



**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

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

**TÍTULO:**

**La Gestión de Inventario y su impacto en la Operación y Rentabilidad del  
Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta**

**AUTORA:** Jahayra Alexandra Reyes Barcia


**TUTOR:** Ing. Jesús Jacinto Tomalá Pinto

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Diciembre, 2024

|   |  |                                       |
|---|--|---------------------------------------|
|  | <b>NOMBRE DEL DOCUMENTO:</b><br><b>CERTIFICADO DE TUTOR(A).</b>  | <b>CÓDIGO: PAT-04-F-004</b>           |
|   | <b>PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO<br/> BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b> | <b>REVISIÓN: 1</b><br>Página 2 de 122 |

## CERTIFICACIÓN

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

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Jahayra Alexandra Reyes Barcia, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025-2, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto o núcleo problémico es **“La gestión del inventario y su impacto en la operación y rentabilidad del Almacén de Pinturas Queralt 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.

Lugar, 18 de diciembre del 2024.

Lo certifico,



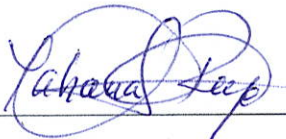
Ing. Jesús Jacinto Tomalá Pinto MBA.  
**Docente Tutor(a)**  
**Área: Contabilidad y Auditoría**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Declaro que el presente proyecto de investigación cuyo tema es “La Gestión de Inventario y su impacto en la operación y rentabilidad del Almacén de pinturas Queralt de la ciudad de Manta”, corresponde de manera original y auténtica autoría, con una investigación completa y respeto a los derechos de autor de todas las fuentes bibliográficas mencionadas en el texto.

Asumo la responsabilidad del presente trabajo de investigación, así como las conclusiones y los efectos legales. Declaro que el presente informe es patrimonio de la carrera de Contabilidad y Auditoría y de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Atentamente,



---

Jahayra Alexandra Reyes Barcia

C.I. 130984803-2

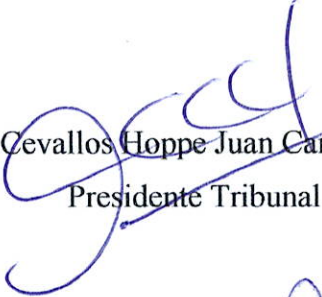
## APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de Grado aprueban el informe del Proyecto de Investigación, sobre el tema “**La Gestión de Inventario y su impacto en la Operación y Rentabilidad del Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta**”

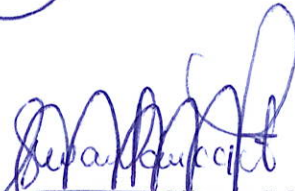
Presentado por la Srta. **REYES BARCIA JAHAYRA ALEXANDRA**

De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”, se deja constancia que la investigación está aprobada.


Para constancia firman:



Ing. Cevallos Hoppe Juan Carlos, Mgs.  
Presidente Tribunal



Ing. Párraga Franco Silvana Mariela, Mgs  
Miembro de Tribunal



Ing. Sornoza Zamora Juan Carlos. Msc  
Miembro de Tribunal

## DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía, día a día despertar y tener salud para seguir adelante en la cual me dio la fuerza que necesito para luchar y obtener un logro más en mi vida.

A mis abuelos, por su apoyo y amor que recibí desde niña, y aunque ya no están conmigo en este espacio terrenal, me enseñaron lo que es la humildad, los valores que para mí es la herencia más valiosa que pude recibir de ellos.

A mis padres, a quienes admiro y quiero mucho, por todas las lecciones de vida que me han dado, porque desde mi infancia tuvieron que migrar a Venezuela para que yo estudiara y sea alguien en la vida.

A mi hijo, el ser más importante en mi vida, mi mayor bendición, a quien amo por darme la fuerza y la inspiración para cumplir mis metas y que este logro obtenido sirva de ejemplo para guiar cada paso que des.

A mi querida hermana Elizabeth Reyes, ella fue un rol muy importante en esta etapa de mi vida, empujándome y dándome ánimos para seguir adelante y hoy con lágrimas en mis ojos podría decirle tantas cosas y que sin su apoyo lo hubiese logrado.

A toda mi familia porque de una u otra manera recibí sus consejos cuando quería desistir y me dieron su apoyo para superar los desafíos, en cada abrazo que recibí de ellos, en cada palabra llena de esperanza en todo momento de mi vida.

Jahayra Alexandra Reyes Barcia

## RECONOCIMIENTO

Gracias a Dios, por estar a mi lado cada momento de mi vida, por darme valor, inteligencia y la fuerza necesaria para cumplir este reto en mi vida.

Gracias a mis padres por darme la vida, porque desde niña se preocuparon por darme la educación, por su apoyo constante, por el amor y el cariño que siempre me han brindado.

A mi jefa la Señora Gema Vélez, quien me brindó su apoyo y a la vez la oportunidad de trabajar en su empresa y de estudiar, y me acoplo a un horario flexible para que yo terminara mi carrera, y a mis compañeros de trabajo por cada motivarme cada día al logro de mis objetivos.

A mi tutor Ing. Jesús Tomalá, a quien respeto y admiro por su por su dedicación, paciencia y por haber dedicado su tiempo a mi trabajo de tesis y siempre estuvo dispuesto a escucharme, brindar consejos muy importantes que me motivaron a perseverar y a no claudicar.

Y a cada una de las personas que estuvieron a mi alrededor apoyándome en cada semestre, a los docente por sus enseñanzas por inculcar valores por todo lo que aprendí día a día, solo puedo decir gracias a mis docentes y a mis compañeros.

Jahayra Alexandra Reyes Barcia

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar y optimizar la gestión de inventarios en la empresa objeto de estudio con el fin de mejorar la rentabilidad y eficiencia operativa. En primer lugar, se diseña un marco teórico que sustenta las variables del estudio, abordando conceptos clave relacionados con la gestión de inventarios, la exactitud en los registros y la influencia en los márgenes de utilidad. A través de este sustento teórico, se identifican prácticas y herramientas fundamentales que permiten una correcta administración del inventario.

Posteriormente, se realiza un diagnóstico de la situación actual de la organización, el cual revela problemas críticos como la falta de precisión en los registros, el manejo manual de información y la inexistencia de controles periódicos para cotejar el inventario físico con los registros del sistema. Estas deficiencias afectan la rotación de inventarios, generan pérdidas por obsolescencia y repercuten negativamente en la rentabilidad.

Como resultado del diagnóstico, se propone una estrategia integral que incluye la implementación de sistemas tecnológicos para la automatización de registros, la realización de controles progresivos entre el inventario físico y el sistema, así como programas de capacitación dirigidos al personal del almacén. Estas medidas buscan no solo optimizar el control del inventario, sino también reducir los costos asociados a productos obsoletos o de lento movimiento.

La aplicación de estas estrategias permitirá a la empresa mejorar la precisión de sus registros, garantizar la disponibilidad de información en tiempo real y contribuir positivamente al margen de utilidad, fortaleciendo así su posición competitiva en el mercado.

**Palabras clave:** Inventarios, estrategias, operación, rentabilidad.

## ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze and optimize inventory management in the company under study in order to improve profitability and operational efficiency. First, a theoretical framework is designed to support the study variables, addressing key concepts related to inventory management, accuracy in records and the influence on profit margins. Through this theoretical support, fundamental practices and tools are identified that allow for proper inventory management.

Subsequently, a diagnosis of the current situation of the organization is made, which reveals critical problems such as lack of accuracy in records, manual handling of information and the lack of periodic controls to compare physical inventory with system records. These deficiencies affect inventory turnover, generate losses due to obsolescence and negatively impact profitability.

As a result of the diagnosis, a comprehensive strategy is proposed that includes the implementation of technological systems for the automation of records, the implementation of progressive controls between physical inventory and the system, as well as training programs aimed at warehouse personnel. These measures seek not only to optimize inventory control, but also to reduce costs associated with obsolete or slow-moving products.

The application of these strategies will allow the company to improve the accuracy of its records, guarantee the availability of information in real time and contribute positively to the profit margin, thus strengthening its competitive position in the market.

**Keywords:** Inventories, strategies, operation, profitability.



# ÍNDICE

|  |     |
|--|-----|
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....                                | ii  |
| APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL ..... | iii |
| DEDICATORIA .....  | iv  |
| RECONOCIMIENTO.....  | v   |
| RESUMEN .....  | vi  |
| INTRODUCCIÓN .....   | 1   |
| CAPÍTULO I .....   | 4   |
| 1. MARCO TEÓRICO .....                                     | 4   |
| 1.1. Fundamentación Teórica .....                          | 4   |
| 1.1.1. Variable Independiente.....                         | 4   |
| 1.1.2. Variable Dependiente.....                           | 6   |
| 1.2. Antecedentes Investigativos .....                     | 9   |
| 1.3. Fundamentación Legal.....                             | 23  |
| CAPÍTULO II .....  | 26  |
| 2. DIAGNÓSTICO Y ESTUDIO DE CAMPO .....                    | 26  |
| 2.1. Población y Muestra .....                             | 26  |
| 2.1.1. Población.....                                      | 26  |
| 2.1.2. Muestra .....                                       | 26  |
| 2.2. Métodos.....  | 27  |

|  |    |
|--|----|
| 2.2.1. Método Cualitativo .....                            | 27 |
| 2.2.2. Método Cuantitativo .....                           | 27 |
| 2.2.3. Método Analítico .....                              | 27 |
| 2.3. Tipo de Investigación.....                            | 28 |
| 2.3.1. Bibliográfico .....                                 | 28 |
| 2.3.2. Campo .....   | 28 |
| 2.3.3. Exploratorio .....                                  | 28 |
| 2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos ..... | 29 |
| 2.4.1. Entrevista .....                                    | 29 |
| 2.5. Análisis e interpretación de resultados .....         | 29 |
| CAPÍTULO III.....  | 81 |
| 3. PROPUESTA .....   | 81 |
| 3.1. Título.....   | 81 |
| 3.2. Justificación.....                                    | 81 |
| 3.3. Objetivo General.....                                 | 81 |
| 3.3.1. Objetivos Específicos.....                          | 82 |
| 3.4. Beneficiarios.....                                    | 82 |
| 3.5. Factibilidad.....                                     | 82 |
| 3.5.1. Factibilidad financiera .....                       | 82 |

|   |     |
|---|-----|
| 3.5.2. Factibilidad legal.....                | 82  |
| 3.5.3. Factibilidad técnica.....              | 83  |
| 3.6. Descripción de la Propuesta.....         | 83  |
| 3.7. Fundamentación de la propuesta.....      | 83  |
| 3.7.1. Antecedentes.....                      | 83  |
| 3.8. Estructuración del plan estratégico..... | 84  |
| 3.8.1. Descripción de la empresa.....         | 84  |
| 3.8.2. Misión.....                            | 84  |
| 3.8.3. Visión.....                            | 84  |
| 3.8.4. Valores Corporativos.....              | 84  |
| 3.8.5. Organigrama.....                       | 86  |
| 3.8.6. Ubicación.....                         | 86  |
| 3.9. Formulación de estrategias.....          | 87  |
| CONCLUSIONES.....                             | 97  |
| RECOMENDACIONES.....                          | 98  |
| BIBLIOGRAFÍA.....                             | 99  |
| ANEXOS.....                                   | 103 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1: Población .....   | 26 |
| Tabla 2: Entrevista realizada al bodeguero de Almacén de Pinturas Queralt.....       | 30 |
| Tabla 3: Entrevista realizada al Área de Ventas del Almacén de Pinturas Queralt..... | 38 |
| Tabla 4: Entrevista al gerente de Almacén de Pinturas Queralt .....                  | 45 |
| Tabla 5: Entrevista a la contadora de Almacén de Pinturas Queralt.....               | 50 |
| Tabla 6: Análisis financiero horizontal.....   | 68 |
| Tabla 7: Indicadores.....  | 87 |
| Tabla 8: modeló sistema FIFO.....  | 88 |
| Tabla 9: Plan de capacitaciones .....  | 89 |
| Tabla 10: Cronograma de capacitaciones .....   | 90 |
| Tabla 11: Flujograma del proceso de compra y abastecimiento.....                     | 91 |
| Tabla 12: Flujograma del proceso de gestión de inventarios.....                      | 92 |
| Tabla 13: Referencia de checklist.....   | 93 |
| Tabla 14: Pasos para implementar el método ABC.....                                  | 94 |
| Tabla 15: indicadores de evaluación de aceptación del margen de utilidad.....        | 96 |

## INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente del inventario constituye un cimiento elemental para el éxito operativo y la rentabilidad de cualquier empresa que maneja productos físicos, como el Almacén de Pinturas Queralt en la ciudad de Manta. Este tipo de negocios depende de un control preciso y oportuno de sus existencias para satisfacer la demanda del mercado y evitar la acumulación excesiva de productos que genera costos innecesarios. Sin embargo, el Almacén de Pinturas Queralt enfrenta un problema significativo en su sistema de gestión de inventarios debido a las deficiencias operativas del Sistema Informático Génesis, diseñado para controlar y regular las existencias de forma automatizada.

En el ámbito global y local, muchas empresas enfrentan problemas similares relacionados con la gestión de inventarios, lo que impulsa la creación y perfeccionamiento de herramientas tecnológicas que buscan mejorar el control de existencias. En países como Estados Unidos y España, por ejemplo, se implementan sistemas de gestión avanzados como ERP (Enterprise Resource Planning) que integran todos los aspectos operativos de una empresa, incluyendo inventarios, finanzas y ventas, y reportan mejoras significativas en la eficiencia operativa y la rentabilidad. En Ecuador, aunque las herramientas tecnológicas avanzan en los últimos años, muchas pequeñas y medianas empresas aún dependen de sistemas informáticos menos actualizados, como Génesis, lo que limita su capacidad para gestionar eficientemente el inventario y responder ágilmente a las demandas del mercado.

Los resultados obtenidos de experiencias previas en la implementación de sistemas avanzados de gestión de inventarios son ampliamente positivos. Por ejemplo, en algunas fuentes destacan que la correcta integración de estos sistemas permite una mejor toma de decisiones en tiempo real, reducción de costos por almacenamiento excesivo y una mayor satisfacción del cliente debido a la disponibilidad constante de productos. Sin embargo, en empresas que aún dependen de sistemas menos eficientes como Génesis, se observan resultados distintos, con problemas que van desde la falta de precisión en los niveles de inventario hasta errores significativos en los registros que afectan tanto la operación diaria como la rentabilidad del negocio.

La problemática del Almacén de Pinturas Queralt radica en las limitaciones del Sistema Informático Génesis para gestionar eficazmente el inventario. Según las investigaciones preliminares, el sistema presenta fallas en la actualización en tiempo real de los niveles de stock, la identificación y corrección de discrepancias en el inventario y la generación de reportes precisos. Estas deficiencias generan dos efectos principales: la sobreestimación o subestimación de productos, lo que provoca la falta de stock en momentos críticos o el exceso de productos en otros, y la acumulación de costos adicionales asociados con la gestión ineficiente del inventario, como el almacenamiento de productos obsoletos, las pérdidas por vencimiento o el robo de mercancías.

En el diseño teórico de la investigación, se formula el problema con la siguiente pregunta científica: ¿Cuáles son las causas de las deficiencias en la gestión del inventario y su impacto en la operación y rentabilidad del Almacén de Pinturas Queralt? Para posteriormente concebir el objeto de estudio que consiste en la gestión de inventarios en el Sistema Informático Génesis y su relación con la rentabilidad del almacén, mientras que el campo de investigación se enfoca en el alcance del sistema informático de inventarios en el control de las existencias.

Por su parte, el objetivo general de la investigación es analizar la gestión del inventario y su impacto en la operación y rentabilidad del almacén de pinturas Queralt, partiendo de la hipótesis de que una buena gestión del inventario impacta positivamente en la rentabilidad y operatividad del almacén. Los objetivos específicos son Diseñar un marco teórico sólido que respalde las variables centrales del estudio, Diseñar un marco teórico sólido que respalde las variables centrales del estudio y Diseñar una propuesta estratégica basada en los resultados del diagnóstico, orientada a mejorar la influencia en la rentabilidad de los inventarios.

Las variables de estudio incluyen la gestión del inventario como variable independiente y la operación y rentabilidad como variables dependientes, basándose en la metodología de Oyola-García, que propone la cuantificación de variables a través de indicadores empíricos como la cantidad de stock disponible o los costos operativos asociados.

En cuanto al diseño metodológico, la investigación se lleva a cabo en el Almacén de Pinturas Queralt utilizando una muestra representativa de los registros de inventario del último año, que permite evaluar las discrepancias entre los niveles de stock reportados por el Sistema

Informático Génesis y los inventarios físicos reales. Se emplean métodos empíricos como la observación directa y la revisión documental, además de técnicas estadísticas para analizar las causas de las deficiencias en la gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad. El procedimiento seguido incluye la recolección de datos, el análisis de las discrepancias y la comparación de los resultados con los costos operativos del almacén, para determinar las áreas clave de mejora.

El resultado principal de la investigación es el diseño de un nuevo sistema de control de inventario basado en técnicas avanzadas de gestión, que incluye la integración de herramientas de monitoreo en tiempo real y algoritmos de predicción de demanda. Se espera que el desarrollo de estrategias permita reducir los costos operativos asociados con el manejo ineficiente del inventario y mejorar la capacidad del almacén para responder ágilmente a las demandas del mercado.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO TEÓRICO

### 1.1. Fundamentación Teórica

#### 1.1.1. Variable Independiente.

##### 1.1.1.1. Gestión del Inventario.

Para Juan Idrogo (2020) “La gestión del inventario consiste en el conjunto de procedimientos destinados a controlar y administrar los productos que una empresa almacena, desde su entrada hasta su salida” (pág. 13). En mi opinión, este proceso abarca diversas actividades, como la recepción, clasificación, almacenaje, control de niveles, y distribución de mercancías. A través de una gestión eficiente, se puede minimizar el costo de almacenamiento, evitar la obsolescencia de los productos y garantizar la disponibilidad de los mismos en el momento que sean requeridos.

