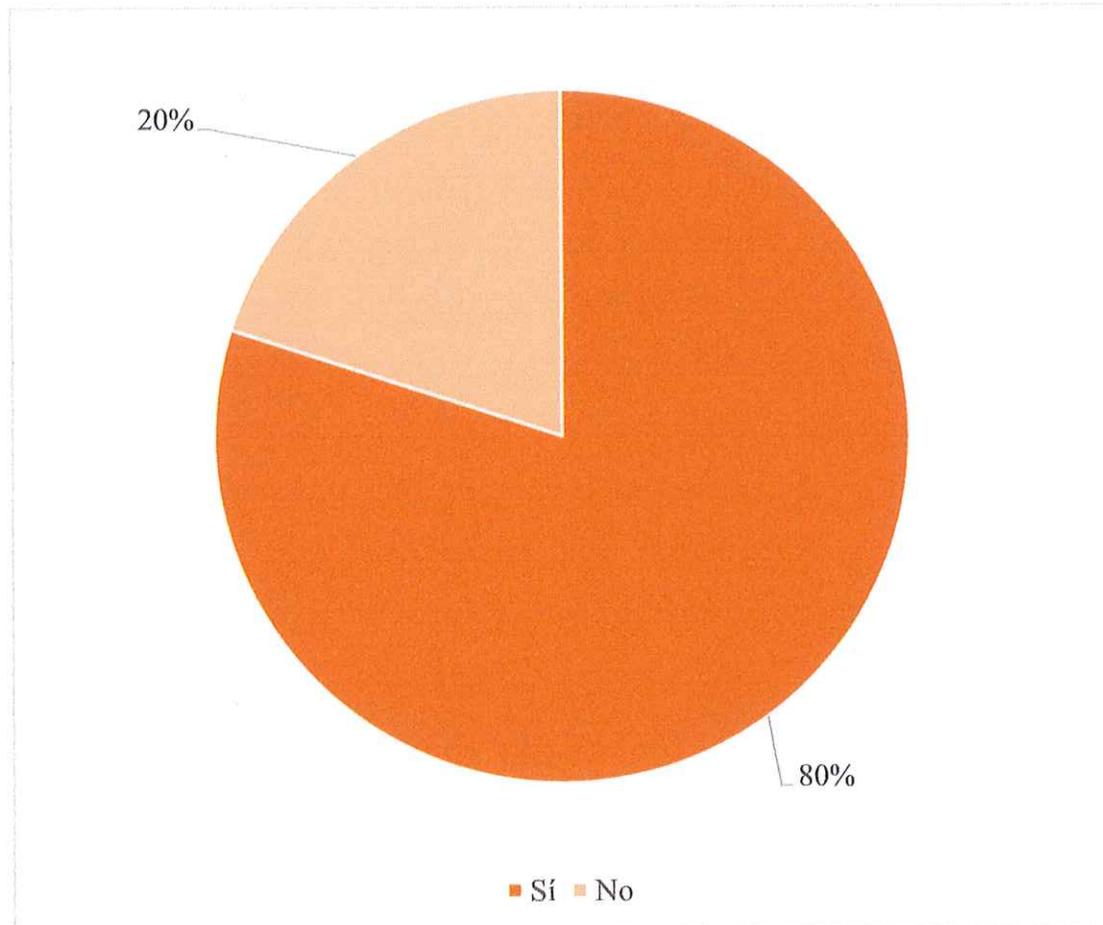
Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 70% del personal consultado está de acuerdo en que el registro contable posee información clave para la toma de decisiones en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”, mientras tanto, el 20% se muestra indiferente y el 10% en desacuerdo.

Análisis: Sin lugar a dudas, estos registros sirven de gran ayuda a esta empresa, ya que permiten permite realizar una planificación financiera, asimismo dar cumplimiento a las obligaciones tributarias, controla los flujos de caja y también ayuda a simplificar los procesos de auditoría.

11. ¿La empresa lleva libros de contabilidad con apego a las normas contables y tributarias?

Figura 11. Libros de contabilidad



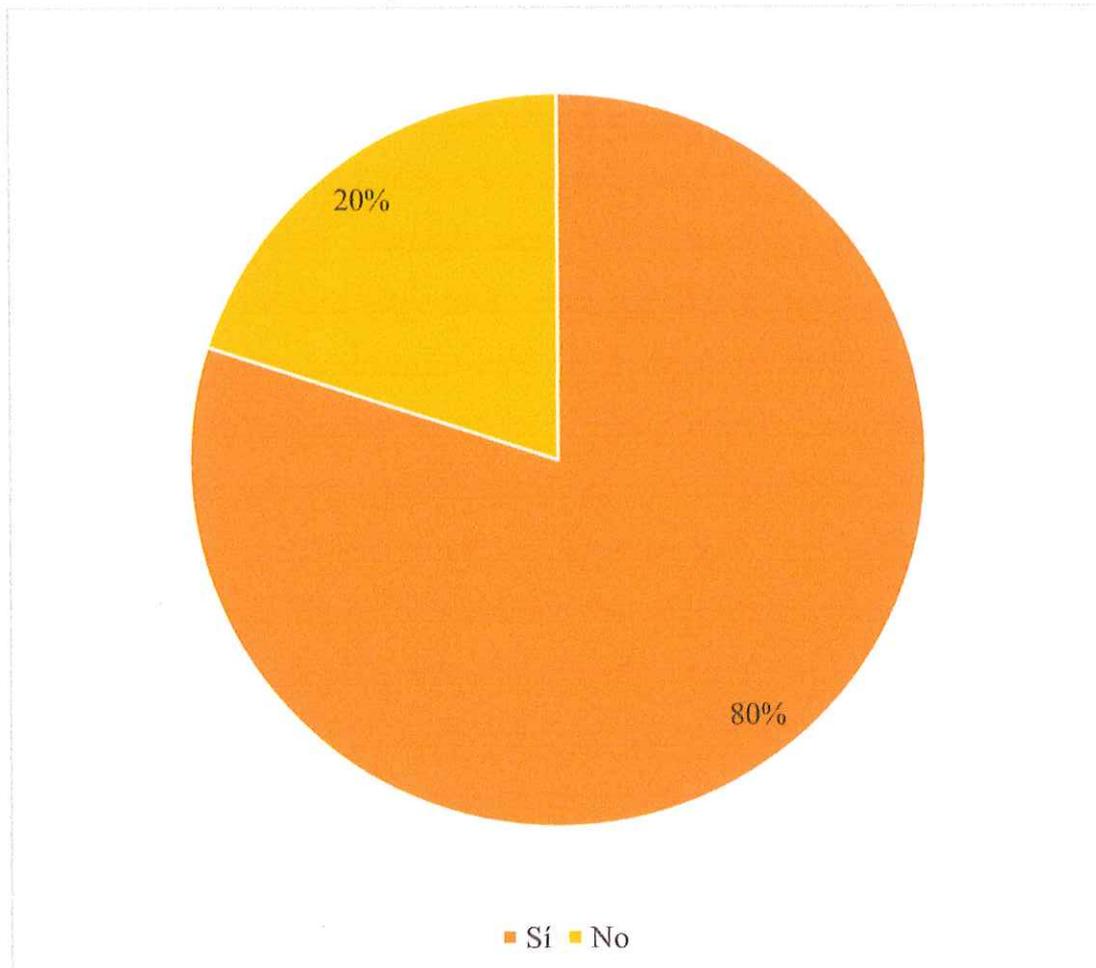
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Basándose en los datos proporcionados por esta pregunta, el 80% de empleados responde que sí se llevan pertinentemente los libros de contabilidad con apego a las normas contables y tributarias en el almacén. Mientras el 20% no lo considera de este modo.