Leonela Acosta (2022) establece que, según la apreciación general de la gestión del inventario, “el objetivo central de la gestión del inventario es equilibrar el flujo de productos para evitar tanto el exceso de inventario como la escasez, optimizando así los recursos financieros y operativos de la empresa” (pág. 7). Yo resalto que la falta de un adecuado control del inventario puede generar pérdidas económicas importantes, tanto por el almacenamiento de productos innecesarios como por la incapacidad de satisfacer la demanda en momentos críticos. Por tanto, la gestión del inventario no solo tiene una dimensión operativa, sino también financiera y estratégica.

##### *1.1.1.2. Gestión de los Sistemas Informáticos de Inventarios*

Morocho (2020) señala que “Los sistemas informáticos de inventarios son herramientas tecnológicas diseñadas para facilitar y mejorar los procesos relacionados con la gestión del inventario” (pág. 4). Estos sistemas permiten un control preciso y en tiempo real de los productos almacenados, mejorando la capacidad de respuesta ante fluctuaciones en la demanda y facilitando la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables.



Adiciono que la implementación de un sistema informático de inventario, como el Sistema Génesis, permite automatizar diversas funciones clave, como la actualización de existencias, la generación de informes de productos y el pronóstico de necesidades futuras. Aguila y Encalada (2021) consideran que “estos sistemas reducen significativamente el margen de error humano, lo que contribuye a una mayor precisión en el control de inventarios y una gestión más eficiente de los recursos” (pág. 5). Otra ventaja importante de los sistemas informáticos es su capacidad para integrarse con otros módulos de gestión empresarial, como la contabilidad o la cadena de suministro, creando un ecosistema interconectado que maximiza la eficiencia operativa.

### ***1.1.1.3. Características de la Gestión del Inventario***

La gestión del inventario debe cumplir con una serie de características fundamentales para ser efectiva. Entre ellas, según Rodríguez y Pantoja (2019) “se encuentra la precisión, que implica un control exacto de las cantidades y tipos de productos disponibles” (pág. 3). Esto permite a la empresa evitar tanto los excesos como las carencias, ajustando de manera óptima el flujo de productos. Otra característica importante es la eficiencia, entendida como la capacidad de maximizar el uso de los recursos disponibles, minimizando costos y tiempos asociados a la gestión de inventarios.

Considero que, para lograrlo es necesario implementar procesos bien definidos y herramientas tecnológicas que permitan automatizar y optimizar las tareas repetitivas. La flexibilidad también es clave, ya que el sistema de inventarios debe poder adaptarse a las fluctuaciones del mercado y a cambios en las tendencias de consumo. Esta adaptabilidad permite a las empresas responder de manera oportuna ante posibles crisis o picos de demanda. Por último, la transparencia es un aspecto esencial en la gestión del inventario, ya que los datos deben estar accesibles y ser confiables para los diferentes departamentos de la empresa. Un sistema de inventario bien gestionado facilita la generación de reportes claros y detallados, los cuales son factibles para la toma de decisiones informadas en diferentes niveles organizacionales.

### ***1.1.1.4. Objetivo y Componentes de la Gestión del Inventario***

El objetivo de la gestión del inventario es garantizar que los productos estén disponibles en el lugar y momento adecuados, con un costo óptimo para la empresa. Para lograr esto, es necesario

contar con una serie de componentes que contribuyan al control efectivo del inventario. El control de existencias es uno de los componentes más importantes. Este implica el monitoreo constante de los productos almacenados, asegurándose de que las cantidades sean las correctas y que el flujo de entrada y salida de productos se realice de manera fluida y ordenada. A través del control de existencias, se puede identificar con antelación posibles problemas, como el agotamiento de ciertos productos o la acumulación excesiva de otros.

Otro componente relevante es la planificación de la demanda, que consiste en anticiparse a las necesidades futuras de productos mediante el análisis de patrones de compra y tendencias del mercado. Este componente es clave para evitar la escasez o el exceso de inventario, ajustando la cantidad de productos almacenados de acuerdo con las proyecciones de ventas. Finalmente, la gestión de proveedores es un factor crucial para una eficiente gestión del inventario. Mantener una buena relación con los proveedores asegura que los productos lleguen a tiempo y en las condiciones adecuadas, lo que contribuye a minimizar los retrasos y garantizar la continuidad del flujo de inventario. A través de una comunicación constante y acuerdos claros, se puede optimizar el tiempo de respuesta ante los pedidos y mejorar las condiciones de compra.

### **1.1.2. Variable Dependiente**

#### ***1.1.2.1. Definición de Operación***

En temas contables y administrativos, Córdova y Saldaña (2019) esclarecen que:

“Como es sabido, la utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de venta y gastos de administración), los cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio, razón demás para que la administración dedique sus mejores esfuerzos en controlarlos, pues, un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial” (pág. 41).

Desde mi perspectiva la cita de Córdova y Saldaña discute la importancia del control exhaustivo de los costos y gastos operativos en una empresa. La utilidad operativa, que resulta de restar el costo de ventas y los gastos de operación de las ventas netas, es clave para la rentabilidad

a través de un buen manejo operacional. En efecto, un cambio o desbalance descontrolado en estos elementos, sin relación con las ventas, podría impactar negativamente, haciendo fundamental que la administración optimice estos aspectos para mantener la estabilidad financiera.

### ***1.1.2.2. Importancia de la Operación de Inventarios***

Zapata (2019) aduce que:

“La necesidad de gestionar los inventarios se desprende del hecho de asegurar los niveles de mercadería requerida para la actividad de la empresa y la distribución al cliente final, es un proceso complejo, en cuanto existe variaciones en los interés de los compradores y variaciones en las promesas de entrega de materias primas por parte de los proveedores, lo que genera procesos de inseguridad que en la eventualidad de no manejarse adecuadamente puede producir desabastecimiento para el negocio y para los compradores” (pág. 12)

Añado que gestionar adecuadamente los inventarios es imprescindible para cualquier negocio. Este proceso, aunque complejo, es fundamental para garantizar que la empresa pueda operar sin interrupciones y satisfacer las demandas de sus clientes. Las fluctuaciones en los intereses de los compradores y en la entrega de materias primas pueden generar incertidumbre. Si no se maneja correctamente, esto puede causar desabastecimiento, afectando tanto la continuidad del negocio como la experiencia del cliente, lo que resalta la importancia de una planificación y control efectivos.

### ***1.1.2.3. Características de la Operación de Inventarios***

Castro (2019) determina que dentro de las características internas:

El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Además, el seguimiento y control de inventarios es una actividad medular en la empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo se pueden tomar mejores decisiones. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y

controlado, el enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios. (Córdova Calle & Saldaña Vásquez, 2019).

Reincido en mi apreciación considerando que un adecuado control y administración de inventarios contribuyen en el buen funcionamiento de las empresas, influyendo directamente en su rentabilidad. Tener visibilidad precisa del inventario permite tomar decisiones informadas y estratégicas. Mantener un nivel óptimo de inventario evita tanto el exceso como la falta de productos, previniendo así costos innecesarios y mejorando la eficiencia operativa. En definitiva, el control de inventarios es un pilar clave para la estabilidad y crecimiento empresarial.

#### ***1.1.2.4. Rentabilidad de los Inventarios***

Gaytán Cortés (2020) afirma que para que se obtenga rentabilidad se debe a la razón de que “La planeación financiera cuantifica los recursos tangibles e intangibles que serán utilizados en la realización de proyectos que mostraron viabilidad, asegurándose de contar con los recursos financieros suficientes para la realización del mismo, cumpliendo con los objetivos propuestos de utilidad” (pág. 144).

Estoy de acuerdo con el autor cuando plantea que la planeación financiera es fundamental para garantizar la rentabilidad, ya que permite asegurar los recursos necesarios para ejecutar proyectos viables. Si bien esto es cierto, es importante reconocer que no basta con la mera cuantificación de recursos. La planeación debe ser flexible y adaptativa ante cambios en el entorno económico y financiero. Además, no todos los proyectos viables en papel resultan exitosos en la práctica. Factores como la gestión de riesgos, la competencia y el comportamiento del mercado también influyen en los resultados. Por lo tanto, es factible no solo contar con los recursos financieros, sino también realizar un análisis estratégico continuo que permita ajustar el plan según las circunstancias y maximizar las posibilidades de éxito.

#### ***1.1.2.5. Impacto de la Operatividad de los Inventarios y la Rentabilidad***

Agila & Encalada (2021) señalan que “La gestión de inventario es una herramienta que ayuda a las empresas a administrar y controlar sus productos correctamente estableciendo de forma clara políticas, métodos y procedimientos” (pág. 1496).

Si bien esta afirmación es válida, se debe analizar con mayor profundidad su impacto en la rentabilidad. La correcta gestión de inventarios no solo se traduce en un control eficiente de los productos, sino que también afecta directamente los costos operativos, el flujo de caja y la capacidad de respuesta a la demanda. Sin embargo, una gestión de inventarios deficiente puede generar exceso de stock, inmovilización de capital y costos adicionales de almacenamiento, lo que perjudica la rentabilidad.

## **1.2. Antecedentes Investigativos**

**Tema:** La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción

**Autor (es):** Silvana Estefanía Romero-Agila I, Selena Solange Sáenz-Encalada II y Andrés Marcelo Pacheco-Molina III

**Repositorio:** Polo del Conocimiento (Edición núm. 62) Vol. 6, No 9 Septiembre 2021, pp. 1495-1518 ISSN: 2550 - 682X

**Año:** 2021

### **Objetivo General:**

Determinar un modelo de gestión de inventarios para el manejo eficiente de los recursos materiales de las Pymes orientadas al sector de la construcción, debido a que el desconocimiento existente crea una idea errónea de que el control de inventario puede ser una pérdida de tiempo y dinero.

### **Conclusiones:**

Con la técnica de observación realizada en las pymes se evidenció las actividades que se efectúan dentro del proceso de ventas, verificando las herramientas que manejan para constatar la existencia de materiales, las condiciones físicas, distribución, control y el orden del área donde se conservan; estableciéndose, que se necesita un orden específico de sus procesos y que a su vez la persona encargada de la gestión de los inventarios realice un seguimiento de forma constante.

Con el análisis de los factores internos en el manejo de inventarios se pudo identificar deficiencias en algunas de las pymes, como registros de datos manualmente, lo que puede cambiar con la implementación de un software que automatice sus procesos y asegure la permanencia de la información; el proceso de verificación de inventarios es recomendable que los encargados lo realicen en periodos máximos de un mes y el personal debe ser capacitado constantemente para obtener un mejor desempeño.

Se propone como medida de solución la elaboración de un diagrama de procesos, mediante un modelo determinístico que ayude a llevar un proceso de forma ordenada y detallada, con políticas establecidas que permitan llevar una revisión periódica de inventarios; determinando así, cuándo abastecerse de materiales para satisfacer los requerimientos de los clientes, para minimizar los costos que se puedan generar por mantenimiento, pérdidas, daños u obsolescencia de los materiales, evitar faltantes de stock y, así llevar un registro seguro de entradas y salidas.

**Tema:** IMPORTANCIA DEL MODELO DE GESTIÓN EMPRESARIAL PARA LAS ORGANIZACIONES MODERNAS

**Autor (es):** Patricia del Carmen Julio Quintana

**Repositorio:** Revista de Investigación en Ciencias de la Administración  
<http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v4i16.99> No. 16 | Volumen 4 | Octubre - Diciembre 2020  
<http://revistaenfoques.org> ISSN: 2016 – 8219 ISSN-L: 2016 – 8219

**Año:** 2020

**Objetivo General:**

Demostrar si son relevantes o no la implementación de los modelos de gestión empresarial no importando el tamaño organizacional que se tenga.

**Conclusiones:**

Hoy en día la ciencia de la administración constituye una rama imprescindible e inherente a cada empresa, organización pública, privada de carácter social y organizaciones con cualquier

fin debido a que en ellas se desarrollan o desenvuelven las funciones, procesos, estructura, organización por mencionar algunas facultades de la administración por lo que se comprende que tiene un carácter holístico ante todo en el ámbito empresarial.

La gestión es un término importante, engloba todo el acervo de conocimientos sobre la ciencia administrativa ya que mediante ella se desarrolla las actividades de la administración, asimismo asume las actividades del gerenciamiento e incorpora a la planificación estratégica. Se la puede sintetizar como la interface entre Planificación-acción, Acción – control, Control – Planificación.

Para ser eficientes en las organizaciones, empresas, corporaciones; se necesita trabajar o desarrollarse con modelos de gestión, ya que estos permiten prever todo tipo de situaciones, y la virtud de un modelo es que la ejecución de actividades es de manera ordenada y rigurosa, permitiendo anticiparse a los escenarios en lo posible o prepararse para afrontar volatilidades e incertidumbres del entorno, por otra parte responder al movimiento del mercado o sector industrial al que pertenecen.

En la relación a la consecución y cumplimiento del objetivo manifestado al inicio del manuscrito se dispuso de un marco conceptual completo; además, se determinó que es la organización coherente para las actividades de mejora continua; Posibilitando con ello, medir criterios a lo largo del tiempo, por lo que es fácil detectar si se está avanzado en la dirección adecuada.

De esta manera se evita tener que definir o proponer indicadores, ya que están definidos en el modelo. Para finalizar se cierra con un SÍ rotundo a favor de los modelos de gestión empresarial. Se puede afirmar que son una necesidad, son un libro de ruta que encauza la potencialidad de la empresa hacia el éxito. Sin importar el tamaño de la misma

**Tema:** GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA OPERATIVA DE LA EMPRESA LATINET PERIODO 2023

**Autor (es):** Delgado Martínez Rafael Leonardo y Ludeña Valverde Karen Gabriela

**Repositorio:** PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

**Año:** 2024

**Objetivo General:**

Evaluar la gestión operativa de los inventarios, para mejorar la eficiencia en los procesos internos aplicados de la empresa LATINET.

**Objetivos Específicos:**

- Levantar información acerca de los procesos internos operativos para el conocimiento detallado de la gestión de los inventarios en la empresa LATINET.
- Identificar puntos críticos para la reducción de procesos deficientes en la gestión de inventarios en la empresa LATINET.
- Establecer indicadores de gestión para la medición de la gestión operativa del inventario de la empresa LATINET
- Proponer estrategias de mejora en la gestión de inventarios que garanticen la consecución de los objetivos de la empresa LATINET.

**Conclusiones:**

Una vez realizado el levantamiento de información de los procesos internos de la entidad y mediante las técnicas e instrumentos de datos aplicados como la encuesta dirigida al personal operativo, la entrevista dirigida al gerente de la empresa, y la observación de las operaciones realizadas como parte de la gestión del ciclo de inventarios, se determinaron como deficiencias, la falta de políticas de compras, almacenamiento y salida del inventario, así como la ineficaz planificación de compras, lo que conlleva el inadecuado funcionamiento interno que da como resultado una defectuosa prestación del servicio.



Además, para determinar las deficiencias en el proceso de compra, almacenamiento y salida de los productos, se elaboró una matriz de hallazgos identificando puntos críticos con respecto a la solicitud y recepción de los pedidos de compra, elección de proveedores, movimientos de registro y manejo del inventario y la supervisión. De igual forma, mediante la toma física de los inventarios, se destacaron las diferencias existentes entre el stock almacenado y el inventario proporcionado por la empresa a través de los documentos contables.

Por otro lado, la aplicación de indicadores de gestión permitió determinar deficiencias en el ciclo de inventarios, evidenciando situaciones como una baja rotación de los mismos, adquiriendo más productos de los que se necesitan para la prestación del servicio, generando salidas mínimas del stock, estableciendo posibles pérdidas debido a la obsolescencia, lo que incrementaría los gastos para la empresa.

Finalmente, una vez realizada la evaluación a los procesos de compra, recepción, almacenamiento y salida de los inventarios, se propuso distintas soluciones mediante políticas que permitan una mejor planificación de compras, un almacenamiento seguro y una prestación del servicio correctamente registrado, mediante el uso de formatos establecidos para garantizar que exista un mayor control en los procesos.

**Tema:** GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS PRITEX S.A.C

**Autor (es):** Prada Córdova Carlos Cesar

**Repositorio:** FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Año:** 2020

**Objetivo General:**

Desarrollo una propuesta para mejorar la gestión de inventarios y aumentar la rentabilidad de la empresa de Estación de Servicios PRITEX SAC.

### **Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar la situación actual de la Empresa de Estación de Servicios San PRITEX S.A.C. con respecto a su gestión de inventarios.
- Analizar los ratios de rentabilidad en la empresa de Estación de Servicios PRITEX S.A.C.
- Diseñar una propuesta de gestión de inventario para a la medida de la empresa de Estación de Servicios PRITEX S.A.C.

### **Conclusiones:**

La empresa de Estación de servicios San Roque SA PRITEX S.A.C, tiene muchas limitaciones en la gestión de inventarios, desarrollando una gestión empírica y que responde a un proceso de almacenamiento informal según el quehacer diario y una forma de tener depositada su mercancía, sin considerar una estructura orgánica de gestión, sin tener un nivel de organización que responda a una empresa competitiva.

La empresa de Estación de Servicios PRITEX S.A.C. no tiene un sistema de clasificación de inventario por materia prima, producto comercializado y producto, por ende no cuenta con un sistema de control contable para inventario; no usan ni conocen modelos de control de inventarios que contribuyan a mejorar la gestión de inventarios en la empresa. En lo posible las acciones que realizan en el servicio, están encaminadas a responder a los objetivos de la empresa.