Análisis: En definitiva, al realizar este proceso adecuadamente se puede conocer el estado financiero actual de la empresa, también dar cumplimiento a las normativas tributarias estipuladas por los organismos de turno, evaluar la rentabilidad y optimizar los costos.

12. ¿El almacén “Súper Accesorios El Colorado” cuenta con un Manual de funciones contables establecidos por la gerencia?

Figura 12. Manual de funciones



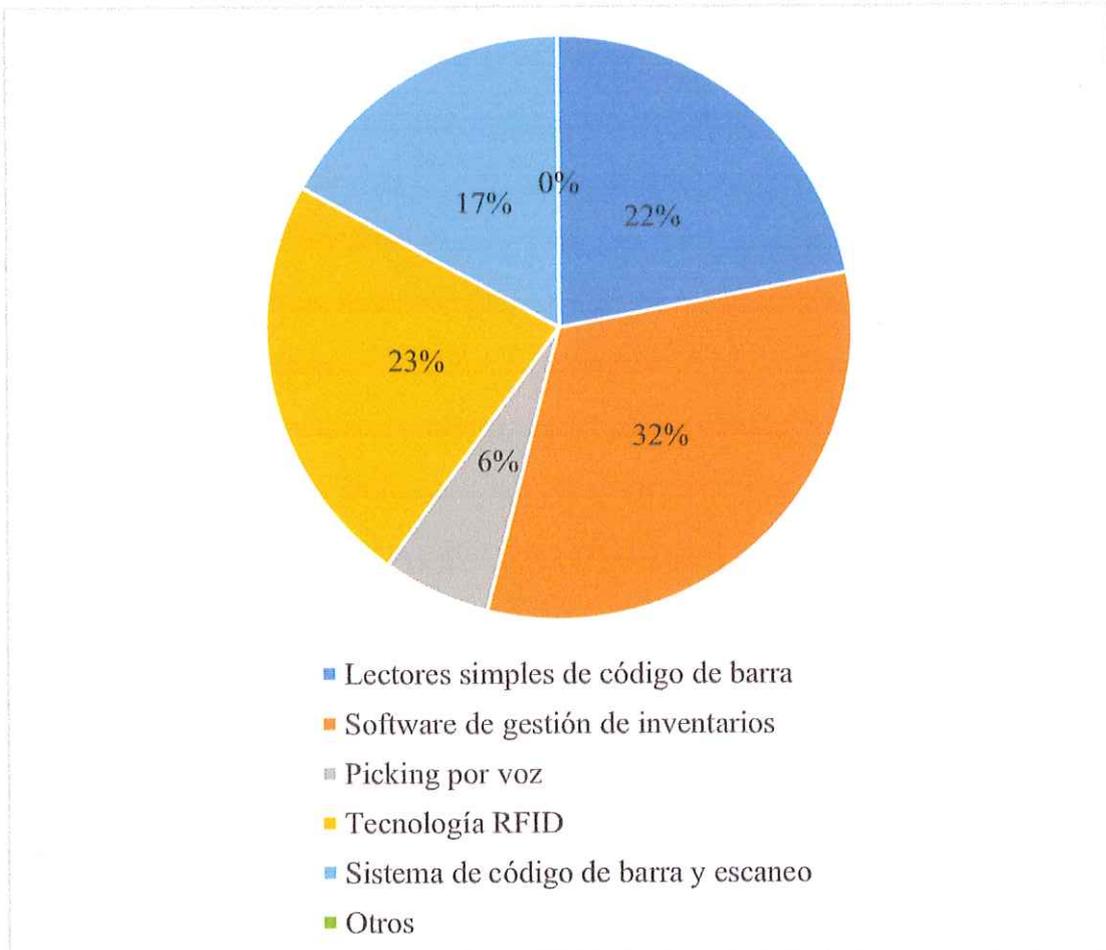
Nota: Elaboración propia

Interpretación: Mediante esta interrogante, se denota que el 80% de los encuestados afirma que si existe un Manual de funciones en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”. Por su parte, el 20% indica que no hay registros de dicho documento en la empresa.

Análisis: Desde luego, es importante que estos negocios dedicados a estas actividades comerciales cuenten con un documento en donde se encuentren descritas las tareas, acciones y procedimientos de un negocio, esto permitirá que cada empleado identifique sus responsabilidades sobre su puesto de trabajo, contribuyendo así a alcanzar las metas y objetivos de la organización.

13. ¿Qué herramientas o tecnologías podrían implementarse para mejorar la gestión de inventarios en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

Figura 13. Herramientas o tecnologías para la gestión de inventarios



Nota: Elaboración propia

Interpretación: Respecto a las herramientas o tecnologías a implementar en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”, el 32% de los encuestados escogió la opción de un software de gestión de inventarios, por su parte, el 23% seleccionó a la Tecnología RFID, mientras que el 22% señaló a los lectores simples de código de barra y el 17% a los sistemas de código de barra y escaneo, y por último, el 6% Picking por voz.

Análisis: Las herramientas en mención sirven de gran aporte para la empresa, favoreciendo así a la reducción de costos operativos, se mejoran la eficiencia y precisión del recuento de inventarios, se toman decisiones más inteligentes y sobre todo se eleva la rentabilidad.

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal del área contable del
almacén de “Súper accesorios El Colorado”, cantón Manta**

Este cuestionario va dirigido a los responsables del área contable del almacén “Súper accesorios El Colorado”, cantón Manta, con la finalidad de conocer sus opiniones acerca de la gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

1. ¿Cuál es el proceso actual de gestión de inventarios en el almacén?

Actualmente el proceso del manejo de inventarios está a cargo de una sola persona, no contamos con una política establecida como tal. Se lleva un control muy básico sobre la entrada y salida de inventario.

2. Describa los tipos de errores que se han registrado en los últimos reportes

Por lo general los reportes reflejan errores en códigos mal etiquetados, códigos con faltantes y otros con sobrantes.

3. ¿Se utilizan sistemas manuales o software especializado para el manejo de inventarios?

La empresa cuenta con un sistema muy básico que ayuda con el manejo y procesamiento de la información, al ser muy básico es necesario llevar un control manual de la información.

4. ¿Cómo se determina el nivel óptimo de inventario?

Para tener un nivel óptimo de inventario este debería estar correctamente clasificado en categorías y subcategorías de esta manera se puede saber cuáles son los productos que tienen más rotación y la demanda de producto que requiere los clientes y poder surtir el inventario.

5. ¿Qué métodos de valoración de inventarios se están utilizando?

Lo ideal sería que los productos con más antigüedad sean los primeros en salir, pero no siempre se logra. Se podría decir que el método que la empresa usa es promedio ponderado ya que es más fácil su aplicación según la actividad de la empresa.

6. ¿Cómo se capacita al personal en el manejo de inventarios?

En ese sentido la empresa no cuenta con un programa de capacitaciones con respecto al manejo de inventarios.

7. ¿Existen políticas claras para la gestión de inventarios?

Existen procesos los cuales los colaboradores deben seguir, pero no una política establecida.

8. ¿Qué incidencia tiene la falta de un control adecuado de inventarios en los estados financieros?