El almacén no tiene suficiente capacidad para almacenar mercancía que responda inmediatamente a las demanda de los clientes, el costo que demanda el almacén, su uso y capacidad si afecta a la rentabilidad de la empresa; así mismo no tienen plan para eliminación de desperdicios y tampoco tiene un sistema de reciclaje de los productos averiados o eliminados Considerando los resultados obtenidos se puede comprobar y afirmar que el uso de un sistema de gestión de inventarios perite mejorar la rentabilidad en la empresa Estación de Servicios PRITEX S.A.C.

**Tema:** Gestión por procesos y su incidencia en la eficiencia operativa en los procesos productivos de una empresa de empaques, periodo 2020-2021

**Autor (es):** Carreño León, Gustavo Rubén

**Repositorio:** ESCUELA DE POSGRADO PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA  
EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

**Año:** 2022

**Objetivo General:**

Realizar diferentes actividades interrelacionadas y promover Mejora Continua, para realizar modificaciones para mejorar el rendimiento de los procesos productivos.

**Conclusiones:**

La Gestión por Procesos incide en la Eficiencia Operativa de los procesos productivos de la empresa de empaques concluyendo que se incrementó la Eficiencia de 0.8857 a 09109. La Gestión por Procesos incide en la reducción de Desperdicios de los procesos productivos de la empresa de empaques concluyendo que disminuyó los desperdicios de 17.64% a 12.84%. La Gestión por Procesos incide en la disminución de Productos Defectuosos de los procesos productivos de la empresa de empaques concluyendo que disminuyo de 2.13% a 2.06% los Productos Defectuosos. La Gestión por Procesos incide en el incremento de Eficacia de los procesos productivos de la empresa de empaques concluyendo que aumento de 1.0325 a 1.1242 la Eficacia. La Gestión por Procesos incide en el incremento de Productividad de los procesos productivos de la empresa de empaques concluyendo que aumentó de 2.1142 a 2.2704 la Productividad. El Nivel Sigma no ha variado se concluye que tiene un valor de 3.51.

**Tema:** Gestión del inventario y la optimización del stock en la empresa Granos del Ecuador

**Autor (es):** Cobo Sánchez, Fabricio Daniel

**Repositorio:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Año:** 2019

### **Objetivo General:**

Analizar el impacto de la gestión actual del inventario para la optimización del stock en la empresa “Granos del Ecuador”.

### **Objetivos Específicos:**

- Sistematizar un marco científico sobre teorías de gestión del inventario para soporte del análisis de caso en la empresa “Granos del Ecuador”.
- Examinar el proceso de la gestión de inventarios en la empresa “Granos del Ecuador”.
- Comparar la situación actual de la empresa respecto a la gestión de inventarios con la situación hipotética de la aplicación del modelo probabilístico EOQ de varianza mediante la utilización de método ABC para la gestión de inventarios.
- Narrar la gestión de inventarios en la empresa “Granos del Ecuador” en el período 2017-2018, en la empresa “Granos del Ecuador”.

### **Conclusiones:**

- Se sistematizó un marco científico sobre teorías de gestión del inventario para soporte del análisis de caso en la empresa “Granos del Ecuador” con la indagación de artículos científicos, libros, revistas, informes de titulación de proyectos, libros virtuales, entre otros, a fin de tener conocimiento sobre la diversidad de temas y subtemas sobre el tema de estudio a desarrollarse para lo cual se comparó la situación actual de la empresa respecto a la gestión de inventarios con la aplicación del método ABC utilizando el modelo EOQ, en este análisis efectuado se pudo apreciar que la empresa a pesar de su larga trayectoria en el mercado no cuenta con una adecuada gestión de inventarios para fortalecer los procesos del manejo y evaluación del stock por lo que ha sido procedente clasificar los productos de acuerdo al nivel de importancia, el nivel de ventas y de mayor rotación que poseen cada categoría por familia, mediante la utilización del método EOQ para optimizar costos.

- Se ha examinado el proceso de la gestión de inventarios en la empresa “Granos del Ecuador”, por lo cual se observa que la empresa no posee una gestión de inventario adecuado, en lo que respecta a la parte de ubicación, gestión logística (aprovisionamiento, almacén y gestión de negocios, transporte interno, procesamiento de órdenes de trabajo, distribución de productos, ventas y servicio al cliente, compras), por el desconocimiento de cómo manejar inventarios, ya que la empresa lleva poco tiempo en el mercado; sin embargo, es competitiva en comparación con otras empresas del mismo sector, a su vez la empresa no trata de dinamizar el stock de su inventario, lo cual genera una información poco real del costo de sus diferentes productos.
- Se comparó la situación actual de la empresa respecto a la gestión de inventarios con la situación hipotética de la aplicación del Modelo EOQ con demanda variable que representa a aquello que varía o que está sujeto a algún tipo de cambio mediante la utilización de método ABC para la gestión de inventarios. En donde se observó por familias de productos que la gestión de inventario que ha tenido las empresas no fue el adecuado ya que, si la comparamos con la situación hipotética, se pudo establecer a las familias como la del arroz y del aceite como productos estrella de la empresa debido a que poseen los niveles más elevados de ventas dentro de la organización de modo que pertenecen a la categoría A, mediante el modelo ABC. A su vez por medio del método EOQ se estableció el nivel óptimo de pedido. De acuerdo a la clasificación por el método ABC se puede apreciar que 8 productos pertenecen a la categoría A debido a que generan una gran cantidad de ventas. Sin embargo, el arroz se consideraría como el producto estrella de la empresa “Granos del Ecuador” ya que representa el 35,23% de las ventas, seguido por el aceite con el 10,28%.
- La gestión de inventarios de la empresa “Granos del Ecuador” de acuerdo con el Gráfico 12, el inventario en el año 2018 representa el 59% del activo total mientras que el 22% representa a cuentas y documentos por cobrar, con ello se puede evidenciar que la empresa posee suficiente inventario para realizar sus actividades. Si se compara el año 2017 con respecto al año 2018, se puede observar que el inventario del año 2018 es menor al del año 2017, es decir que ha existido una mayor rotación de inventario generando de esta manera un mayor nivel ventas y por tanto incremento el porcentaje de cuentas y documentos por

cobrar debido a las políticas de crédito que la empresa maneja; este método implica que en bodega exista cuellos de botella al momento de distribuir el producto a los clientes ya que se encuentran en el mismo orden que su registro e incluso productos de poca rotación se encuentran junto a los productos con niveles altos de ventas. Tal es caso de los productos relacionados con la familia del arroz y seguido por el aceite. En el cual se aprecia que el arroz que es un producto con altos nivel de venta.

**Tema:** GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES APLICADO A LA COMPAÑÍA ICEV&V CIA. LTDA, LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020

**Autor (es):** Puente Gallo Alexandra Elizabeth

**Repositorio:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Año:** 2021

**Objetivo General:**

Elaborar un modelo de gestión de inventarios para el mejoramiento en toma de decisiones gerenciales a la compañía ICEV&V CIA. LTDA del cantón La Maná, año 2021.

**Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar la situación actual de la compañía ICEV&V CIA. LTDA en lo referente a la gestión de inventarios, para la elaboración de un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento.
- Identificar las áreas críticas del control de inventarios mediante la aplicación de la metodología COSO I para el mejoramiento de la gestión en la compañía ICEV&V CIA. LTDA.

- Elaborar un manual de gestión de inventarios en la compañía ICEV&V CIA. LTDA que permita la eficacia de su funcionamiento y la optimización en la toma de decisiones.

### **Conclusiones:**

Está determinado de conformidad con los resultados de la investigación que existen falencias en el inventario en cuanto a falta de controles internos. Esto es demostrado por las encuestas aplicadas y a la investigación de campo realizada, que demuestran que la empresa presenta inconsistencias en el área de inventario entre los que se destacan los desajustes, es decir que al momento de hacer el conteo físico hay un descuadre con los reportes contables y eso deriva en faltantes o sobrantes, que no ayudan a determinar la situación real del inventario y obligan a la toma de medidas firmes para corregir esta situación, de tal forma que se garantice un nivel de rotación que genere liquidez y rentabilidad para la compañía.

Otro de los problemas que se identificó fue la falta de manuales de funciones y la necesidad de mejorar los procedimientos relacionados al área de inventario, pues no están correctamente definidos. Evidentemente, estos errores han traído inconvenientes con los clientes, ya que la empresa por desconocimiento no puede abastecerse oportunamente.

Mediante el diseño de un Manual de gestión de inventarios se contribuye a mejorar la empresa, estableciendo normas de control para que los procesos se realicen de manera eficaz y eficiente lo que permitirá alcanzar metas y objetivos institucionales, beneficiando en la elección de decisiones estratégicas y operacionales.

**Tema:** LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS PARA MINIMIZAR COSTOS DE ALMACENAMIENTO DE LA FERRETERÍA NUÑEZ”, DEL CANTÓN GUARANDA PERÍODO 2018

**Autor (es):** TANIA LETICIA PATÍN MANOBANDA

**Repositorio:** UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Año:** 2019

**Objetivo General:**

Evaluar la gestión de los inventarios para minimizar costos de almacenamiento de la Ferretería Núñez del Cantón Guaranda, Período 2018.

**Objetivo Específico:**

- Identificar los inventarios con mayor y menor rotación.
- Identificar los inventarios que generan costos en su almacenamiento.
- Analizar un sistema de control para la adquisición de inventarios que permita minimizar los costos de almacenamiento de la Ferretería NÚÑEZ.

**Conclusiones:**

La empresa no posee un sistema de gestión de inventarios lo que impide el registro adecuado de las entradas y salidas de la mercadería, al igual que no se puede determinar que artículo está disponible y su costo; dificultando el acceso a la información.

Los procedimientos para los inventarios están definidos empíricamente, y no se puede determinar los excesos o disminución del inventario en cada una de sus familias dificultando realizar un análisis adecuado por la falta de información. Las decisiones que se han tomado en la empresa no han sido adecuadas debido a que no se posee información oportuna y confiable, esto ha retrasado todo el proceso de evaluación a los inventarios.

**Tema:** Análisis de gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta” en la ciudad de Cuenca

**Autor (es):** Geovanna Elizabeth Hernández Guerrero y Daysi Estefanía González Rojas

**Repositorio:** Universidad de Cuenca Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría



**Año:** 2023

**Objetivo General:**

Analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “La Casa del Repuesto y la Herramienta”, además de establecer estrategias, procedimientos y controles que le permitan resolver sus procesos internos.

**Objetivos Específicos:**

- Evaluar la incidencia de la cuenta Inventarios en los Estados Financieros
- Diseñar un sistema de gestión y control de los inventarios, con base en sus actividades para la correcta valoración de existencias.
- Analizar mediante indicadores la rentabilidad de la empresa para conocer su situación.
- Determinar parámetros de compras de inventarios mediante políticas, para una mejor adquisición y control de los mismos.

**Conclusiones:**

La estructura Organizacional no está bien distribuida, ya que delega muchas responsabilidades al Gerente General porque todas las decisiones son tomadas por el Sr. Germán Brito. Esto provoca retrasos en ciertos procesos debido a que existe una alta rotación de clientes, proveedores y cobradores que la ocasión complejidad al autorizar o delegar funciones.

Como se evidencia en la evaluación de control interno, la falta de constataciones físicas, la aglomeración de mercadería en los pasillos, el ingreso tardío de la mercadería al sistema genera información errónea en el sistema contable. De esta manera se está generando reportes de inventarios incorrectos y consecuentemente información financiera no confiable.

No emplean ningún método de valoración de inventarios, si bien es cierto la empresa posee un software contable el cual se maneja bajo el método promedio ponderado, no se realiza una medición posterior. Provocando que no se cuente con información veraz de los inventarios al

momento de tomar decisiones, ya que no se determine el valor neto realizable y tampoco se reconoce el deterioro según sea el caso.

La importancia del control de inventarios como cuenta principal de cualquier tipo de empresa comercial es indiscutible, ya que estas rotaciones se convierten en efectivo inmediatamente una vez hechas las ventas y como se observó en los análisis, la empresa tiene una gran dependencia de este rubro.

Es por ello que la gestión de inventarios es sumamente importante porque tiene un gran impacto contablemente y al no llevar un adecuado manejo de los mismos según la normativa vigente, provoca que sus saldos estén sobrevalorados y afecta directamente a la elaboración de los estados financieros.

**Tema:** Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello -Representaciones Progreso -Rioja, periodo 2016 –2017

**Autor (es):** Alfonso Reategui Cahuaza, Mónica Valle Zuta y Absalón Valqui Trauco

**Repositorio:** UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN –  
TARAPOTO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**Año:** 2019

**Objetivo General:**

Determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello –Representaciones Progreso –Rioja, periodos 2016-2017

**Objetivos Específicos:**

Conocer el manejo del control de inventarios en la empresa Armando Rodríguez Tello –Representaciones Progreso –Rioja, periodos 2016-2017.

Determinar el margen de rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello –Representaciones Progreso –Rioja, periodos 2016-2017.

## **Conclusiones:**

Los resultados encontrados nos da cuenta que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello en los periodos 2016, 2017, el trabajo nos indica que según las dimensiones, que cuando no existe planificación los resultados serán menos beneficiosos, mientras que implementándolo ayuda a la mejora constante. El manejo de control de inventarios está orientado a las condiciones en se encuentra la planificación, al control o nivel de stock, y el almacenamiento, el control interno sobre los inventarios debe estar enfocado principalmente a salvaguardar su valor como activo, por eso que, en cualquier empresa, el seguimiento eficaz de inventarios adquiere gran importancia para el control de costos y la planificación.

Para determinar la influencia en entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello en los periodos 2016 y 2017 se ha procedido a realizar un análisis estadístico de chi cuadrado como se muestra en la Tabla 10 y figura 7, donde se puede observar que  $X^2$  calculado (15.81) >  $X^2$  tabulado (9.49), ubicándose en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ); por tanto, se concluye que si existe influencia positiva ( $p < 0,05$ ) entre el control de inventario y la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello-Representaciones Progreso -Rioja, periodo 2016 –2017, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna.

### **1.3.Fundamentación Legal**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), reguladora del tratamiento contable de los inventarios, establece directrices fundamentales para su correcta valoración y registro en los estados financieros, asegurando así la coherencia y transparencia en el manejo de este activo dentro de las organizaciones.

#### **Medición de los inventarios:**

La NIC 2 establece que los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. Este principio tiene como objetivo evitar que los inventarios aparezcan sobrevalorados en los estados financieros. “El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados” (IFRS Foundation, 2003). El costo de los

inventarios incluye todos los costos de adquisición, transformación y otros costos directos e indirectos relacionados con el proceso de llevar los inventarios a su condición y ubicación actuales. Esto incluye no solo el precio de compra, sino también gastos adicionales como transporte, manejo, y los costos asociados a la transformación de materias primas en productos terminados.

Por otro lado, el valor neto realizable es el importe que se espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para su terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta. Este enfoque asegura que los inventarios no se valoren por encima de lo que la empresa realmente espera obtener de ellos, ajustando su valor a la realidad del mercado.

#### **Reconocimiento como gasto:**

La NIC 2 establece que los inventarios se reconocerán como gasto cuando se vendan, es decir, cuando los ingresos asociados a esa venta se reconozcan. El importe en libros de esos inventarios debe registrarse como un gasto en el mismo periodo, lo que comúnmente se conoce como costo de ventas. Además, la norma aborda el tratamiento de las rebajas de valor en inventarios. Cuando el valor neto realizable de los inventarios cae por debajo de su costo, se debe realizar una rebaja de valor, reconociendo la diferencia como un gasto en el periodo en que ocurre dicha pérdida. Esto permite que los estados financieros reflejen de manera precisa la realidad económica de la entidad. Si en periodos posteriores ocurre una recuperación del valor de los inventarios, se permite la reversión de la rebaja de valor, reconociendo dicha reversión como una reducción en el gasto de inventarios.

#### **Información a revelar:**

La transparencia en los estados financieros es fundamental para los usuarios de la información contable. En este sentido, la NIC 2 requiere que se revele información clave sobre los inventarios en los estados financieros. Entre los aspectos que se deben revelar se encuentran:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada.

- El importe en libros de los inventarios clasificado de acuerdo con la naturaleza de la entidad (materias primas, productos en curso, productos terminados, etc.).
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidos como gastos en el periodo, así como las reversiones de estas rebajas si ha habido una recuperación del valor.

## CAPÍTULO II

### 2. DIAGNÓSTICO Y ESTUDIO DE CAMPO

#### 2.1. Población y Muestra

##### 2.1.1. Población

Porfirio Condori (2020) dice que la población contempla “elementos accesibles o unidad de análisis que pertenecen al ámbito especial donde se desarrolla el estudio” (p. 2). Para el desarrollo de esta investigación, en el Almacén de Pinturas Queralt, la población objeto de estudio se muestra en la siguiente tabla.

*Tabla 1: Población*

| <b>Población</b> | <b>Nº de personas</b> |
|------------------|-----------------------|
| Gerente          | 1                     |
| Contador         | 1                     |
| Bodeguero        | 1                     |
| Ventas           | 1                     |
| <b>Total</b>     | <b>4</b>              |

**Nota:** la tabla muestra la población de Almacén de Pinturas Queralt

**Fuente:** empresa Almacenes de Pintura Queralt.

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

##### 2.1.2. Muestra

Porfirio Condori (2020) destaca que la muestra es “parte representativa de la población, con las mismas características generales de la población” (Condori-Ojeada, 2020). La evaluación se realizó con una muestra de 4 personas que laboran dentro de la empresa, donde se evidenció las experiencias vividas en el interior del Almacén con respecto al inventario, personal de caja, de atención al cliente, contador, personal administrativo.