La mayor consecuencia sería la pérdida financiera que lleva el mal manejo de los inventarios. También sería estar constantemente manejando información incorrecta sobre las existencias lo que a su vez provoca ineficacia en las operaciones de la empresa.

9. La empresa cuenta con un sistema de contabilidad donde se realizan todos los registros

Sí, la empresa cuenta con el sistema Omega el cual ayuda con el proceso de la información.

10. ¿Considera usted que el registro contable posee información clave para la toma de decisiones en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

Es esencial para la toma de decisiones, si no se manejara un registro de la información sería casi imposible tener un panorama completo de la situación de la empresa sobre todo en empresas en las cuales se maneja una cantidad considerable de información diaria.

11. ¿La empresa lleva libros de contabilidad con apego a las normas contables y tributarias?

Se trata que toda la información registrada en los libros contables este apegada a las normas establecidas.

12. ¿Cómo se miden y analizan los indicadores de rendimiento relacionados con los inventarios?

Por lo general semanalmente se verifica el suministro y las ventas de los productos con más rotación.

13. ¿El almacén “Súper Accesorios El Colorado” cuenta con un Manual de funciones contables establecidos por la gerencia?

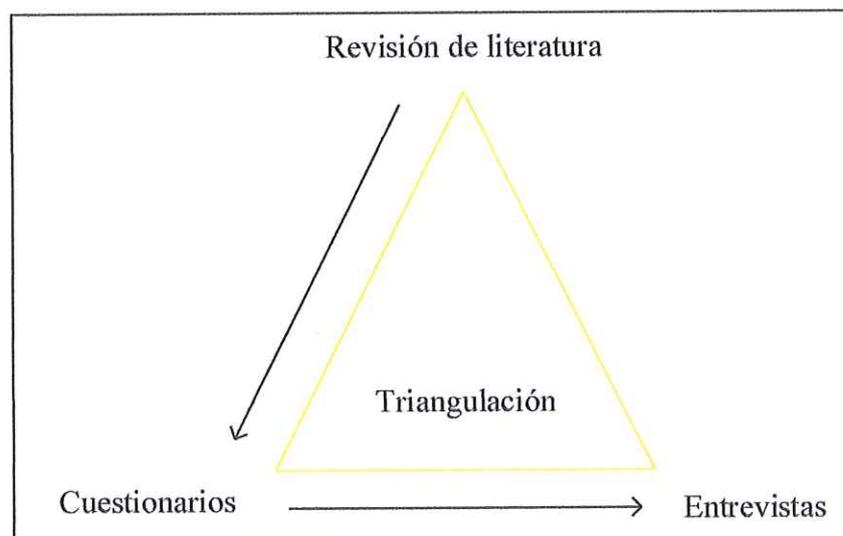
No, actualmente no contamos con un manual de funciones contables establecidas.

14. ¿Qué herramientas o tecnologías podrían implementarse para mejorar la gestión de inventarios en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

La tecnología es una herramienta indispensable para el procesamiento de la información, por ejemplo, todos los productos en el almacén cuentan con etiquetas, sería bueno que cada producto contara con una barra de código y se pudiera escanear en vez de digitar uno a uno los códigos. También sería muy útil el manejo de un sistema contable actualizado y de procesamiento rápido.

2.1.8 Triangulación de datos

Figura 14. Triangulación de datos



Nota: Elaboración propia

Mediante la aplicación de los instrumentos de encuesta y entrevista se logró evidenciar que la gestión de inventarios del almacén es buena, sin embargo, el gerente resalta que existe un control muy básico sobre la entrada y salidas mercaderías. Desde luego, es fundamental que esta empresa gestione adecuadamente las existencias, permitiendo así una entrega en tiempo y forma de los productos y también reduciendo los costos.

Lo mencionado anteriormente concuerda con lo estipulado por Guerra (2024), el cual manifiesta que la gestión de inventarios es crucial en los procesos comerciales de las empresas de fabricación y producción, especialmente en lo que respecta a compras,

ventas y logística. Se relaciona con el control de existencias a lo largo de toda la cadena de suministro y es fundamental para organizar el día a día del negocio.

Con relación a los tipos de errores que se han registrado en los últimos reportes, en la encuesta se percibe que los más comunes son la falta de actualización, ingresos de datos erróneos y la desorganización de los almacenes. Mientras el entrevistado, indica que generalmente los reportes reflejan errores en códigos mal etiquetados, códigos con faltantes y otros con sobrantes. Con la premisa de disminuir estas problemáticas, Holmes y Maldonado (2024), sugieren implementar modelos de clasificación de inventario adecuados para garantizar el éxito y la rentabilidad de una empresa. Estos modelos permiten la optimización y eficiencia operativa al asignar los recursos de manera óptima, evitando excesos y escasez en el inventario.

En correspondencia a los sistemas manuales o software especializado para el manejo de inventarios, existe coincidencia de criterios, tanto los encuestados como el administrador indican que, si utilizan estas herramientas para las tareas cotidianas, no obstante, este sistema es muy básico, lo cual implica que es necesario llevar un control manual de la información. Dicho planteamiento, coincide con lo expuesto por Martínez y Sánchez (2023), ambos sostienen que los procedimientos, manuales de control interno y cualquier herramienta que sea necesaria para el buen manejo de los inventarios, son de vital importancia para toda empresa, ya que esto les permite controlar, manejar y decidir oportunamente, así como también tener una visión clara de la situación y posición financiera de la empresa.

Sobre el nivel óptimo de inventario, este es positivo en la empresa, sin embargo, para lograr mejores resultados, se lo debe clasificar correctamente por categorías y subcategorías, así se logra conocer qué productos tienen más rotación y la demanda de producto solicitada por los clientes. Es así como, Guerra et al., (2024) reafirman esta idea, al considerar que es importante que los inventarios se realicen de manera periódica, y también deben estar debidamente ajustada a las descripciones físicas de los productos.

El método FIFO se enfoca en mantener un registro de entradas, salidas y existencias y en cada uno de ellos se divide en cantidad, precio y valor. Mientras que el promedio ponderado hace énfasis en calcular el nuevo costo de las existencias que tiene una empresa en almacén (Ortega et al., 2022). Esta idea expuesta, se apoya en los

resultados obtenidos en la investigación actual, en la cual se evidenció que el más utilizado es el FIFO, aunque también se emplea el promedio ponderado, ya que es más fácil su aplicación según la actividad de la empresa. Estos métodos dan facilidades de obtener los estados financieros con mayor precisión.

Haciendo énfasis en la incidencia que tiene la falta de un control adecuado de inventarios en los estados financieros, los principales señalamientos corresponden a la pérdida de ventas, el desperdicio de capitales, manejo de información incorrecta sobre las existencias. Estos resultados, se apoyan en lo expresado por Quijije y Salazar (2022), ambas autoras soslayan que la capacidad para mantener inventarios óptimos previene la pérdida de ventas debido a la falta de productos y fortalece la posición competitiva para optimizar los costos asociados con la gestión de inventarios.

Mediante la investigación se evidenciaron problemáticas en torno a pronósticos inexactos, almacenes desorganizados, ingreso de datos erróneos, entre otros. También se revela que la empresa no cuenta con un programa de capacitaciones con respecto al manejo de inventarios. Desde luego, la falta de conocimientos teóricos y prácticos sobre estos temas no permite realizar dichas tareas con eficiencia, generando repercusiones negativas como el retraso en la entrega de productos, desabastecimiento y también la insatisfacción del cliente. En función de lo expuesto, se diseña un plan de capacitación direccionado a fortalecer la gestión del inventario en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”. En dichas exposiciones se hará hincapié especialmente en los errores frecuentes, tratando de brindar soluciones y así impulsar al crecimiento económico de la empresa.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1 Tema: Plan de capacitación para fortalecer la gestión de inventarios en el almacén de “Súper Accesorios El Colorado”

3.2 Objetivo general:

OB. G.- Diseñar un plan de capacitaciones para el fortalecimiento de la gestión de inventarios y la presentación de estados financieros, contribuyendo así al crecimiento económico del almacén “Súper Accesorios El Colorado”

3.3 Objetivos específicos:

- OB. E-1. Capacitar al personal en técnicas y herramientas efectivas de gestión de inventarios.
- OB. E-2. Fortalecer el conocimiento y la habilidad del personal en la elaboración y análisis de estados financieros.
- OB. E-3. Promover la integración efectiva entre la gestión de inventarios y la contabilidad financiera para mejorar los procesos operativos y la toma de decisiones.
- OB. E-4. Evaluar mediante indicadores de gestión los resultados de las capacitaciones en la empresa.

3.4 Justificación de la propuesta

Finalmente, el propósito de la propuesta yace en fortalecer los conocimientos y habilidades de los empleados del almacén acerca del manejo / gestión de inventarios y la presentación de los estados financieros, para que estos puedan desarrollar sus tareas eficientemente, maximizando su rendimiento y sobre todo alcanzar los objetivos financieros.

En función de lo expuesto se elabora este plan de capacitaciones, los temas que se plantean son:

1. Implicaciones del manejo de inventarios
2. Gestión y manejo de inventarios
3. Estrategias de gestión de inventarios

4. Métodos de valoración de inventarios
5. Gestión de almacenes
6. Nuevas herramientas para el manejo de inventarios

Cada uno de los temas señalados poseen contenidos claves y precisos que colaborarán a realizar con mayor eficiencia las tareas de gestión de inventarios en la empresa, aportando así a la disminución de los errores y por ende, contribuyendo a elevar la rentabilidad.

Los encargados de analizar y aplicar esta propuesta le competen al gerente – administrador del “Súper Accesorios El Colorado”. Del mismo modo, una vez concluidas las jornadas de capacitación se realizará una evaluación sobre los conocimientos impartidos, permitiendo evidenciar si los empleados pudieron captar la información en estos talleres.

3.5 Alcance de la propuesta

Mediante las capacitaciones aplicadas se pretende fortalecer la gestión de inventarios, controlando así los costos, optimizando el flujo de efectivo, dar respuesta rápida a la demanda del mercado, reducir los riesgos y finalmente satisfacer las necesidades de los clientes que acuden al almacén “Súper Accesorios El Colorado”.

3.6 Beneficiarios

Los beneficiarios de la propuesta son los empleados que laboran en el área de bodega del almacén “Súper Accesorios El Colorado”. Debido a que a partir de dichas capacitaciones fortalecerán sus conocimientos sobre el manejo de inventarios, mejorando providencialmente su rendimiento y por ende a realizar sus tareas con mayor eficiencia.

3.7 Factibilidad

Factibilidad tecnológica: Es factible ya que la empresa cuenta con los equipos necesarios y herramientas necesarias, para esta la puesta en marcha del plan de capacitaciones.

Factibilidad financiera – económica: El almacén tiene los recursos necesarios para llevar a cabo estas capacitaciones. Los costos para llevar a cabo estas actividades son mínimos, sin embargo, la empresa lo asume como una inversión a mediano plazo, ya

que a partir de la aplicación de esta propuesta se obtendrán beneficios, uno de ellos, quizás es más importante, el incremento de réditos económicos.

Factibilidad organizacional y operacional: La empresa posee varias áreas, cada una se encarga de funciones específicas. Como tal, el personal tiene la predisposición de colaborar en el desarrollo de estas capacitaciones, permitiendo que esta logre los objetivos propuestos.

3.8 Descripción de la propuesta

La actual propuesta de investigación consiste en diseñar un plan de capacitaciones dirigido hacia el personal que labora en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”. Su origen parte de las problemáticas identificadas durante la aplicación de los cuestionarios de encuesta y entrevista, en ambos instrumentos se obtuvo como resultado que en dicho establecimiento existen errores puntuales en el manejo de inventarios, como: Pronósticos inexactos, almacenes desorganizados, ingreso de datos erróneos, entre otros. Aquello implica en ciertos casos un retraso en la entrega del producto y por ende insatisfacción en el cliente, sin lugar a dudas esto no aporta al crecimiento económico de la empresa.

En el siguiente apartado se procede a ubicar los módulos de capacitación y sus respectivos temas que se expondrán en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”:

Módulo 1: Implicaciones del manejo de inventarios

1. Reducción de costos: Identificar aquellos productos que no cuentan con una rotación saludable.
2. Detección de mercadería estancada: Identificar los productos que no se están moviendo con frecuencia
3. Evitar retraso en envíos: Tratar de entregar los pedidos a tiempo y así evitar problemas con los clientes

Módulo 2: Gestión y manejo de inventarios

1. Análisis de la demanda y pronósticos para identificar los patrones de venta.
2. Implementación indicadores claves de desempeño (KPI) para medir la eficiencia y eficacia de los procesos
3. Formas de etiquetar y categorizar a los productos

Módulo 3: Estrategias de gestión de inventarios

1. Implementación de un sistema de inventarios
2. Establecer las políticas de reabastecimiento
3. Análisis de la rotación de inventarios

Módulo 4: Métodos de valoración de inventarios

1. Método promedio ponderado
2. FIFO
3. Identificación específica

Módulo 5: Gestión de almacenes

1. Inventario, almacenaje y etiquetado del producto
2. Gestión del espacio
3. Envíos de productos

Módulo 6: Nuevas herramientas para el manejo de inventarios

1. Manejo de sistemas de códigos de barras
2. Manejo de Software de inventarios
3. Manejo de Sistemas RFID



PLAN DE CAPACITACIÓN 2024

*Elaborado por:
José Fernando Mero
Ostaiza*



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Súper Accesorios El Colorado es una empresa que surge a partir de la detección de una necesidad de falta de accesorios para vehículos en la ciudad de Manta. Esta honorable institución es orgullosamente manabita y pionera en estas actividades de la comercialización y venta de accesorios para automóviles de diversas marcas.

Ha estado en el sector comercial de Manabí durante 25 años brindando servicios y productos de excelencia a todos nuestros clientes, nuestra trayectoria es la mejor carta de presentación. Posee una amplia oferta y gran portafolio de producto cubre casi el 90% de productos para vehículos en accesorios, partes y auto partes convirtiéndonos en la actualidad en la empresa con el stock más completo de toda la provincia.

Dirección: Avenida 12 entre Calle 12 y Calle 13

Nombres del propietario: Cruzatty Rodríguez Hefner Alexandre

Razón social: Súper Accesorios El Colorado

Teléfonos de contactos:

(052) 628 – 521

(096) 7214 - 876

(099) 8616 - 977

(098) 3861 - 355

Gmail: info@accesorioselcolorado.ec

Facebook: [@accesorioselcolorado](#)

Instagram: [@accesorioscolorado](#)

MISIÓN

Cubrir íntegramente la demanda de accesorios, partes y auto partes del parque automotor de la provincia de Manabí.