## **2.2. Métodos**

### **2.2.1. Método Cualitativo**

Patton (2021) “define los datos cualitativos como descripciones detalladas de situaciones, eventos, personas, interacciones, conductas observadas y sus manifestaciones” (p. 23). En efecto, se aplicó una investigación de campo en la que se recogieron y analizaron datos cualitativos sobre variables relacionadas con la temática en el lugar de los hechos correlativos al Almacén de estudio, sobre todo para el establecimiento de las características y matices, esto permitió conocer causas y efectos sobre el tema de investigación mediante los resultados de las técnicas empleadas mediante la entrevista y la encuesta.

### **2.2.2. Método Cuantitativo**

Se hará uso del presente método cuantitativo dado que Bernedo & Yucra (2020) abogan que este “suma los paradigmas de los hechos, la estructura de la ciencia, la verificación de las hipótesis o hacer la investigación para cambiar un hecho; más aún, se considera, como una inferencia estadística del método científico” (pág. 108). Este método provocó un aporte útil en la investigación sobre la gestión del inventario a través de la recopilación de datos desde la fuente personal y directa.

### **2.2.3. Método Analítico**

Lopera, Ramírez, Zuluaga y Ortiz (2020) “El análisis es la descomposición de un fenómeno en sus partes constitutivas” (p. 12). Este método permitió comprobar de manera empírica las situaciones observadas, integrando nuevos conocimientos para asegurar una aproximación precisa a los resultados. Su labor consistió en analizar y revisar todos los datos recolectados mediante entrevistas y observaciones directas realizadas a la población, en este caso de los participantes de las entrevistas y las encuestas para así se pudo determinar los resultados de la investigación y cumplir con los objetivos e hipótesis y se enfocó en la deficiencia del inventario, el sistema informático de inventarios empleados, la capacidad de regular las existencia con el uso de la tecnología en comparación con los mecanismos manuales, y los factores considerados en la toma de decisiones.

## **2.3. Tipo de Investigación**

### **2.3.1. Bibliográfico**

Borboza (2021) sugiere que “uso de la metodología de la investigación bibliográfica, como característica común de los artículos de revisión, para el recojo de información se han trabajado técnicas de análisis documental, teniendo como principal recurso la gestión bibliográfica que nos permitió crear una base de datos que incorpora fundamentalmente artículos científicos” (p.1). Se empleó como método para localizar las fuentes de información necesarias que sustenten teóricamente el trabajo de investigación, en donde se abordó las variables mencionadas anteriormente. Es decir, las investigaciones precedentes aseguraron un estudio sobre las acciones empleadas para el mejoramiento de la gestión de inventarios, el mismo que facilitó la comprensión y mecanismos utilizados a la hora de corregir errores o falencias suscitadas.

### **2.3.2. Campo**

Spink defiende que (2020) El “campo” es visto como un lugar donde van los psicólogos sociales para buscar “datos” que traen de vuelta para sus análisis” (p. 2). Se realizó una investigación de campo, empleando entrevistas y encuestas al personal de la empresa. El objetivo fue explorar las causas y efectos de los costos de servicios en la toma de decisiones. Estas técnicas brindaron una comprensión más profunda sobre cómo los costos impactan en las decisiones, por ende, es importante que se trate la problemática sobre la gestión de inventarios directamente con el personal del área respectiva.

### **2.3.3. Exploratorio**

Montiel Méndez (Montiel-Méndez, 2020) profesa que el enfoque o método exploratorio tiene el “propósito integrar las discusiones y hallazgos en una visión más cohesionada, por lo que podría ser un punto de partida para ver cómo la perspectiva evolutiva afecta a los elementos básicos de un sistema” (p. 361). Este enfoque investigativo facilitó el análisis exhaustivo de los datos recopilados, identificando las causas subyacentes del problema. Esto, a su vez, permitió desarrollar propuestas concretas que promuevan una toma de decisiones más efectiva, en la cual contribuyó así a optimizar los costos de los servicios ofrecidos. Dado que, a la hora de tratar la problemática,



la evaluación minuciosa de los factores sirvió para realizar una observación precisa, pertinente y prudente de la gestión que se le efectúa al inventario.

#### **2.3.4. Descriptiva**

La investigación descriptiva se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad. (Guevara Alban, Verdesoto Arguello, & Castro Molina, 2020). Es decir, el abordaje que implicó emplear una investigación descriptiva permitió desglosar la información por cada aspecto sea relevante o no, de manera que se lograron identificar los factores de la problemática, los carices influyentes, los fenómenos que interpolan o extrapolan el objeto de estudio, etc.

### **2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **2.4.1. Entrevista**

Lanuez y Fernández (2020) lo consideran “como el método empírico, basado 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” (p. 68). Este mecanismo de recolección de datos proporcionó un medio directo para obtener información detallada y perspectivas profundas sobre el tema en estudio. Es decir, las personas entrevistadas fueron una fuente primaria para comprender las circunstancias que acaecen en el ámbito comercial y empresarial a través de la experiencia vivida y compartida sobre el inventario y su incidencia en la deficiente gestión.

### **2.5. Análisis e interpretación de resultados**

A continuación, se muestran las entrevistas realizadas al personal de la empresa Almacén de Pinturas Queralt en conjunto con un pequeño análisis a cada una de las cuales son fundamentales para conocer las problemáticas que enfrenta la organización y poder establecer una propuesta que ayude a la resolución de estas.

### 2.5.1. Entrevista realizada al Bodeguero del Almacén de Pinturas Queralt

Tabla 2: Entrevista realizada al bodeguero de Almacén de Pinturas Queralt

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Pregunta 1</b> | <b>¿Conoce usted si la empresa tiene una planificación estratégica que incluya la gestión de inventarios?</b>   |
| Respuesta:        | No hay planificación, la gestión de inventarios se maneja de acuerdo a los requerimientos de los clientes.  |
| Análisis          | La carencia de una planificación estratégica en la gestión de inventarios es una señal clara de que la empresa opera de manera reactiva. Si bien adaptarse a las necesidades inmediatas de los clientes puede parecer eficaz en el corto plazo, sin una planificación formal se corre el riesgo de enfrentar desajustes entre la oferta y la demanda, repercutiendo en la generación de situaciones de sobrestock, desabastecimiento o incluso pérdidas económicas por una gestión ineficiente. |
| <b>Pregunta 2</b> | <b>¿Conoce usted cuáles son los principales objetivos que busca la empresa para mejorar el manejo de los inventarios?</b>   |
| Respuesta:        | Llevar un buen control en el inventario, que haya el stock que demanda el mercado, reducir la cantidad de productos que hay en exceso.  |
| Análisis:         | Aunque la intención de reducir el exceso de inventario es positiva, la respuesta refleja una falta de visión más estratégica en la gestión de inventarios. No es suficiente con simplemente cumplir con lo que demanda el mercado; se requiere un enfoque proactivo que considere el ciclo completo del inventario, desde la adquisición hasta la venta.  |
| <b>Pregunta 3</b> | <b>¿Considera que la empresa tiene estrategias claras y efectivas para optimizar la gestión de inventarios?</b>   |
| Respuesta:        | Estrategias definidas no, pero se busca cumplir con todas las necesidades y requerimientos del cliente  |

|                   |   |
|-------------------|---|
| Análisis:         | Creo que, si bien la intención de cumplir con las necesidades del cliente es crucial, esta visión no puede ser la única estrategia. Sin estrategias definidas que aborden la optimización de los inventarios, la empresa podría estar perdiendo oportunidades para maximizar la rentabilidad y la eficiencia operativa. No basta con ser reactivo a la demanda de los clientes; la clave está en ser proactivos, adelantándonos a esas demandas, optimizando los procesos de reposición de inventarios y utilizando herramientas tecnológicas que ayuden a predecir las tendencias del mercado. |
| <b>Pregunta 4</b> | <b>¿Qué opinión tiene sobre el sistema Génesis? ¿Cómo cree que ha ayudado en el control y gestión de inventarios?</b>   |
| Respuesta:        | No es un sistema cien por ciento confiable ya que muestra deficiencias al momento de constatar lo físico con el reporte del sistema.  |
| Análisis:         | No confiar en el sistema Génesis es un aspecto preocupante. Un sistema de gestión de inventarios debe ser completamente fiable, pues cualquier inconsistencia entre los datos reportados y el inventario real puede generar decisiones erróneas que afecten gravemente la operación.  |
| <b>Pregunta 5</b> | <b>¿En qué aspectos piensa que el sistema Génesis ha contribuido a la rentabilidad de la empresa?</b>   |
| Respuesta:        | En parte ha contribuido ya que en algunos productos existen muchas deficiencias que alteran los costos reales lo cual repercute en su rentabilidad, ocasionando pérdidas significativas.  |
| Análisis:         | Aunque el sistema Génesis pueda haber tenido algunos efectos positivos, la verdad es que las deficiencias que menciona la respuesta son demasiado significativas para ignorarlas. Los errores que afectan los costos reales pueden perjudicar gravemente la rentabilidad. En mi opinión, es vital que la empresa realice una  |

|                   |   |
|-------------------|---|
|                   | revisión profunda de las funcionalidades del sistema y considere alternativas o actualizaciones para mejorar su precisión.  |
| <b>Pregunta 6</b> | <b>¿Cómo evalúa la integración de Génesis con otros sistemas de la empresa, como ventas o contabilidad?</b>   |
| Respuesta:        | Actualmente sólo tenemos el sistema génesis y si se encuentra integrado en el área de ventas y contabilidad.  |
| Análisis:         | La integración de un solo sistema, como el Génesis, con áreas como ventas y contabilidad es un paso hacia la centralización, pero considero que la empresa está limitando sus opciones. Existen sistemas más sofisticados que pueden mejorar aún más la interconexión entre las diversas áreas. Me parece que depender solo de Génesis podría ser insuficiente, especialmente cuando el mercado exige flexibilidad y rapidez. |
| <b>Pregunta 7</b> | <b>¿Qué indicadores utiliza la empresa para medir el éxito en la gestión de inventarios?</b>  |
| Respuesta:        | La empresa no utiliza ningún tipo de indicadores, pero se realizan los pedidos de acuerdo al stock disponible.  |
| Análisis:         | Sin métricas claras, la empresa se enfrenta a una gestión a ciegas, lo que pone en riesgo la eficiencia y la rentabilidad. Desde mi punto de vista, implementar indicadores clave de rendimiento (KPIs) es esencial.  |
| <b>Pregunta 8</b> | <b>¿Ha notado alguna mejora o desafío relacionado con la rapidez en la actualización de datos en el sistema Génesis?</b>  |
| Respuesta:        | El sistema génesis es muy deficiente para llevar el control del inventario, en ocasiones los datos ingresados no se actualizan.   |
| Análisis:         | El retraso en la actualización de datos afecta la precisión del inventario y entorpece la toma de decisiones. Desde mi punto de vista, esto pone en evidencia que el sistema necesita urgentemente una revisión o, en su defecto, la implementación de una plataforma   |

|                    |  |
|--------------------|--|
|                    | que permita actualizar los datos al instante y mejorar la capacidad de reacción ante imprevistos   |
| <b>Pregunta 9</b>  | <b>¿Qué tan útil considera que es Génesis para identificar errores en los niveles de inventario antes de que se conviertan en un problema?</b>   |
| Respuesta:         | No se pueden identificar los errores fácilmente, lo que provoca retrasos en las correcciones.  |
| Análisis:          | Esta es una de las deficiencias más preocupantes del sistema Génesis. Si los errores no se pueden identificar rápidamente, los problemas en los niveles de inventario no solo se acumulan, sino que se convierten en una carga operativa difícil de manejar. Creo que un sistema más eficiente debería contar con alertas automáticas que detecten problemas potenciales antes de que se conviertan en un obstáculo serio para la empresa. |
| <b>Pregunta 10</b> | <b>¿Cómo maneja la empresa los tiempos de reabastecimiento para garantizar un flujo eficiente de productos?</b>  |
| Respuesta:         | Con las visitas de nuestros proveedores al local se verifica el stock y se pide si hay pocas unidades disponibles.   |
| Análisis:          | Si bien las visitas de los proveedores pueden ser útiles, este método es reactivo y dependiente de la disponibilidad de los proveedores. En un mercado competitivo, esto puede resultar lento y arriesgado. Desde mi perspectiva, la empresa podría beneficiarse enormemente de un sistema de reposición automatizado, basado en la demanda real y proyectada.   |
| <b>Pregunta 11</b> | <b>¿Qué medidas se han tomado para evitar el problema de inventarios obsoletos o acumulación innecesaria?</b>  |
| Respuesta:         | A través de promociones se puede sacar el inventario que está próximo a caducar o que esté obsoleto, de esta forma se evita tener mercadería muerta.   |

---

Análisis: Esta estrategia es válida en el corto plazo para reducir inventarios obsoletos, sin embargo, puede implicar una pérdida de márgenes si no se gestiona adecuadamente. La promoción de productos próximos a caducar puede generar ventas, pero también puede dañar la percepción de la calidad del inventario, lo que a largo plazo puede afectar la reputación de la empresa.

---

**Pregunta 12** **En su opinión, ¿qué otros recursos tecnológicos complementan o podrían complementar el uso de Génesis?**

Respuesta: Implementando un nuevo sistema nuevo que ayude y facilite un mejor control de existencias.

---

Análisis: La integración de un sistema ERP más avanzado mejoraría la gestión de inventarios. Un sistema de este tipo optimizaría el control de existencias y la trazabilidad de productos, reduciendo los errores y mejorando la planificación de compras. El cambio o integración de un nuevo sistema, sin embargo, requeriría una inversión en capacitación y adaptación de procesos, por lo que se debe evaluar la viabilidad financiera y operativa.

---

**Pregunta 13** **¿Qué impacto cree que tiene la automatización del sistema Génesis en la eficiencia del personal que maneja inventarios?**

Respuesta: Tiene un impacto negativo, ya que no presenta actualizaciones que mejore la eficiencia del personal al momento de elaborar el trabajo.

---

Análisis: Sin actualizaciones regulares, el sistema no se adapta a nuevas necesidades, lo que puede generar redundancia en tareas o errores debido a las herramientas adecuadas. Un sistema que no se actualiza reduce la productividad y puede contribuir a la insatisfacción del personal, lo que afecta la calidad del servicio al cliente y la eficiencia operativa.

---

**Pregunta 14** **¿Cree que una gestión adecuada del inventario mejora la fidelidad del cliente? ¿De qué manera lo ha notado?**

|                    |  |
|--------------------|--|
| Respuesta:         | Sí, la gestión adecuada de inventario impacta de manera positiva, el cliente está satisfecho con la compra, se nota porque regresa al local.   |
| Análisis:          | Un control de inventarios eficiente asegura la disponibilidad de productos, lo que a su vez influye en la fidelidad del cliente. La satisfacción del cliente está directamente relacionada con la capacidad de la empresa para ofrecer lo que buscan, cuando lo necesitan.   |
| <b>Pregunta 15</b> | <b>¿Podría explicar cómo se asegura la empresa de la precisión de los datos registrados en Génesis?</b>  |
| Respuesta:         | Con la toma física del inventario, se puede decir que lo que hay en bodega sea igual al sistema.   |
| Análisis:          | La toma física del inventario es una buena práctica para asegurar la precisión de los datos registrados en el sistema, sin embargo, es un proceso que puede ser costoso en términos de tiempo y recursos. Este procedimiento solo verifica los datos en momentos puntuales y no asegura que el control de inventarios sea preciso en todo momento      |
| <b>Pregunta 16</b> | <b>¿Qué estrategias tiene la empresa para mantener el control de inventarios en caso de fallos técnicos en el sistema?</b>   |
| Respuesta:         | Se realizan cambios de forma manual a través de ingresos o egresos de bodega.  |
| Análisis:          | El uso de cambios manuales en los procesos de control de inventarios es una medida paliativa en situaciones de fallos técnicos, pero introduce el riesgo de errores humanos. La automatización de los procesos de entrada y salida de mercancías podría mitigar estos errores, mejorar la precisión de los datos y agilizar la gestión del inventario. |
| <b>Pregunta 17</b> | <b>¿Se encuentra el personal capacitado para llevar un control eficiente del inventario?</b>   |

|                    |   |
|--------------------|---|
| Respuesta:         | No, porque todo el personal no posee los accesos para ingresar al sistema.  |
| Análisis:          | Esta restricción en el acceso limita la capacidad de los empleados para realizar actualizaciones o resolver problemas relacionados con el inventario de manera oportuna.  |
| <b>Pregunta 18</b> | <b>¿Cómo se gestiona la capacitación del personal para evitar errores en el ingreso de datos al sistema Génesis?</b>  |
| Respuesta:         | No se da capacitación al personal, y la falta de capacitación hace que haya errores en la digitación de los productos al sistema.   |
| Análisis:          | Si el personal no está adecuadamente formado, es más probable que cometan errores en la entrada de datos, lo que puede llevar a inconsistencias en el inventario y a la toma de decisiones equivocadas. Implementar un programa de capacitación continua es esencial para garantizar que el sistema sea utilizado correctamente y que la gestión del inventario sea precisa y eficiente.  |
| <b>Pregunta 19</b> | <b>¿Cómo percibe la relevancia de la gestión de inventarios dentro de los objetivos generales de la empresa?</b>  |
| Respuesta:         | La empresa no tiene objetivos definidos como tal, sin embargo, se trabaja en función de reportes manuales y se da seguimiento a lo que se solicita a los proveedores.   |
| Análisis:          | Si no se establecen metas precisas, como niveles de stock, tiempos de reposición o objetivos de reducción de costos, la empresa carece de una dirección clara para optimizar su inventario. Es necesario establecer indicadores de rendimiento clave (KPIs) y objetivos específicos para guiar las decisiones operativas y estratégicas, lo que también facilitaría la integración de un sistema ERP o una mejora en el sistema actual. |



|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>Pregunta 20</b> | <b>En momentos de alta demanda, ¿qué medidas se implementan para que el inventario sea manejado eficientemente?</b>   |
| Respuesta:         | Cuando hay mucha demanda, se hacen pedidos, se stockean los productos sobre todo en temporadas altas y si llegara a faltar se negocia con el cliente.   |
| Análisis:          | Negociar con el cliente puede ser una solución temporal, pero no es ideal a largo plazo. Una gestión de inventarios más dinámica, que anticipe las fluctuaciones de demanda mediante el análisis de datos históricos y patrones de consumo, podría optimizar la capacidad de respuesta de la empresa sin generar incertidumbre en los clientes. |
| <b>Pregunta 21</b> | <b>¿Qué impacto considera que tiene el control adecuado de inventarios en la reducción de costos operativos?</b>  |
| Respuesta:         | El sistema Génesis no permite tener un control adecuado del inventario.   |
| Análisis:          | La afirmación de que Génesis no proporciona un control adecuado del inventario refleja las limitaciones del sistema actual, que pueden estar relacionadas con la falta de actualizaciones, la integración deficiente con otros procesos de la empresa, o la falta de funcionalidades avanzadas.   |
| <b>Pregunta 22</b> | <b>¿Cómo describe la capacidad del sistema Génesis para anticiparse a los cambios en la demanda del mercado?</b>  |
| Respuesta:         | Muy poca capacidad, los pedidos, se los realiza por medio de llamadas, chat a los proveedores, de esta manera nos anticipamos a las fluctuaciones del mercado.  |
| Análisis:          | El sistema Génesis muestra una capacidad limitada para anticiparse a las fluctuaciones del mercado, lo que genera una dependencia de canales manuales como llamadas y chats con los proveedores. Esto puede ser ineficiente, ya que no permite tomar decisiones rápidas ni optimizar el flujo de trabajo.                                       |

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>Pregunta 23</b> | <b>¿Ha identificado problemas de sincronización en Génesis? Si es así, ¿cómo afectan estos a la gestión del inventario?</b>   |
| Respuesta:         | Sí. Hay problemas de sincronización porque se ingresa la factura de compra al sistema, y al momento de facturar al cliente resulta que no hay suficiente stock, lo cual repercute en pérdida de tiempo, esfuerzo del personal y afecta la rentabilidad de la empresa. |
| Análisis:          | Los problemas de sincronización entre el sistema y la disponibilidad real del stock son una de las principales fallas de un sistema de inventarios. Estos problemas pueden generar retrasos, pérdidas de ventas y afectar la experiencia del cliente.                 |

*Nota: la tabla muestra las respuestas del bodeguero y un pequeño análisis a cada una de sus respuestas.*

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

### **2.5.2. Entrevista realizada a Antonieta Castillo del Área de Ventas del Almacén de Pinturas Queralt**

*Tabla 3: Entrevista realizada al Área de Ventas del Almacén de Pinturas Queralt*

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Pregunta 1</b> | <b>¿Conoce usted si la empresa tiene una planificación estratégica que incluya la gestión de inventarios?</b>   |
| Respuesta:        | No tenemos un plan estratégico que defina la gestión de los inventarios.  |
| Análisis          | Desde una perspectiva de gestión administrativa y contable, la ausencia de un plan estratégico para la gestión de inventarios indica una debilidad en la planificación operativa de la empresa. Sin una estrategia clara, se dificulta la correcta asignación de recursos, lo que podría generar tanto costos adicionales como pérdidas operativas. |
| <b>Pregunta 2</b> | <b>¿Conoce usted cuáles son los principales objetivos que busca la empresa para mejorar el manejo de los inventarios?</b>   |

Respuesta: El principal objetivo de la empresa sería tener un inventario al noventa por ciento cuadrado.

Análisis: El objetivo planteado de tener un inventario "al noventa por ciento cuadrado" parece carecer de una definición operativa clara. Como estudiante de contabilidad, me parece que este objetivo debería especificar métricas más precisas, como la reducción de la tasa de error en la entrada de inventarios o la optimización de la rotación de productos.

---

**Pregunta 3**      **¿Considera que la empresa tiene estrategias claras y efectivas para optimizar la gestión de inventarios?**

---

Respuesta: No.

Análisis: En términos de contabilidad y administración, la optimización de inventarios es esencial para evitar tanto los costos por exceso de stock como los riesgos de desabastecimiento. Implementar una estrategia de inventarios mejora la rentabilidad de la empresa y permite un uso más eficiente del capital.

---

**Pregunta 4**      **¿Qué opinión tiene sobre el sistema Génesis? ¿Cómo cree que ha ayudado en el control y gestión de inventarios?**

---

Respuesta: Mi opinión sobre génesis es que tienen un muy mal manejo con cada actualización y descontrola cualquier movimiento sobre el inventario a la hora de facturación.

Análisis: Desde mi perspectiva, un sistema confiable es crucial para evitar discrepancias en el inventario y errores en la facturación. Las fallas en el sistema afectan la precisión de los registros contables y, por ende, las decisiones empresariales.

---

**Pregunta 5**      **¿En qué aspectos piensa que el sistema Génesis ha contribuido a la rentabilidad de la empresa?**

---

Respuesta: En ninguno, ya que con todas sus fallas que ha tenido nos genera pérdidas.

---

|                   |  |
|-------------------|--|
| Análisis:         | Desde un enfoque contable, la afirmación de que el sistema no ha contribuido a la rentabilidad de la empresa es alarmante. Los sistemas de gestión de inventarios deben aportar valor al reducir las pérdidas y mejorar la eficiencia operativa.   |
| <b>Pregunta 6</b> | <b>¿Cómo evalúa la integración de Génesis con otros sistemas de la empresa, como ventas o contabilidad?</b>  |
| Respuesta:        | Solo se maneja Génesis en la empresa.  |
| Análisis:         | El uso exclusivo de Génesis para la gestión de inventarios, sin integrarse con otros sistemas como los de ventas o contabilidad, limita la eficiencia operativa de la empresa. Desde una perspectiva contable, una mayor integración de los sistemas podría permitir un flujo de información más fluido entre áreas, lo que facilitaría una gestión más precisa de los inventarios y, al mismo tiempo, optimizaría los procesos financieros. |
| <b>Pregunta 7</b> | <b>¿Qué indicadores utiliza la empresa para medir el éxito en la gestión de inventarios?</b>   |
| Respuesta:        | Ningún indicador.  |
| Análisis:         | En contabilidad, los indicadores clave de desempeño (KPI) son fundamentales para evaluar la eficiencia operativa y financiera. Implementar indicadores como la rotación de inventarios, la cobertura de stock o la tasa de obsolescencia ayudaría a tomar decisiones.  |
| <b>Pregunta 8</b> | <b>¿Ha notado alguna mejora o desafío relacionado con la rapidez en la actualización de datos en el sistema Génesis?</b>   |
| Respuesta:        | No.  |
| Análisis:         | En términos contables, la actualización en tiempo real es esencial para evitar discrepancias que puedan llevar a errores financieros. La mejora en la velocidad de actualización es clave para que los   |

|                    |   |
|--------------------|---|
|                    | registros sean consistentes y reflejen fielmente la realidad operativa de la empresa.   |
| <b>Pregunta 9</b>  | <b>¿Qué tan útil considera que es Génesis para identificar errores en los niveles de inventario antes de que se conviertan en un problema?</b>  |
| Respuesta:         | Nada útil.  |
| Análisis:          | Desde una perspectiva de gestión de inventarios, contar con un sistema que pueda detectar problemas antes de que se conviertan en crisis es fundamental para la optimización de los procesos, la ausencia de estas funcionalidades podría llevar a pérdidas de productos, afectando directamente la rentabilidad de la empresa.   |
| <b>Pregunta 10</b> | <b>¿Cómo maneja la empresa los tiempos de reabastecimiento para garantizar un flujo eficiente de productos?</b>   |
| Respuesta:         | No tenemos un buen flujo de productos ya que se reabastece por que sí.  |
| Análisis:          | Un enfoque contable eficiente debe basarse en el análisis de la demanda y los datos históricos para planificar de manera precisa el reabastecimiento. Este tipo de gestión reactiva puede resultar en sobrestock o desabastecimiento, lo que a su vez impacta en los costos operativos y en la rentabilidad global de la empresa. |
| <b>Pregunta 11</b> | <b>¿Qué medidas se han tomado para evitar el problema de inventarios obsoletos o acumulación innecesaria?</b>   |
| Respuesta:         | La medida es sacar la mercadería vieja y guardar la nueva para así salir de eso.  |
| Análisis:          | Desde la perspectiva de la contabilidad y la administración, sería más efectivo implementar un sistema que permita la rotación eficiente de inventarios, optimizando el espacio y reduciendo las pérdidas por obsolescencia.  |
| <b>Pregunta 12</b> | <b>En su opinión, ¿qué otros recursos tecnológicos complementan o podrían complementar el uso de Génesis?</b>   |

|                    |   |
|--------------------|---|
| Respuesta:         | Ninguno.  |
| Análisis:          | La incorporación de tecnologías complementarias, como sistemas de análisis predictivo o herramientas de gestión avanzada de inventarios, podría mejorar sustancialmente la eficiencia operativa y financiera de la empresa.   |
| <b>Pregunta 13</b> | <b>¿Qué impacto cree que tiene la automatización del sistema Génesis en la eficiencia del personal que maneja inventarios?</b>  |
| Respuesta:         | Un impacto negativo, ya que por malas actualizaciones genera estrés al personal.  |
| Análisis:          | Desde una perspectiva académica, la automatización del sistema Génesis, lejos de mejorar la eficiencia operativa, parece generar más inconvenientes, como el estrés y la frustración entre el personal.   |
| <b>Pregunta 14</b> | <b>¿Cree que una gestión adecuada del inventario mejora la experiencia del cliente? ¿De qué manera lo ha notado?</b>  |
| Respuesta:         | Sí, ya que el cliente al pedir algo que físicamente si tengamos se iría satisfecho.   |
| Análisis:          | Desde un punto de vista contable y administrativo, una adecuada gestión de inventarios tiene un impacto directo en la experiencia del cliente, pues garantiza la disponibilidad de productos en el momento oportuno.  |
| <b>Pregunta 15</b> | <b>¿Podría explicar cómo se asegura la empresa de la precisión de los datos registrados en Génesis?</b>   |
| Respuesta:         | Buscando el producto en físico y asegurando que sea lo mismo.   |
| Análisis:          | Desde una perspectiva profesional, la empresa debe considerar la implementación de procedimientos automáticos de control, como auditorías periódicas o integraciones de tecnología avanzada, para garantizar la exactitud de los datos y evitar discrepancias costosas. |

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>Pregunta 16</b> | <b>¿Qué estrategias tiene la empresa para mantener el control de inventarios en caso de fallos técnicos en el sistema?</b>   |
| Respuesta:         | Lo que aplicamos es hacerlo manualmente.   |
| Análisis:          | Desde una perspectiva de administración moderna, es recomendable que la empresa implemente un plan de contingencia más robusto, como un sistema de respaldo automatizado, para garantizar la continuidad del proceso y minimizar los riesgos operativos en situaciones de fallo del sistema. |
| <b>Pregunta 17</b> | <b>¿Se encuentra el personal capacitado para llevar un control eficiente del inventario?</b>   |
| Respuesta:         | No, una parte del personal solo maneja el sistema.   |
| Análisis:          | En términos administrativos, la capacitación continua y completa es esencial para que el personal maneje el sistema y entienda los principios de la gestión de inventarios, mejorando la eficiencia operativa y reduciendo el margen de error.   |
| <b>Pregunta 18</b> | <b>¿Cómo se gestiona la capacitación del personal para evitar errores en el ingreso de datos al sistema Génesis?</b>   |
| Respuesta:         | No están capacitados.  |
| Análisis:          | Desde una perspectiva profesional, la formación continua es vital para minimizar errores y garantizar que los datos registrados en el sistema reflejen con exactitud la situación real de los inventarios.   |
| <b>Pregunta 19</b> | <b>¿Cómo percibe la relevancia de la gestión de inventarios dentro de los objetivos generales de la empresa?</b>   |
| Respuesta:         | No percibo.  |
| Análisis:          | Como estudiante, es evidente que la gestión de inventarios debe ser vista como una función clave que impacta directamente en la rentabilidad y eficiencia operativa, y debe ser consecuente con los objetivos estratégicos de la empresa.  |

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>Pregunta 20</b> | <b>En momentos de alta demanda, ¿qué medidas se implementan para que el inventario sea manejado eficientemente?</b>  |
| Respuesta:         | Ajustando manualmente al sistema.  |
| Análisis:          | Desde una perspectiva contable y administrativa, la empresa debería implementar un sistema más dinámico y automatizado que se adapte a fluctuaciones en la demanda, evitando errores y mejorando la respuesta ante situaciones de alta demanda.                                      |
| <b>Pregunta 21</b> | <b>¿Qué impacto considera que tiene el control adecuado de inventarios en la reducción de costos operativos?</b>   |
| Respuesta:         | Un impacto medio.  |
| Análisis:          | Desde una perspectiva de gestión empresarial, una mayor eficiencia en el control de inventarios puede generar ahorros significativos, reduciendo el exceso de stock, los costos de almacenamiento y las pérdidas por obsolescencia, lo cual mejoraría la rentabilidad de la empresa. |
| <b>Pregunta 22</b> | <b>¿Cómo describe la capacidad del sistema Génesis para anticiparse a los cambios en la demanda del mercado?</b>   |
| Respuesta:         | Un cambio audaz.   |
| Análisis:          | Desde una perspectiva profesional, un sistema de gestión de inventarios debe ser capaz de ajustarse a los cambios del mercado de manera proactiva.   |
| <b>Pregunta 23</b> | <b>¿Ha identificado problemas de sincronización en Génesis? Si es así, ¿cómo afectan estos a la gestión del inventario?</b>  |
| Respuesta:         | Sí. Afecta cada vez que se va a vender algo que, si aparece en el sistema, pero físicamente no hay.  |
| Análisis:          | Desde una perspectiva administrativa, este problema afecta la venta y la satisfacción del cliente pudiendo generar pérdidas económicas y daño a la reputación de la empresa  |

*Nota: la tabla muestra las respuestas del área de ventas con un pequeño análisis de las mencionadas.*

**Elaborado por:** Jahayra Reyes



### 2.5.3. Entrevista realizada al Gerente

Tabla 4: Entrevista al gerente de Almacén de Pinturas Queralt

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>Pregunta 1</b> | <b>¿Cómo influye la gestión de inventarios en la eficiencia operativa de la empresa?</b>   |
| Respuesta:        | Bueno, una eficiente gestión de inventarios influye de tal manera que se puede reducir los costos ya sea en transporte, en almacenamiento de productos también nos compromete como empresa a que los productos lleguen a tiempo a la bodega y con esto pues mantenemos la fidelidad de nuestros clientes.  |
| Análisis:         | Una gestión eficiente de inventarios impacta directamente en la reducción de costos, tanto en transporte como en almacenamiento. Al garantizar que los productos lleguen a tiempo a la bodega, se mejora la eficiencia operativa y se evita el exceso de inventario o la escasez de productos.   |
| <b>Pregunta 2</b> | <b>¿Qué medidas se han implementado para asegurar un flujo continuo de productos entre sucursales?</b>   |
| Respuesta:        | Medidas como tal no, pero si se hace seguimiento de los productos entre las sucursales para cumplir con los requerimientos del cliente, que no haya tampoco exceso de inventario, aunque hay veces que nos encontramos en apuros ya que por falta de compromiso muchas del encargado de las bodegas, hace falta y el cliente pide y en ese momento hacer la gestión, creo que hace falta un poco más de responsabilidad. |
| Análisis:         | Aunque se realiza un seguimiento de los productos entre sucursales para cumplir con los requerimientos de los clientes y evitar exceso de inventario, la falta de compromiso de algunos encargados de bodega genera problemas cuando surgen pedidos urgentes.  |
| <b>Pregunta 3</b> | <b>¿Cómo se manejan los tiempos de reposición de inventarios para evitar interrupciones operativas?</b>  |

Respuesta: Aquí influye mucho las visitas de los proveedores al almacén, y repercute positivamente, porque dado el caso de que ya hay poco stock de determinado producto y procedemos hacer los pedidos, en ocasiones el encargado de bodega comunica la existencia mínima de X producto y se solicita al proveedor. Aunque si hay interrupciones en la operatividad porque hay momentos que también el cliente solicita y, oh sorpresa, ya no hay, entonces nos falta ese compromiso, de coordinación y de comunicación para que no ocurra esto, porque lo peor es decirle al cliente que no hay y con eso perder la venta y lo que es peor al cliente.

Análisis: Las visitas regulares de los proveedores al almacén juegan un papel crucial, ya que permiten gestionar de manera eficiente los niveles de inventario. Cuando el stock de un producto es bajo, el encargado de bodega comunica la cantidad mínima disponible, lo que permite realizar pedidos a tiempo. Sin embargo, surgen interrupciones operativas cuando, en ocasiones, los clientes solicitan productos que ya no están disponibles. Esto refleja una falta de coordinación y comunicación entre las partes involucradas, lo cual es crucial para evitar situaciones en las que no se puede cumplir con las demandas del cliente, lo que puede resultar en pérdida de ventas y deterioro de la relación con el cliente.

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Pregunta 4</b> | <b>¿Qué impacto tiene la rotación de inventarios en la capacidad de respuesta ante cambios en la demanda del mercado?</b> |
|-------------------|---|

Respuesta: Aquí el inventario rota frecuentemente, ahora por ejemplo que estamos en épocas navideñas, lo que mas se vende es pintura, ya que los hogares tienden a pintar sus casas, en cuanto a los materiales para barcos, en épocas de vedas si bien es cierto que bajan las ventas, pero también tenemos otras líneas de productos en la construcción, de tal manera que estos cambios no afecten la operatividad de la empresa, claro que la rentabilidad no es la misma, pero tratamos de que ese impacto no sea tan drástico.