VISIÓN

Convertirnos en un grupo empresarial con atención integral a clientes con requerimientos de accesorios, partes, auto partes y productos para el hogar a nivel nacional abasteciendo este mercado con productos garantizados y servicio de alta eficiencia.

SERVICIOS QUE OFRECE:

TECNICENTRO

- Cambio de Aceite y filtro de Motor.
- Cambio de Bujías.
- Inspección de Frenos.

ASESORAMIENTO

Profesionales de una vasta experiencia y amplio conocimiento atienden los requerimientos de su vehículo.

REPARACIONES ELÉCTRICAS

¿Tienes problemas con tu sistema de sonido o tu alarma? Pregúntanos nosotros podemos ayudarte con ese molesto desperfecto.

INSTALACIONES

Con la Compra de sus accesorios inmediatamente nuestro personal capacitado lo instalará en su vehículo trabajando a su satisfacción y garantía.

Situación geográfica del negocio



Super Accesorios "El Colorado"

4.3 (103)

Tienda de accesorios para automóviles

Descripción general Opiniones Acerca de



El horario puede ser incorrecto

¿Puedes confirmarlo?

- ✓ Compras en tienda
- ✓ Retiro en tienda
- ✓ Entrega a domicilio



Tabla 6. Módulo 1. Implicaciones y manejo de inventarios

Nombre del establecimiento	 Almacén Súper Accesorios el Colorado				
Módulo 1	Implicaciones del manejo de inventarios				
Problemática identificada	Bajo conocimiento en el manejo de los inventarios generando situaciones negativas como clientes insatisfechos y a su vez implica pérdidas en las ventas				
Objetivo del aprendizaje	Garantizar que se obtenga un balance correcto de existencias en los almacenes, cosa que evita que ocurra lo siguiente: Perder ventas por falta de inventario. Cuando se lleva a cabo una buena gestión de inventarios en la empresa, se garantiza un mejor servicio al cliente.				
Inicio y culminación	3 enero 2025 – 23 enero 2025				
Contenido	Fecha de capacitación	Duración	Recursos a emplear	Encargados	Beneficiarios
Inventarios	3 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Económicos: Break e imprevistos	Gerencia del almacén	Empleados del área de inventarios
Gestión de stock	8 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Tecnológicos: Proyector y material didáctico		
Balances de existencias	15 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Humanos: Experto en el manejo de inventarios		
Planificación de las necesidades del inventario	23 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am			

Nota: Elaboración propia

Tabla 7. Módulo 1I. Implicaciones y manejo de inventarios

Nombre del establecimiento		Almacén Súper Accesorios el Colorado			
Módulo II		Gestión y manejo de inventarios			
Problemática identificada		Pronósticos inexactos que generan desabastecimiento o exceso del inventario			
Objetivo del aprendizaje		Planificar, ejecutar y controlar los recursos de una empresa, desde su adquisición hasta su venta. El objetivo es mantener un equilibrio entre la disponibilidad de productos y los costes de inventario.			
Inicio y culminación		10 febrero 2025 – 27 febrero 2025			
Contenido	Fecha de capacitación	Duración	Recursos a emplear	Encargados	Beneficiarios
Análisis de la demanda y productos disponibles	10 – 2 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Económicos: Break e imprevistos	Gerencia del almacén	Empleados del área de inventarios
Identificación de la necesidad de artículos	19 – 2 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Tecnológicos: Proyector y material didáctico		
Definición de la frecuencia en compras	27 – 2 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Humanos: Experto en el manejo de inventarios		

Nota: Elaboración propia

Tabla 8. Módulo III. Estrategias de gestión de inventarios

Nombre del establecimiento					
Módulo III	Estrategias de gestión de inventarios				
Problemática identificada	Existe una ineficiencia operativa, mermas, pérdidas en las ventas y problemas financieros				
Objetivo del aprendizaje	Alcanzar un orden en el almacén respecto a sus existencias, administrarlo correctamente, evitando problemas financieros y contribuyendo a generar rentabilidad.				
Inicio y culminación	5 marzo 2025 – 28 marzo 2025				
Contenido	Fecha de capacitación	Duración	Recursos a emplear	Encargados	Beneficiarios
Conteos cíclicos	5 – 3 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Económicos: Break e imprevistos	Gerencia del almacén	Empleados del área de inventarios
Políticas de reabastecimiento	12 – 3 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Tecnológicos: Proyector y material didáctico		
Stock de seguridad	19 – 3 – 2025	09:00 am – 11:00 am			
Negocios de planes de entrega	28 – 3 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Humanos: Experto en el manejo de inventarios		

Nota: Elaboración propia

Tabla 9. Módulo IV. Métodos de valoración de inventarios

Nombre del establecimiento					
Módulo IV	Métodos de valoración de inventarios				
Problemática identificada	La falta de conocimiento en torno a los métodos de valoración de inventarios genera problemas en el control de inventarios generando consecuencias negativas como pérdidas financieras				
Objetivo del aprendizaje	Permitirán determinar el valor de los productos vendidos y el del inventario final en un periodo determinado. Son útiles para calcular el costo de los bienes vendidos, preparar estados financieros, tomar decisiones sobre producción y precios, y fijar el volumen de producción y ventas				
Inicio y culminación	4 abril 2025 – 29 abril 2025				
Contenido	Fecha de capacitación	Duración	Recursos a emplear	Encargados	Beneficiarios
FIFO	4 – 4 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Económicos: Break e imprevistos	Gerencia del almacén	Empleados del área de inventarios
Promedio ponderado	15 – 4 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Tecnológicos: Proyector y material didáctico		
Últimas entradas, primeras salidas (UPS)	29 – 4 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Humanos: Experto en el manejo de inventarios		

Nota: Elaboración propia

Tabla 10. Módulo V. Gestión de almacenes

Nombre del establecimiento		Almacén Súper Accesorios el Colorado			
Módulo V	Gestión de almacenes				
Problemática identificada	La inoportuna gestión de los almacenes puede generar insuficiente stock y no cumplir con los pedidos solicitados por los clientes.				
Objetivo del aprendizaje	Supervisar y ejecutar las operaciones diarias de un almacén, optimizando el almacenamiento, la manipulación y la distribución de los productos				
Inicio y culminación	6 mayo 2025 – 29 mayo 2025				
Contenido	Fecha de capacitación	Duración	Recursos a emplear	Encargados	Beneficiarios
Recepción de productos	6 – 5 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Económicos: Break e imprevistos	Gerencia del almacén	Empleados del área de inventarios
Almacenamiento	14 – 5 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Tecnológicos: Proyector y material didáctico		
Preparación de pedidos	22 – 5 – 2025	09:00 am – 11:00 am			
Distribución de productos	29 – 5 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Humanos: Experto en el manejo de inventarios		

Nota: Elaboración propia

Tabla 11. Módulo VI. Nuevas herramientas para el manejo de inventarios

Nombre del establecimiento					
Módulo VI	Nuevas herramientas para el manejo de inventarios				
Problemática identificada	La falta de herramientas para el manejo de inventarios puede causar problemas en la gestión de stock de una empresa, como: Pérdida de ventas por desabastecimiento, Costos de almacenamiento innecesarios por tener demasiado inventario, Operaciones ineficientes, Problemas financieros				
Objetivo del aprendizaje	Mantener un registro preciso del inventario, mejorando la eficiencia de los procesos, reduciendo los errores humanos, aumentando la rentabilidad y tomando decisiones más inteligentes				
Inicio y culminación	5 junio 2025 – 26 junio 2025				
Contenido	Fecha de capacitación	Duración	Recursos a emplear	Encargados	Beneficiarios
Codificación	5 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Económicos: Break e imprevistos	Gerencia del almacén	Empleados del área de inventarios
Manejo de Software de inventario	18 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Tecnológicos: Proyector y material didáctico		
Aplicación de indicadores de desempeño	26 – 1 – 2025	09:00 am – 11:00 am	Humanos: Experto en el manejo de inventarios		