Análisis: El inventario en la empresa rota frecuentemente, adaptándose a las variaciones estacionales de la demanda. Por ejemplo, en épocas navideñas, las ventas de pintura aumentan debido a que los hogares suelen pintar sus casas, mientras que en las temporadas de veda, las ventas de materiales para barcos disminuyen.

**Pregunta 5**      **¿Cómo se priorizan las decisiones operativas para garantizar la disponibilidad de productos en todo momento?**

Respuesta: La disponibilidad de productos va a la par con la cantidad de inventarios que se necesita para operar, sin embargo, no estamos exentos de tener falta de stock en determinado producto, y por supuesto que sin existencias no habrá ventas

Análisis: La disponibilidad de productos está directamente relacionada con la cantidad de inventarios necesarios para operar eficientemente. Sin embargo, no estamos exentos de enfrentar situaciones en las que un producto específico se quede sin stock, lo que impacta directamente en las ventas, ya que sin existencias no es posible satisfacer la demanda del cliente. Esto resalta la importancia de un control de inventarios adecuado para evitar la falta de productos y asegurar la continuidad de las operaciones y la rentabilidad.

**Pregunta 6**      **¿Qué rol juega la capacitación del personal en la optimización de los procesos de inventario?**

Respuesta: Actualmente, el personal no se capacita, estamos en plan de dar capacitaciones al personal conjuntamente con los proveedores, pero aun no hemos definido un cronograma para hacerlo, cada empleado debe tener ese compromiso con la empresa, con los clientes, hasta con ellos mismos, ya que hay veces que si no tiene un buen rendimiento, un buen desempeño, me ha tocado suspender sus labores.

Análisis: Actualmente, el personal no recibe capacitación de manera regular, aunque estamos en proceso de implementar un plan de formación conjunta con los proveedores. Aún no hemos definido un cronograma

para ello, pero es fundamental que cada empleado asuma un compromiso con la empresa, los clientes y consigo mismo. El rendimiento y desempeño de cada uno impactan directamente en la operación, y en ocasiones, he tenido que suspender a empleados que no cumplen con los estándares de trabajo establecidos.

---

**Pregunta 7**      **¿Cómo se abordan los retos logísticos asociados al movimiento de inventarios entre las sucursales?**

---

Respuesta:      Tenemos una persona que se traslada a las sucursales para ver el monitoreo de las ventas, la disponibilidad de los productos, se hace un seguimiento continuo de tal manera que haya stock, pero siempre tratando de mejorar y solucionar algún problema que se presente.

---

Análisis:      Este enfoque permite identificar y solucionar cualquier problema que surja de manera oportuna, garantizando que las operaciones se mantengan fluidas. Sin embargo, siempre se busca mejorar este proceso, para optimizar la gestión de inventarios y mantener la satisfacción del cliente.

---

**Pregunta 8**      **¿Qué estrategias se emplean para reducir los costos operativos relacionados con el manejo de inventarios?**

---

Respuesta:      No tenemos estrategias como tal, lo que hacemos es negociar con el proveedor, ver cual es la mejor oferta, tratar de que no haya exceso de productos, que no haya caducidad, aún así nos pasa que los productos caducan, que de pronto se nos quedan en la percha, que no tienen salida, y muchos factores que inciden en los costos.

---

Análisis:      La principal acción es negociar con los proveedores para obtener las mejores ofertas, siempre buscando evitar el exceso de productos y minimizar el riesgo de caducidad. A pesar de estos esfuerzos, en ocasiones los productos caducan, se quedan en la percha sin salida o se acumulan sin vender, lo que afecta directamente los costos. Estos factores son desafíos constantes que impactan la eficiencia de la gestión

de inventarios y requieren un enfoque más estructurado para optimizar los recursos y reducir pérdidas.

---

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>Pregunta 9</b> | <b>¿Cómo se asegura la precisión en los registros de inventarios y su impacto en la operatividad diaria?</b> |
|-------------------|--|

---

Respuesta: Bueno, manejamos el sistema Génesis, por medio del cual se registran todas las operaciones diarias, facturación, cobros, caja, inventarios, etc, actualmente hemos tenido muchas incidencias dado que, sobre todo en el módulo de inventarios, no cuadra el físico con la información que proporciona el sistema, y este es una de las batallas con la que me ha tocado lidiar, estamos en procesos de cambios, con la implementación de un nuevo sistema.

Análisis: Para solucionar este problema, estamos en proceso de implementar un nuevo sistema que esperamos optimice la gestión de inventarios y mejore la precisión de la información, reduciendo así las incidencias y facilitando el control de los productos.

---

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>Pregunta 10</b> | <b>¿Qué tan efectiva es la coordinación entre el área operativa y el departamento financiero para optimizar la gestión de inventarios?</b> |
|--------------------|--|

---

Respuesta: Pienso que es fundamental estar en coordinación ya que si no contamos con la parte financiera, no podremos realizar una buena optimización en la gestión de los inventarios, el flujo de capital es lo primordial.

Análisis: El flujo de capital es esencial para mantener las operaciones de la empresa, y aunque contamos con la opción de crédito de los proveedores, esto no siempre es suficiente tener capital propio para operar es crucial para la continuidad del negocio. Sin embargo, el crédito de los proveedores puede ser una herramienta útil en tiempos de crisis, brindando un respiro financiero cuando es necesario.

---

*Nota: la tabla muestra las respuestas del gerente de la empresa con un pequeño análisis de las mencionadas.*

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

#### 2.5.4. Entrevista a la Contadora Patricia Marcillo

Tabla 5: Entrevista a la contadora de Almacén de Pinturas Queralt

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Pregunta 1</b> | <b>¿Qué impacto tiene la gestión de inventario en la rentabilidad de la empresa?</b>  |
| Respuesta:        | Una gestión de inventarios eficiente puede tener un impacto significativo en la rentabilidad de una empresa, ya que puede: reducir los costos, aumentar la satisfacción del cliente, mejorar la competitividad, aumentar la efectividad y eficiencia, optimizar el uso de los recursos financieros.           |
| Análisis:         | La contadora destaca que una gestión eficiente de inventarios es una herramienta estratégica clave. Al reducir costos, la empresa puede destinar recursos a otras áreas críticas. La mejora en la satisfacción del cliente y la competitividad se traducen en mayores ingresos y consolidación en el mercado. |
| <b>Pregunta 2</b> | <b>¿Cómo afecta el exceso o escasez de inventarios al flujo de caja de la empresa?</b>  |
| Respuesta:        | Eleva los costos financieros, pues la inversión se queda en almacén sin generar flujo de efectivo ni rendimientos. Incrementa los costos de logística, pues el mantenimiento del almacén genera un gasto en espacio y en mano de obra.  |
| Análisis:         | El exceso de inventarios puede inmovilizar recursos financieros y generar costos adicionales, mientras que la escasez afecta la capacidad de atender la demanda, generando pérdidas de ingresos potenciales. Este equilibrio es crucial   |

para mantener un flujo de caja saludable y minimizar gastos logísticos innecesarios.

---

**Pregunta 3**

**¿Qué relación observa entre la rotación de inventarios y los márgenes de utilidad de la empresa?**

---

Respuesta:

La rotación de inventarios y los márgenes de utilidad de la empresa tienen una relación directa: a mayor rotación de inventarios, mayor rentabilidad

---

Análisis:

La contadora enfatiza la relación directa entre la rotación de inventarios y la rentabilidad. Una alta rotación permite liberar capital invertido y reducir riesgos asociados al almacenamiento prolongado, lo que contribuye a optimizar los márgenes de utilidad.

---

**Pregunta 4**

**¿Cómo se reflejan los costos asociados al almacenamiento en los resultados financieros de la empresa?**

---

Respuesta:

Los costos de almacenamiento se reflejan en los resultados financieros de una empresa a través de los costos de mantener inventarios, que son los gastos que se incurren para resguardar el stock de la empresa antes de su venta.

---

Análisis:

Los costos de almacenamiento impactan directamente la rentabilidad al aumentar los gastos operativos. Un manejo adecuado de estos costos es esencial para evitar que disminuyan los beneficios netos de la empresa.

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Pregunta 5</b> | <b>¿Qué medidas se toman para minimizar pérdidas económicas por productos obsoletos o dañados en inventarios?</b> |
|-------------------|---|

|            |   |
|------------|---|
| Respuesta: | Una de las medidas claves es implementar un sistema de rotación de inventario. Esto implica dar prioridad a los productos más antiguos y venderlos primero, para evitar que se vuelvan obsoletos. Además, es importante establecer políticas claras de devolución de productos obsoletos para evitar que se acumulen en el almacén. |
|------------|---|

|           |  |
|-----------|--|
| Análisis: | La implementación de un sistema de rotación de inventarios como "Primero en entrar, primero en salir" (FIFO) y la creación de políticas de devolución son prácticas efectivas para mitigar pérdidas. Estas acciones optimizan la utilización del inventario y mejoran la eficiencia operativa. |
|-----------|--|

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>Pregunta 6</b> | <b>¿Cómo contribuyen los indicadores financieros, como el costo de ventas, al análisis de la gestión de inventarios?</b> |
|-------------------|--|

|            |   |
|------------|---|
| Respuesta: | Los indicadores financieros, como el costo de mantenimiento de inventario, son herramientas que ayudan a analizar la gestión de inventarios y a tomar decisiones financieras oportunas, lo que afecta directamente la situación financiera de la empresa. |
|------------|---|

|           |   |
|-----------|---|
| Análisis: | La contadora esboza la importancia de los indicadores financieros para identificar ineficiencias y oportunidades de mejora en la gestión de inventarios. Estas métricas facilitan |
|-----------|---|



decisiones informadas que maximizan la rentabilidad y aseguran una operación sostenible.

**Pregunta 7**

**¿Qué estrategias considera clave para equilibrar la inversión en inventarios y maximizar la rentabilidad?**

Respuesta:

Para equilibrar la inversión en inventarios y maximizar la rentabilidad, se pueden considerar estrategias como: conocer qué y cuánto demandarán los clientes para mantener un inventario equilibrado, las herramientas de gestión de inventarios permiten automatizar tareas como la generación de informes, el análisis de tendencias y la automatización de pedidos, evitar la acumulación de productos que pueden caducarse o estropearse.

Análisis:

La gestión de inventarios es un aspecto crucial en la cadena de suministro de cualquier empresa, y lograr un equilibrio adecuado entre los niveles de inventario y la rentabilidad es esencial para optimizar los recursos, reducir costos y maximizar las ganancias.

**Pregunta 8**

**¿Cómo se calculan los costos operativos relacionados con la reposición y manejo de inventarios?**

Respuesta:

Los costos de mantener inventarios son los gastos que se incurren para resguardar el stock de una empresa antes de su venta. Para calcularlos, se deben considerar los siguientes componentes: costo de capital, costo de almacenamiento, costos de riesgos

Análisis:

Los costos de mantener inventarios son los gastos asociados con la conservación del stock de una empresa antes de su venta, y para calcularlos se deben considerar tres componentes clave. El costo de capital refleja la rentabilidad perdida al inmovilizar dinero en inventarios. El costo de almacenamiento abarca los gastos relacionados con el espacio. Por último, los costos de riesgos se refieren a las pérdidas potenciales debido a la obsolescencia, deterioro, robo o daño de los productos.

**Pregunta 9**

**¿Qué tan efectiva es la planificación presupuestaria en función de los niveles actuales de inventario?**

Respuesta:

La planificación presupuestaria reviste de gran importancia, pues en este plan se concreta el futuro de la empresa, se comprometen los objetivos que son dirigidos a obtener una rentabilidad y satisfacer una necesidad, generando beneficios económicos a quienes la conforman, creando ahorro en las operaciones en base una correcta toma de decisiones.

Análisis:

La planificación presupuestaria es de vital importancia, ya que en ella se concreta el futuro de la empresa, estableciendo objetivos orientados a lograr rentabilidad y satisfacer necesidades.

**Pregunta 10**

**¿Cómo inciden las variaciones en los costos de inventario en el análisis de rentabilidad general de la empresa?**

Respuesta:

Las variaciones en los costos de inventario pueden afectar de manera significativa la rentabilidad de la empresa, ya que pueden influir en la gestión de costos y en el desempeño financiero con un control de inventario efectivo se puede gestionar sus costos de manera más eficiente.

Análisis:

Las variaciones en los costos de inventario pueden impactar de manera significativa la rentabilidad de la empresa, ya que afectan tanto la gestión de costos como el desempeño financiero general. Un control de inventario efectivo permite gestionar estos costos de manera más eficiente, minimizando el exceso de inventarios, evitando pérdidas por obsolescencia o deterioro, y optimizando el espacio de almacenamiento.

*Nota: la tabla muestra las respuestas de la contadora de la empresa con un pequeño análisis de las mencionadas.*

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

#### 2.5.4. Encuesta realizada al personal del Almacén de Pinturas Queralt

1. ¿En qué medida considera que los registros del inventario en el programa Génesis ayudan a lograr mayor rentabilidad en la empresa?

3 respuestas

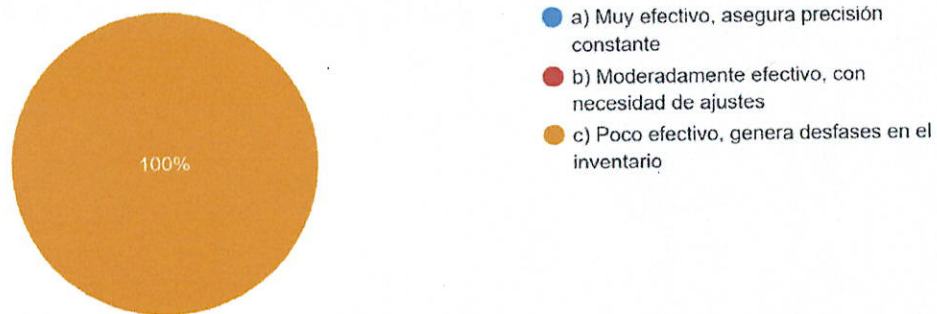


- a) Altamente precisa, optimiza costos y recursos
- b) Moderadamente precisa, con algunas variaciones
- c) Poco precisa, afecta negativamente el control

**Análisis:** La percepción del 100% de los encuestados indicando que el sistema es "poco preciso" y afecta el control refleja una desconexión crítica entre las expectativas del programa y su rendimiento real. Esta evaluación evidencia un desajuste técnico-administrativo que podría deberse a fallas en la parametrización o al déficit en la capacitación del personal, lo que sugiere la urgencia de un rediseño funcional del software para alinear los procesos con los objetivos estratégicos.

2. ¿Qué tan efectivo es el sistema Génesis para la actualización automática de inventarios en tiempo real?

3 respuestas



**Análisis:** La unanimidad al catalogar el sistema como "poco efectivo" subraya un vacío tecnológico significativo que impide una sincronización adecuada del inventario. Esto revela una incapacidad del sistema para manejar datos dinámicos, limitando su funcionalidad operativa. Es imperativo adoptar soluciones basadas en tecnología emergente que prioricen la transparencia y la automatización en tiempo real, asegurando un flujo de información continuo y confiable.

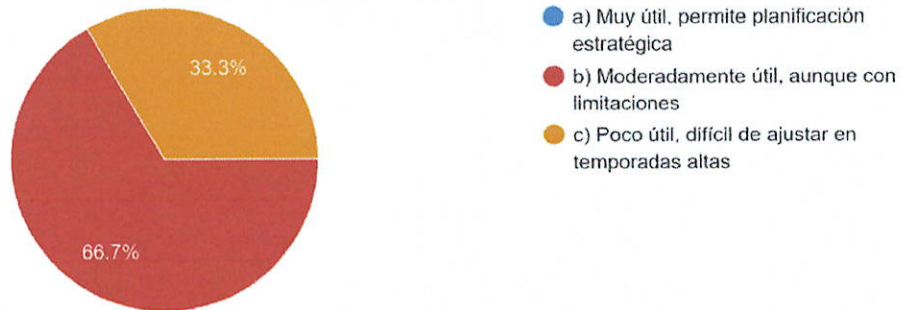
3. ¿Qué nivel de control permite Génesis sobre la rotación de productos de baja demanda?

3 respuestas



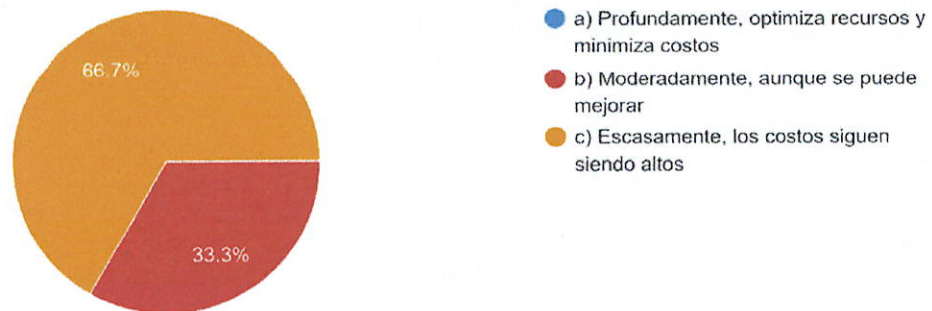
**Análisis:** La calificación predominantemente "media" refleja una dependencia del monitoreo manual, lo que ralentiza la identificación de patrones en productos de rotación lenta. Esto destaca una carencia en las capacidades analíticas del sistema, que debería priorizar la integración de herramientas predictivas para optimizar el inventario, mejorar la toma de decisiones y evitar acumulaciones innecesarias.

4. ¿Cuán útil es el sistema para la planificación de inventarios en temporadas de alta demanda?  
3 respuestas



**Análisis:** La opinión de la mayoría sobre la utilidad "moderada" del sistema sugiere que Génesis carece de flexibilidad para adaptarse a picos de demanda. Este problema subraya la necesidad de incorporar algoritmos adaptativos y análisis de datos históricos para anticiparse a las fluctuaciones del mercado, maximizando así la eficiencia durante períodos críticos.

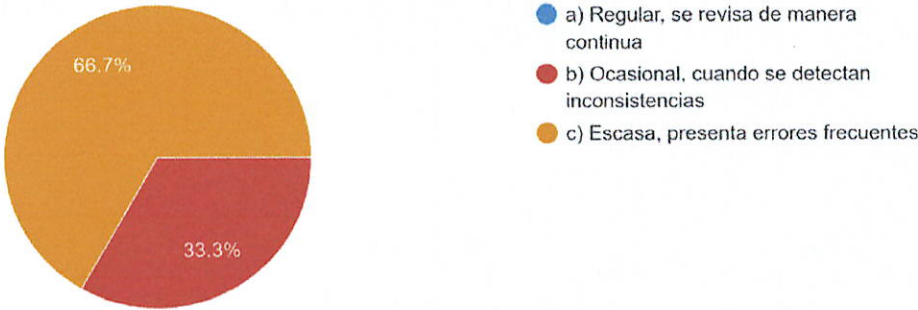
5. ¿Hasta qué punto la gestión de inventarios en Génesis contribuye a la reducción de costos operativos?  
3 respuestas



**Análisis:** El consenso respecto a la contribución "escasa" del sistema en la reducción de costos operativos revela un problema estructural en la administración del inventario. Esta percepción apunta a una brecha en el diseño de procesos que debería abordar estrategias más robustas de optimización y eliminación de ineficiencias para generar un impacto financiero tangible.

6. ¿Qué frecuencia presenta Génesis en la revisión de niveles de inventario para evitar excesos o faltantes?

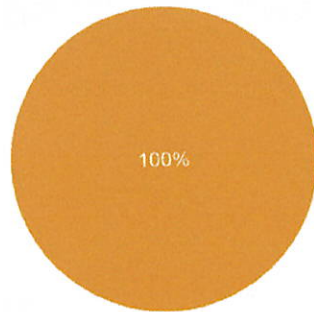
3 respuestas



**Análisis:** El reconocimiento de una revisión "escasa" resalta una falta de consistencia en los protocolos de seguimiento. Esto debilita la capacidad de Génesis para prevenir errores críticos, como el exceso o desabastecimiento. La solución podría residir en la implementación de alertas automatizadas y sistemas integrados de control continuo.

7. ¿Qué tan efectiva es la comunicación entre Génesis y el área de ventas?

3 respuestas

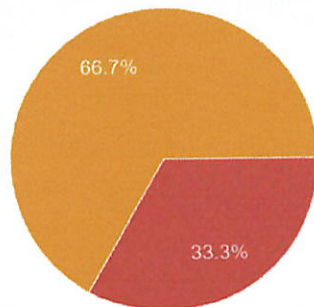


- a) Muy efectiva, sincroniza ambos departamentos
- b) Moderadamente efectiva, se necesita mayor integración
- c) Poco efectiva, existen problemas de coordinación

**Análisis:** La percepción del sistema como "poco efectivo" denota un fallo estratégico en la integración interdepartamental. Este problema limita la alineación entre las áreas operativas y comerciales, perjudicando la fluidez de la información clave. Una actualización tecnológica con enfoque en plataformas colaborativas podría resolver esta deficiencia.

8. ¿En qué grado facilita el sistema Génesis el análisis de tendencias de venta para optimizar el inventario?

3 respuestas

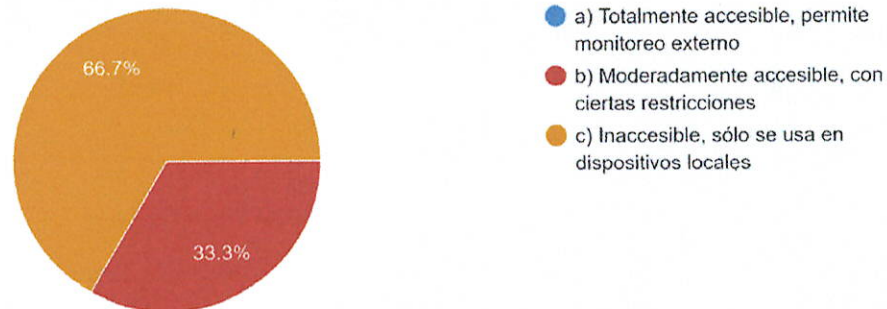


- a) Totalmente, ofrece datos estratégicos
- b) Parcialmente, se requiere datos adicionales
- c) Escasamente, el análisis es limitado

**Análisis:** El análisis limitado señalado por la mayoría de los encuestados resalta la insuficiencia de capacidades analíticas en Génesis para generar insights estratégicos. Esta falencia demanda herramientas más avanzadas, como sistemas de inteligencia artificial, para maximizar el aprovechamiento de datos y mejorar las decisiones basadas en tendencias.

9. ¿Cuán accesible es el sistema Génesis para el monitoreo de inventarios desde dispositivos remotos?

3 respuestas



**Análisis:** La ineficacia del monitoreo externo, expresada por el 66.7%, señala un anacronismo tecnológico que afecta la operatividad moderna. Es esencial integrar soluciones basadas en la nube que permitan un acceso ubicuo y una gestión en tiempo real, eliminando las barreras físicas.

10. ¿Qué tan relevante es la información del sistema Génesis para la toma de decisiones estratégicas?

3 respuestas



**Análisis:** La percepción de que el sistema es "poco relevante" para decisiones estratégicas refleja su incapacidad para proporcionar información crítica y confiable. Esto demanda un rediseño orientado a convertir a Génesis en un instrumento de apoyo integral, priorizando la precisión y la profundidad de los datos ofrecidos.



11. ¿Qué nivel de seguridad ofrece Génesis en los registros de inventario?

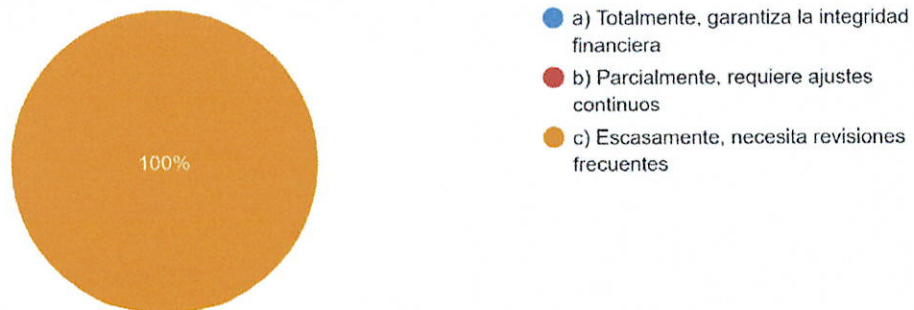
3 respuestas



**Análisis:** El señalamiento de inconsistencias recurrentes pone en entredicho la seguridad de los datos gestionados por Génesis. Esto enfatiza la necesidad de fortalecer los mecanismos de cifrado, auditorías internas y backups regulares para proteger la integridad del inventario.

12. ¿En qué medida el sistema Génesis contribuye a la precisión en los registros financieros vinculados al inventario?

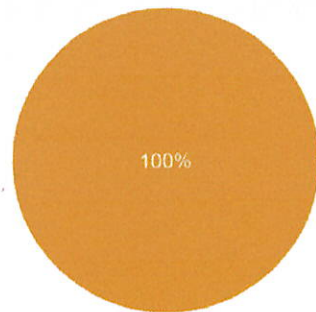
3 respuestas



**Análisis:** La falta de precisión financiera señalada por el 100% de los encuestados sugiere que Génesis no cumple con los estándares básicos de contabilidad. La adopción de módulos específicos para la conciliación automática podría mejorar su integración con las finanzas corporativas.

13. ¿Qué tan preciso es Génesis para reflejar los costos de inventario en relación con las ventas?

3 respuestas

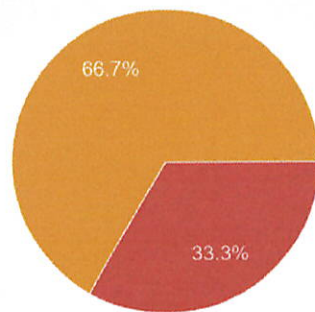


- a) Altamente preciso, ajusta costos con ventas
- b) Moderadamente preciso, con ligeros márgenes de error
- c) Poco preciso, requiere ajustes regulares

**Análisis:** La evaluación negativa de la precisión en la alineación entre costos y ventas destaca una desconexión operativa. Esto señala la necesidad de implementar sistemas integrados de planificación de recursos empresariales (ERP) para asegurar la congruencia entre ambos aspectos.

14. ¿Cuán eficiente es el control de inventario en términos de reducción de desperdicio de productos?

3 respuestas

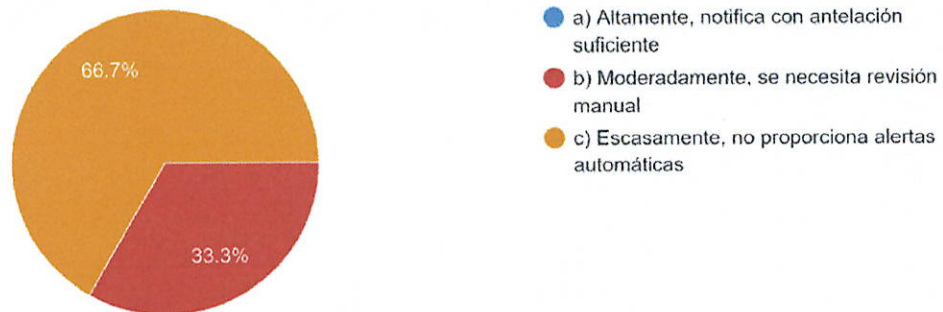


- a) Muy eficiente, evita acumulaciones innecesarias
- b) Moderadamente eficiente, con áreas de mejora
- c) Poco eficiente, se presentan desperdicios frecuentes

**Análisis:** La percepción de "poco eficiente" en la reducción de desperdicios indica un manejo inadecuado del ciclo de vida de los productos. Implementar sistemas de alertas y políticas de inventario just-in-time podría reducir significativamente las pérdidas.

15. ¿En qué medida facilita Génesis la detección temprana de productos próximos a caducar?

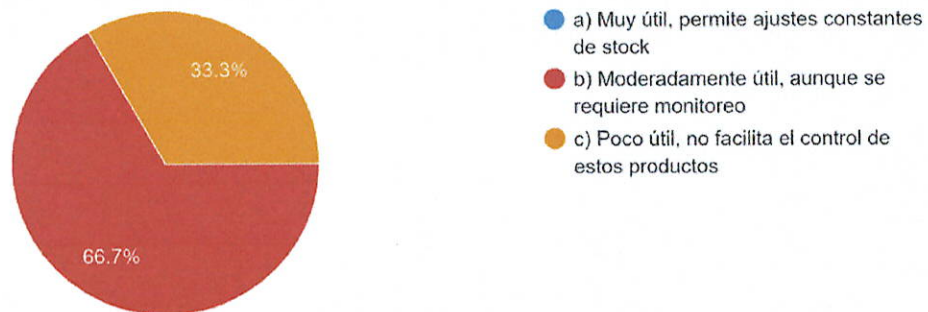
3 respuestas



**Análisis:** La falta de notificaciones automáticas señala una debilidad estructural en la administración preventiva del inventario. Integrar alertas inteligentes ayudaría a evitar pérdidas y optimizar la rotación de productos sensibles.

16. ¿Qué tan útil es el sistema Génesis para la gestión de productos de alta rotación?

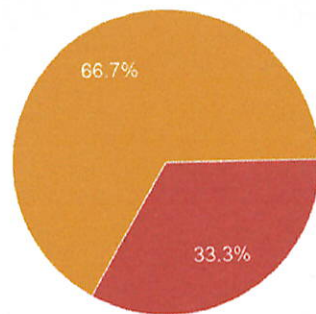
3 respuestas



**Análisis:** La percepción de utilidad "moderada" denota una dependencia excesiva del monitoreo manual. Automatizar procesos de control de stock sería crucial para responder a la dinámica de productos de alta demanda, reduciendo errores humanos.

17. ¿Cuán confiable es el sistema en la verificación de entradas y salidas de inventario?

3 respuestas

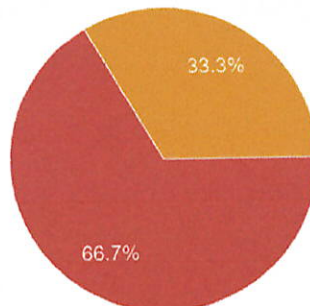


- a) Muy confiable, asegura trazabilidad total
- b) Medianamente confiable, requiere verificación adicional
- c) Poco confiable, genera dudas en el flujo de stock

**Análisis:** La limitada confiabilidad en la trazabilidad del inventario refleja una falla en los registros. Una solución sería mejorar los algoritmos de seguimiento y aplicar códigos de barras o RFID para reforzar la precisión del flujo de productos.

18. ¿Qué grado de automatización ofrece Génesis en la realización de reportes de inventario?

3 respuestas

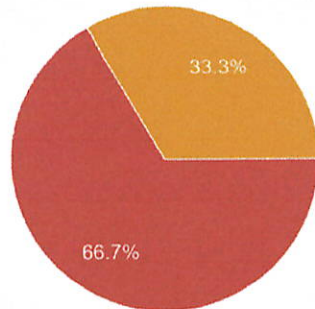


- a) Muy alto, permite reportes automáticos detallados
- b) Moderado, genera reportes básicos
- c) Bajo, los reportes son manuales en su mayoría

**Análisis:** El bajo grado de automatización en los reportes refleja un atraso tecnológico que obstaculiza la eficiencia. Una integración con herramientas de business intelligence podría facilitar reportes dinámicos y en tiempo real, optimizando la toma de decisiones.

19. ¿Qué tan adecuado es el sistema Génesis para prever tendencias de escasez o sobreabastecimiento?

3 respuestas

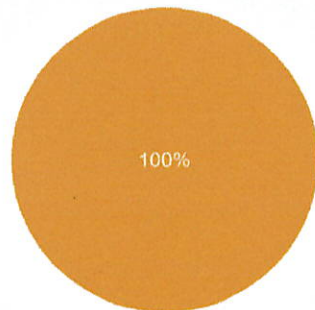


- a) Muy adecuado, proporciona datos predictivos
- b) Moderadamente adecuado, con necesidad de intervención
- c) Escasamente adecuado, no permite anticipación

**Análisis:** La escasa capacidad predictiva del sistema muestra la necesidad de incorporar modelos analíticos avanzados. Implementar técnicas de machine learning podría proporcionar predicciones más precisas, reduciendo riesgos asociados a la escasez o sobreabastecimiento.

20. ¿En qué medida considera que la funcionalidad de Génesis permite una toma de decisiones ágil y fundamentada?

3 respuestas

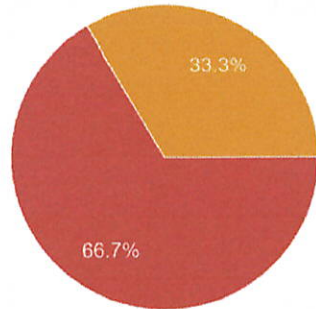


- a) Totalmente, permite decisiones rápidas y seguras
- b) Parcialmente, necesita confirmaciones externas
- c) Escasamente, complica la agilidad en decisiones

**Análisis:** La falta de agilidad percibida en Génesis demuestra que el sistema no está diseñado para responder a las exigencias del entorno empresarial. Actualizar su interfaz y funcionalidades con enfoque en usabilidad podría acelerar el proceso decisorio.

21. ¿Considera que el personal administrativo está altamente capacitado para el manejo, control y gestión de los inventarios?

3 respuestas

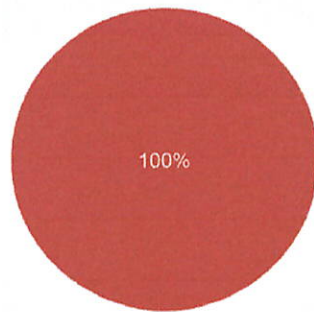


- a) Sí, están completamente preparados
- b) Moderadamente capacitados, requieren más formación
- c) No, necesitan capacitación urgente

**Análisis:** La percepción de que el personal está solo "moderadamente capacitado" subraya una brecha en la formación continua. Implementar programas de capacitación especializados aseguraría una mejor utilización de las herramientas disponibles.

22. ¿Existe una persona responsable del control, manejo y gestión de los inventarios en la empresa?

3 respuestas

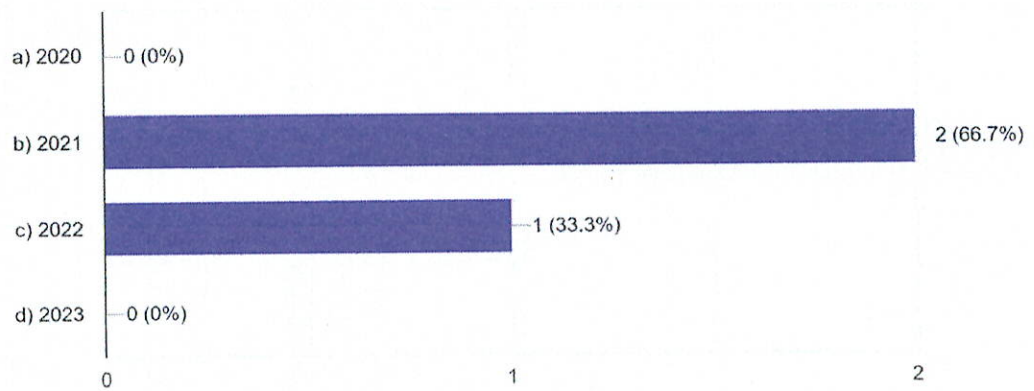


- a) Sí, hay un encargado exclusivo
- b) No, es una tarea compartida entre varios empleados

**Análisis:** La ausencia de un encargado exclusivo evidencia una gestión descentralizada que dificulta el control efectivo. Establecer un rol especializado en inventarios garantizaría mayor responsabilidad y precisión en las operaciones.