Nota: Elaboración propia

Presupuesto

Tabla 12. Presupuesto

Nombre de la empresa:		Súper Accesorios El Colorado				
						
#	Módulos	Presupuesto				Total
		Humanos	Tecnológicos	Materiales didácticos	Otros	
1	Módulo 1: Implicaciones del manejo de inventarios	Experto en gestión e implicaciones de inventarios: \$100 Logística: \$55	Alquiler del proyector: \$20	Manuales de uso: \$25 Certificado: \$25	Break: \$50 Imprevistos \$50	\$325
2	Módulo 2: Gestión y manejo de inventarios	Experto en gestión y manejo inventarios: \$100 Logística: \$55	Alquiler del proyector: \$20	Manuales de uso: \$25 Certificado: \$25	Break: \$50 Imprevistos: \$50	\$325
3	Módulo 3: Estrategias de gestión de inventarios	Experto en estrategias de gestión inventarios: \$100 Logística: \$55	Alquiler del proyector: \$20	Manuales de uso: \$25	Break: \$50 Imprevistos: \$50	\$325

4	Módulo 4: Métodos de valoración de inventarios	Experto en métodos de valoración de inventarios: \$100 Logística: \$55	Alquiler del proyector: \$20	Manuales de uso: \$25 Certificado: \$25	Break: \$50 Imprevistos: \$50	\$325
5	Módulo 5: Gestión de almacenes	Experto en gestión de almacenes: \$100 Logística: \$55	Alquiler del proyector: \$20	Manuales de uso: \$25 Certificado: \$25	Break: \$50 Imprevistos: \$50	\$325
6	Módulo 6: Nuevas herramientas para el manejo de inventarios	Experto en nuevas herramientas para el manejo de inventarios: \$100 Logística: \$55	Alquiler del proyector: \$20	Manuales de uso: \$25 Certificado: \$25	Break: \$50 Imprevistos: \$50	\$325
Total						\$1950

Nota: Elaboración propia

Cronograma de ejecución del plan de capacitación

Tabla 13. Cronograma de ejecución del plan de capacitación

Nombre de la empresa:	de	la	de	Meses														
				Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
#	Etapas	de																
1	Presentación del plan de capacitación			X														
2	Entrega de materiales			X														
3	Indicaciones generales			X														
4	Objetivos generales			X														
5	Desarrollo de las capacitaciones			X	X	X	X	X	X	X								
6	Retroalimentación																X	



Indicadores para evaluación de resultados

Tabla 14. Indicadores de evaluación de resultados

Nombre de la empresa:					
#	Indicador	Descripción	Fórmula	Instrumento de evaluación	Tiempo a evaluar
1	Retención del conocimiento	Cuantificar el nivel de retención del conocimiento adquirido durante la capacitación, mediante evaluaciones periódicas. Esto contribuirá a la identificación de áreas donde se requiera refuerzo de formación y su impacto en los costos operacionales.	$\frac{\text{Conocimiento retenido}}{\text{Conocimiento total aprendido}} \times 100$	Evaluaciones internas	Julio 22-2025
2	Rentabilidad por empleado	Evaluar la mejora en la productividad de los empleados tras recibir la capacitación. Este indicador se medirá a través de la relación entre el costo de la capacitación y el aumento en la producción o en la calidad de los servicios proporcionados.	$\frac{\text{Tiempo necesario}}{\text{tiempo real utilizado}} \times 100$	Evaluaciones internas	Agosto 25 -2025

3	Índice de asistencia a las capacitaciones	El índice de asistencia simplemente registra el porcentaje de sesiones de formación programadas a las que han asistido los empleados, lo que permite conocer su nivel de compromiso y dedicación.	Índice de asistencia = asistentes/sesiones*100	Evaluaciones internas	Septiembre 2025	11-
4	Adquisición de habilidades	Evalúa la rapidez con la que los trabajadores de la empresa adquieren nuevas habilidades, competencias y capacidades durante la formación, lo que indica la eficacia del programa de formación a la hora de facilitar el desarrollo de su capacidad para el puesto de trabajo.	(Nivel de competencia demostrado / Nivel de competencia esperado) x 100	Evaluaciones internas	Octubre 16-2025	
5	Mejora del desempeño	Esta métrica observa el incremento en el desempeño laboral de los empleados después del entrenamiento o capacitación, lo que demuestra un impacto directo en la efectividad laboral.	(Resultados obtenidos / Recursos utilizados) x 100	Evaluaciones internas	Noviembre 2025	18-

Nota: Elaboración propia

CONCLUSIONES

A través de la revisión teórica, se determina que la gestión de inventarios es un factor trascendental para toda empresa o negocio, ya que a través de esta se puede mantener el equilibrio del mismo y saber qué productos o artículos tienen más demanda. También ayuda a reducir los costos al reflejar de inmediato los ciclos no saludables y los artículos que deben reponerse lo antes posibles, evitando retrasos en los pedidos o el deterioro de las materias primas debido a un almacenamiento inadecuado.

Mediante el desarrollo de la investigación se logró corroborar que efectivamente la gestión de inventarios tiene un gran impacto en la presentación de los estados financieros del almacén "Súper Accesorios El Colorado" en Manta, esto ocurre porque se reducen costos operativos, aumenta la rentabilidad, evita la pérdida de ventas por falta de inventarios y finalmente garantiza un mejor servicio y satisface las necesidades del cliente.

Durante este estudio, se aplicaron instrumentos como encuesta y entrevista, logrando evidenciar problemas como: pronósticos inexactos, almacenes desorganizados, ingreso de datos erróneos, entre otros. Asimismo, se evidencia que no se cuenta con un programa de capacitaciones con respecto al manejo de inventarios. Esta falta de conocimientos teóricos y prácticos sobre estos temas no permite realizar dichas tareas con eficiencia, generando repercusiones negativas como el retraso en la entrega de productos, desabastecimiento y también la insatisfacción del cliente.

Al concluir la investigación se diseña un plan de capacitaciones cuyo objetivo primordial es fortalecer la gestión de inventarios y la presentación de estados financieros, contribuyendo así al crecimiento económico del almacén "Súper Accesorios El Colorado". Entre los temas a tratar se encuentran: Implicaciones del manejo de inventarios; Gestión y manejo de inventarios; Estrategias de gestión de inventarios; Métodos de valoración de inventarios; Gestión de almacenes y Nuevas herramientas para el manejo de inventarios.

RECOMENDACIONES

Con base a los resultados obtenidos en la investigación realizada se recomienda al almacén “Súper Accesorios El Colorado” a realizar evaluaciones periódicas referente a la gestión y manejo de inventarios, identificando así posibles aspectos que no estén aportando a la satisfacción de las necesidades del cliente y por supuesto al cumplimiento de las metas y objetivos estratégicos empresariales.

En este orden de ideas, también se exhorta a las autoridades gerenciales de la empresa al análisis y posterior implementación del programa de capacitaciones diseñado en este proyecto investigativo. En dicho plan se proponen temas esenciales acerca de los inventarios, todo esto con el firme objetivo de fortalecer la gestión de inventarios y la presentación de estados financieros, contribuyendo así al crecimiento económico del almacén “Súper Accesorios El Colorado”.

Finalmente, se orienta a seguir la planificación de los módulos del programa de capacitación para obtener los resultados esperados, asimismo es importante utilizar los indicadores de evaluación, ya que estos permitirán analizar el nivel de captación de información de los colaboradores internos sobre las temáticas expuestas en dichos seminarios, y en caso de detectar posibles falencias sobre el conocimiento adquirido, tratar de pulirlas a tiempo, buscando así un mayor nivel de comprensión de la gestión de los inventarios, posibilitando así la satisfacción de la demanda de los clientes, reducción de costos, evitar el desabastecimiento y minimizar el riesgo de obsolescencia de los artículos en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arcos, P. (2023). Análisis financiero para la correcta toma de decisiones a la COMPAÑÍA "SERVISILVA CÍA. LTDA", en la ciudad del Coca. Periodo 2019 – 2020. *Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en contabilidad y auditoría*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Ardían, M., Vela, D., Seminario, R., & Paredes, Y. (2023). Análisis de los Indicadores Financieros en la Empresa Michell & Cia S.A. *Revista Científica Ágora*, 3-10.
- Arispe, C., Yangali, J., Lozada, O., Guerrero, M., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación a los estudios de posgrados*. Guayaquil, Ecuador : Universidad Internacional del Ecuador.
- Arroyo, C., & Obando, R. (2022). Importancia de la implementación de mantenimiento preventivo en las plantas de producción para optimizar procesos. *E-IDEA Journal of Engineering Science*, 59-69.
- Avila, H., González, M., & Licea, S. (2020). La entrevista y la encuesta ¿Métodos o técnicas de investigación empírica? *Didáctica y Educación* , 62-79.
- Ayala, D., & Caceda, A. (2023). Control de inventarios y su influencia en los indicadores de gestión de una distribuidora del Distrito Guadalupe, La Libertad 2023. *Tesis para obtener el título profesional de contador público* . Chepén, Perú: Universidad César Vallejo.
- Barboza, A., & Ruiz, H. (2020). La gestión de inventarios y su impacto en el resultado económico de la empresa distribuciones Leoncito S.A . *Tesis para optar el título de contador público*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: Factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. . *Revista Universidad y Sociedad*, 129-134.
- Becerra, E. (2023). Análisis de estados financieros, como herramienta útil para la gestión financiera tras la pandemia COVID 19. *Universidad y Sociedad*, 15(3), 263-272.
- Espinoza, K. (2020). Gestión de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de repuestos automotriz JHON, Cantón Quevedo, Período 2018-2019. Quevedo, Los Ríos, Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido

de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c9cf8716-b001-4d5f-8f03-3cf779091662/content>

- Garzón, E. (2024). Diseño de un sistema de gestión de inventarios aplicando la metodología ABC para el área de almacenamiento de la empresa Macusa Industrial. *Trabajo de Grado previo a la obtención del título de Ingeniero en la Facultad de Ingeniería en Ciencias Aplicadas. Especialidad Ingeniero Industrial*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte .
- González, B. (2020). El coste de oportunidad como herramienta empresarial. Oviedo, España: Universidad de Oviedo.
- González, G. (2023). Control de inventario en la Ferretería Colores, cantón La Libertad en el año 2022. La Libertad, Santa Elena, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Guerra, L. (2024). Evaluación de la influencia de la gestión de inventarios en el rendimiento empresarial: Un estudio de caso . *Reflexiones contables* , 15-28.
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de Investigación y el Conocimiento*, 163-173. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Guzmán, M., & Reyes, S. C. (2021). Control eficiente de inventarios. *Reciamuc*, 121-130.
- Holmes, M., & Maldonado, M. (2024). Análisis y Mejora de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Disprovef Ecuador S.A. *Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciatura en Administración de Empresa*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Católica Santiago de Guayaquil .
- Iza, N., & Quito, O. (2024). Análisis financiero en la rentabilidad de las empresas inmobiliarias de la ciudad de Guayaquil período 2021-2022. *Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

- La Febre, M., & Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo de conocimiento* , 702-722.
- Laza, C. (2020). *Gestion de Inventarios* . Argentina, La Rioja : San Millan .
- Martínez, S., & Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo de conocimiento*, 8(8), 662-683. doi:10.23857/pc.v8i8
- Nieto, N. (2021). Tipos de investigación. *Core*, 1-4.
- Ortega, S., López, Z., & Eras, R. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *Digital Publisher* , 315-327.
- Pincay, Y., Chichande, S., Gutiérrez, J., & Chilan, W. (2023). Costos operativos y rentabilidad de la Asociación “Asesagra” del cantón Jipijapa, . *Polo de conocimiento* , 1254-1271.
- Quijije, Y., & Salazar, g. (2024). Impacto de control de inventario en las ventas de Ferretería Lino . *Revista Científica SAPIENTIAE* , 35-51.
- Quispe, G., Arellano, O., Martínez, L., & Tapia, G. (2024). Los costos de oportunidad para emprendedores en la ciudad de Riobamba . *KAIROS* , 44-62.
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*(82), 179-200. doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Romero, R., Huiza, D., Ancaya, M., Barrios, S., & Berrio, M. (2024). *Método de investigación científica: Diseño de proyectos y elaboración de protocolos en las Ciencias Sociales*. Puno, Perú: Editorial IDICAP Pacífico.
- Saavedra, J. (2021). Costos de almacenamiento en la empresa Agroindustria Santa María S.A.C 2021. Pimentel , Perú: Universidad Señor del Sipán.
- San Andrés, J., & Suárez, A. (2019). Gestión del Inventario y su efecto en los resultados de la empresa Recograph Internacional S.A. *Tesis de ingeniería en Contabilidad y Auditoría*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte

de Guayaquil. Obtenido de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2722/1/T-ULVR-2517.pdf>

Tabra, E., & Sandoval, D. (2023). Los estados financieros y la información financiera en el gobierno de sociedad anónima. *THEMIS*, 133-148.

Tonon, L., Reyes, M., Pinos, L., & Orellana, I. (2023). Capital Asset Pricing Model (CAPM) applied to the corporate sector of Ecuador. *Retos*, 1-13.

Velásquez, Y. (2020). Gestión de control de inventarios y su impacto en los Estados Financieros de la empresa DISPROTEXTIL S.A período 2018-2019. *Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría*. Quevedo, Los Ríos, Ecuador: Universidad Técnica estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/339d120a-f15a-46bb-80ca-474addb46487/content>

Yagual, O. (2024). Análisis financiero del Hotel Punta del Mar S.A.A, provincia de Santa Elena, año 2022 . Santa Elena , Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena .

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de entrevista al área contable

<p>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal del área contable del almacén de “Súper accesorios El Colorado”, cantón Manta</p> <p>Este cuestionario va dirigido a los responsables del área contable del almacén “Súper accesorios El Colorado”, cantón Manta, con la finalidad de conocer sus opiniones acerca de la gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.</p> <p>Datos del entrevistado Nombres y apellidos: Cargo que ocupa: Años de experiencia: Formación académica:</p> <p>1. ¿Cuál es el proceso actual de gestión de inventarios en el almacén?</p> <p>2. Describa los tipos de errores que se han registrado en los últimos reportes</p> <p>3. ¿Se utilizan sistemas manuales o software especializado para el manejo de inventarios?</p> <p>4. ¿Cómo se determina el nivel óptimo de inventario?</p> <p>5. ¿Qué métodos de valoración de inventarios se están utilizando?</p> <p>6. ¿Cómo se capacita al personal en el manejo de inventarios?</p> <p>7. ¿Existen políticas claras para la gestión de inventarios?</p> <p>8. ¿Qué incidencia tiene la falta de un control adecuado de inventarios en los estados financieros?</p> <p>9. La empresa cuenta con un sistema de contabilidad donde se realizan todos los registros</p>

.....
.....
10. ¿Considera usted que el registro contable posee información clave para la toma de decisiones en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

.....
.....
.....
11. ¿La empresa lleva libros de contabilidad con apego a las normas contables y tributarias?

.....
.....
.....
12. ¿Cómo se miden y analizan los indicadores de rendimiento relacionados con los inventarios?

.....
.....
.....
13. ¿El almacén “Súper Accesorios El Colorado” cuenta con un Manual de funciones contables establecidos por la gerencia?

.....
.....
.....
14. ¿Qué herramientas o tecnologías podrían implementarse para mejorar la gestión de inventarios en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

Anexo 2. Cuestionario de encuesta al área de inventarios

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de encuesta dirigido hacia el área de inventarios del almacén de "Súper accesorios El Colorado", cantón Manta

Este cuestionario va dirigido a los empleados del área de inventarios del almacén "Súper accesorios El Colorado", cantón Manta, con la finalidad de conocer sus opiniones acerca de la gestión de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

1. ¿Cómo califica el proceso actual de gestión de inventarios en el almacén?

Excelente

Bueno

Regular

Mala

Pésimo

2. Describa los tipos de errores que se han registrado en los últimos reportes

Pronósticos inexactos

Falta de actualización

Almacenes desorganizados

Ingresos de datos erróneos

Mala comunicación

Pedir demasiados productos

Otros

3. ¿Se utilizan sistemas manuales o software especializado para el manejo de inventarios?

Sí

No

4. ¿Considera que existe un nivel óptimo de inventario?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Me es indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

5. ¿Qué métodos de valoración de inventarios se están utilizando?

FIFO

Costo promedio ponderado

Otros

6. ¿Existen capacitaciones hacia el personal para el fortalecimiento en el manejo de inventarios?

Sí

No

7. ¿Considera que existen políticas claras para la gestión de inventarios en el almacén?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Me es indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

8. ¿Qué incidencia tiene la falta de un control adecuado de inventarios en los estados financieros?

Pérdida de ventas

Mal servicio al cliente

Mermas

Ineficiencias operativas

Pérdida de rentabilidad

Desperdicio de capital

Otros

9. La empresa cuenta con un sistema de contabilidad donde se realizan todos los registros

Sí

No

10. ¿Considera usted que el registro contable posee información clave para la toma de decisiones en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Me es indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

11. ¿La empresa lleva libros de contabilidad con apego a las normas contables y tributarias?

Sí

No

12. ¿El almacén “Súper Accesorios El Colorado” cuenta con un Manual de funciones contables establecidos por la gerencia?

Sí

No

13. ¿Qué herramientas o tecnologías podrían implementarse para mejorar la gestión de inventarios en el almacén “Súper Accesorios El Colorado”?

Lectores simples de código de barra

Software de gestión de inventarios

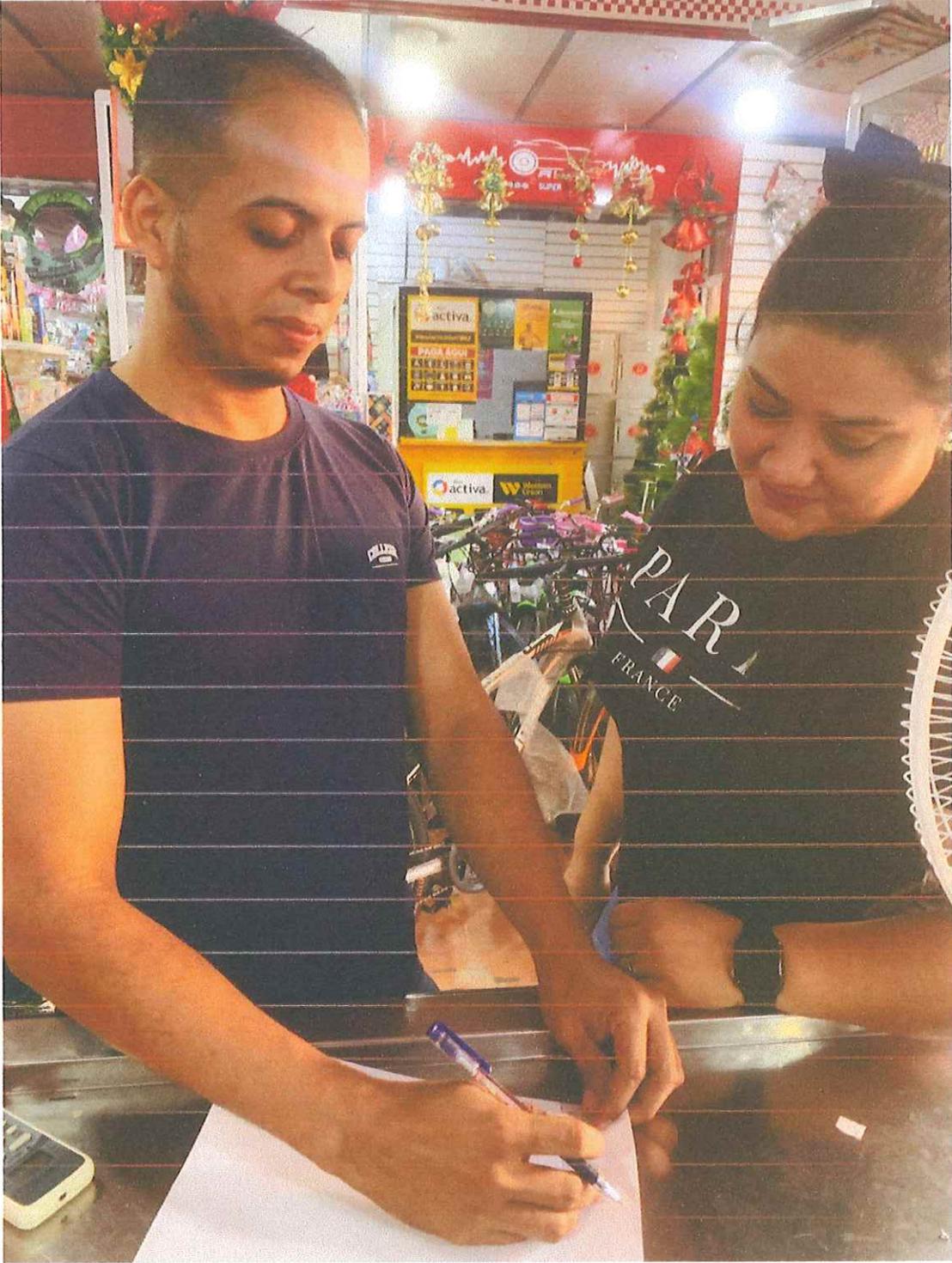
Picking por voz

Tecnología RFID

Sistema de código de barra y escaneo

Otros

Anexo 3. Aplicación de encuesta



Anexo 4. Aplicación de entrevista