23. ¿Conoce usted cuál fue la rentabilidad porcentual de la empresa en los siguientes años?

3 respuestas



**Análisis:** La falta de conocimiento sobre la rentabilidad en años específicos muestra una desconexión entre los datos financieros y su análisis estratégico. Mejorar la trazabilidad de la información histórica podría fortalecer la planeación a largo plazo.

24. ¿Qué factores considera que han influido en la variabilidad de la rentabilidad de la empresa en los últimos años?

3 respuestas



**Análisis:** La división equitativa en las respuestas indica que la empresa enfrenta problemas multifactoriales. Abordar integralmente la gestión de inventarios y adaptarse a las condiciones económicas externas sería clave para estabilizar la rentabilidad.

25. ¿Qué tan relacionado está el control de inventarios con los resultados financieros de la empresa?

3 respuestas



**Análisis:** El control de inventarios está altamente relacionado con los resultados financieros de la empresa, ya que influye directamente en la eficiencia operativa, reduciendo costos de almacenamiento y evitando obsolescencia de productos. Un inventario bien gestionado contribuye a mejorar el flujo de caja y la rentabilidad. Sin embargo, hay factores adicionales como la eficiencia de producción y las condiciones del mercado que también impactan los resultados financieros, lo que hace que la relación pueda ser moderada o mínima en ciertos contextos.

### **Análisis Financiero Horizontal**

*Tabla 6: Análisis financiero horizontal*

A continuación, se muestra un análisis horizontal aplicado al balance general de la empresa, el cual nos permitirá conocer de mejor manera las variaciones que se han presentado en comparación de los años 2022 y 2023.



VELEZ MERA GEMA MONSERRATE

BALANCE GENERAL

ANALISIS HORIZONTAL

| CUENTA                              | A DIC 2022           | A DIC 2023           | VAR ABSOLUTA         | VAR RELATIVA  |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| <b>ACTIVOS</b>                      |                      |                      |                      |               |
| CAJA/BANCOS/EFFECTIVO               | \$ 12.086,00         | \$ 65.400,44         | \$ 53.314,44         | 441,1%        |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO | \$ 12.086,00         | \$ 65.400,44         | \$ 53.314,44         | 441,1%        |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR     | \$ 206.864,53        | \$ 157.000,56        | \$ -49.863,97        | -24,1%        |
| CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES       | \$ 22.123,06         | \$ 45.267,36         | \$ 23.144,30         | 104,6%        |
| CREDITO TRIBUTARIO - RENTA          | \$ 6.091,47          | \$ 3.574,80          | \$ -2.516,67         | -41,3%        |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS  | \$ 178.650,00        | \$ 108.158,40        | \$ -70.491,60        | -39,5%        |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       | <b>\$ 218.950,53</b> | <b>\$ 222.401,00</b> | <b>\$ 3.450,47</b>   | <b>1,6%</b>   |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>              | <b>\$ 218.950,53</b> | <b>\$ 222.401,00</b> | <b>\$ 3.450,47</b>   | <b>1,6%</b>   |
| <b>PASIVO</b>                       |                      |                      |                      |               |
| CUENTAS POR PAGAR                   | \$ 22.234,39         | \$ 40.480,73         | \$ 18.246,34         | 82,1%         |
| PROVEEDORES NACIONALES              | \$ 19.874,36         | \$ 39.899,25         | \$ 20.024,89         | 100,8%        |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR             | \$ 2.360,03          | \$ -                 | \$ -2.360,03         | -100,0%       |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR - IESS      | \$ -                 | \$ 581,48            | \$ 581,48            | 0,0%          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>       | <b>\$ 22.234,39</b>  | <b>\$ 40.480,73</b>  | <b>\$ 18.246,34</b>  | <b>82,1%</b>  |
| CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO     | \$ -                 | \$ 12.931,59         | \$ 12.931,59         | 0,0%          |
| CUENTAS POR PAGAR                   | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 | 0,0%          |
| PRESTAMOS POR PAGAR                 | \$ -                 | \$ 12.931,59         | \$ 12.931,59         | 0,0%          |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>    | <b>\$ -</b>          | <b>\$ 12.931,59</b>  | <b>\$ 12.931,59</b>  | <b>0,0%</b>   |
| <b>TOTAL DE PASIVO</b>              | <b>\$ 22.234,39</b>  | <b>\$ 53.412,32</b>  | <b>\$ 31.177,93</b>  | <b>140,2%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                   |                      |                      |                      |               |
| PATRIMONIO NETO                     | \$ 196.716,14        | \$ 168.988,68        | \$ -27.727,46        | -14,1%        |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>          | <b>\$ 196.716,14</b> | <b>\$ 168.988,68</b> | <b>\$ -27.727,46</b> | <b>-14,1%</b> |
| <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>\$ 218.950,53</b> | <b>\$ 222.401,00</b> | <b>\$ 3.450,47</b>   | <b>1,6%</b>   |

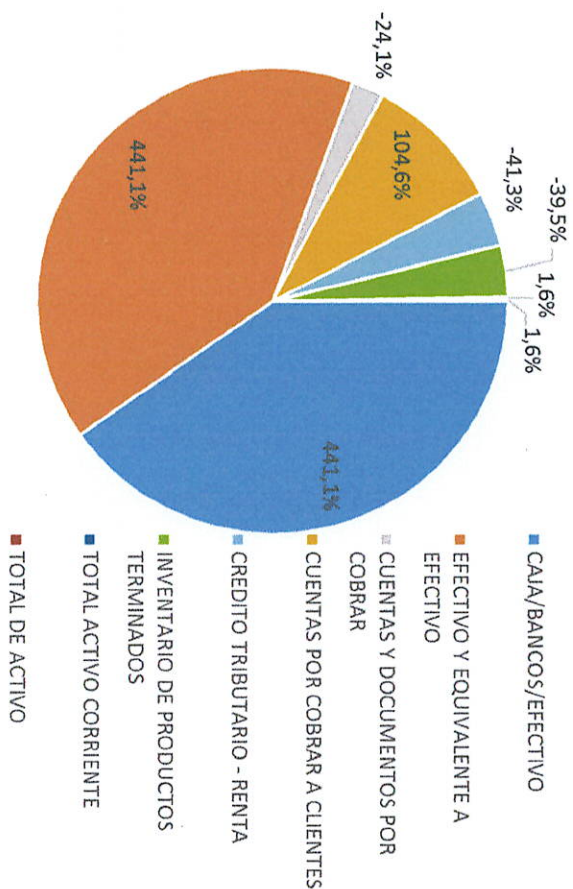
VELEZ MERA GEMA MONSERRATE

ESTADO DE RESULTADOS

ANALISIS HORIZONTAL

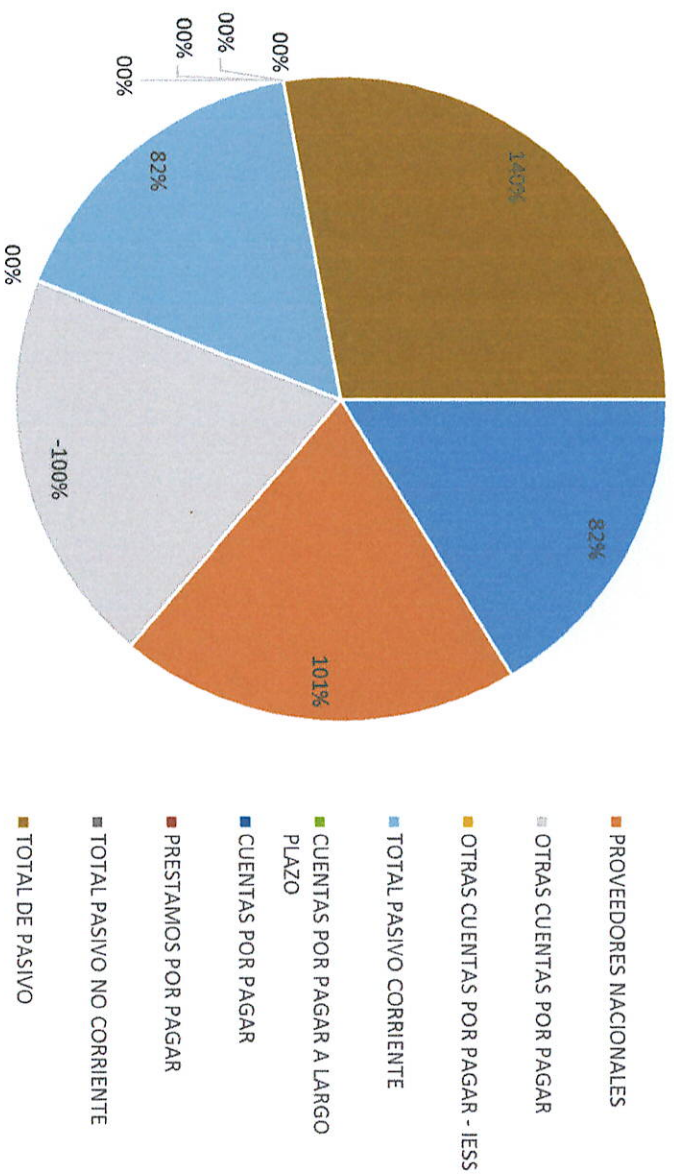
| CUENTA  | A DIC 2022           | A DIC 2023           | VAR ABSOLUTA         | VAR RELATIVA  |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| INGRESOS POR VENTAS Y EXPORTACIONES               |                      |                      |                      |               |
| EXPORTACIONES NETAS                               | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 |               |
| VENTAS LOCALES                                    | \$ 989.173,23        | \$ 958.301,50        | \$ -30.871,73        | -3,1%         |
| <b>TOTAL DE VENTAS NETAS</b>                      | <b>\$ 989.173,23</b> | <b>\$ 958.301,50</b> | <b>\$ -30.871,73</b> | <b>-3,1%</b>  |
| COSTO DE VENTAS DE PRODUCCION                     |                      |                      |                      |               |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS     | \$ 1.005.530,27      | \$ 873.057,75        | \$ -132.472,52       | -13,2%        |
| INVENTARIO INICIAL                                | \$ 133.987,50        | \$ 178.650,00        | \$ 44.662,50         | 33,3%         |
| INVENTARIO FINAL                                  | \$ -178.650,00       | \$ -108.158,40       | \$ 70.491,60         | -39,5%        |
| <b>TOTAL DE COSTO DE VENTA Y PRODUCCION</b>       | <b>\$ 960.867,77</b> | <b>\$ 943.549,35</b> | <b>\$ -17.318,42</b> | <b>-1,8%</b>  |
| <b>UTILIDAD BRUTO EN OPERACIONES</b>              | <b>\$ 28.305,46</b>  | <b>\$ 14.752,15</b>  | <b>\$ -13.553,31</b> | <b>-47,9%</b> |
| GASTO ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS                 |                      |                      |                      |               |
| SUELDOS Y SALARIOS                                | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 | 0,0%          |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES             | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 | 0,0%          |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL                      | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 | 0,0%          |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                      | \$ 9.419,31          | \$ 1.919,65          | \$ -7.499,66         | -79,6%        |
| TRANSPORTE  | \$ 946,19            | \$ 5.373,52          | \$ 4.427,33          | 467,9%        |
| PAGO POR OTROS BIENES Y SERVICIOS                 | \$ 2.206,41          | \$ 424,64            | \$ -1.781,77         | -80,8%        |
| <b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA</b> | <b>\$ 12.571,91</b>  | <b>\$ 7.717,81</b>   | <b>\$ -4.854,10</b>  | <b>-38,6%</b> |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>                       | <b>\$ 15.733,55</b>  | <b>\$ 7.034,34</b>   | <b>\$ -8.699,21</b>  | <b>-55,3%</b> |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS                           |                      |                      |                      |               |
| GASTOS NO DEDUCIBLES                              | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 | 0,0%          |
| <b>TOTAL OTROS (INGRESOS Y GASTOS)</b>            | <b>\$ -</b>          | <b>\$ -</b>          | <b>\$ -</b>          | <b>0,0%</b>   |
| <b>RESULTADO ANTES DE UTILIDAD E IMPUESTOS</b>    | <b>\$ 15.733,55</b>  | <b>\$ 7.034,34</b>   | <b>\$ -8.699,21</b>  | <b>-55,3%</b> |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                        | \$ 2.360,03          | \$ 1.055,15          | \$ -1.304,88         | -55,3%        |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                    | <b>\$ 13.373,52</b>  | <b>\$ 5.979,19</b>   | <b>\$ -7.394,33</b>  | <b>-55,3%</b> |

### ACTIVOS - Balance General



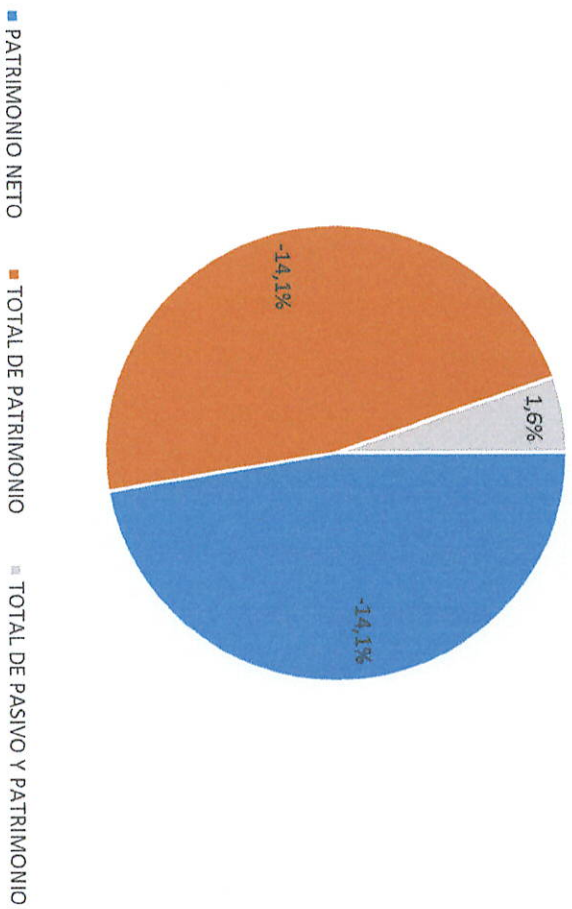
Al analizar la variación relativa de la cuenta de los activos se puede observar que la cuenta Caja/Bancos/efectivo ha crecido en un 441,1%; lo cual indica un gran crecimiento en el efectivo de la empresa, así mismo, una disminución en los inventarios de productos terminados, lo que implicaría un aumento en el volumen de ventas, reflejado en la liquidez de la empresa, por otro lado, una disminución en las cuentas de cobros y de crédito tributario, lo que implica una retribución de esos valores, por lo que sus activos también aumentaron en un 1.6%, en relación al año anterior.

## PASIVOS - Balance General



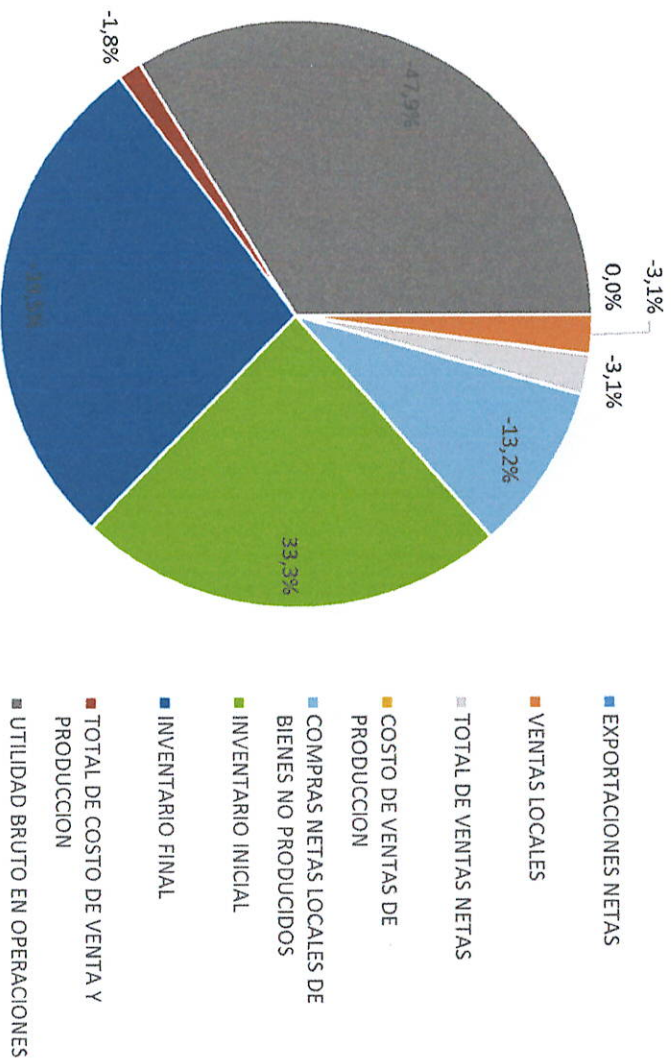
El análisis de las cuentas del pasivo nos ayuda a identificar la evolución y el crecimiento de los principales egresos a corto y largo plazo de la empresa, en este caso, existió un aumento considerable de las cuentas por pagar a corto plazo y de los proveedores nacionales, lo que supondría un aumento en el indicador de endeudamiento, ya que si relacionamos ambas cuentas, pudo haber sido una inversión para la compra de materia prima, por el aumento a los proveedores, mientras que una disminución en las otras cuentas por pagar y otras cuentas por pagar – IESS indicarían una liberación de dicha carga financiera, así mismo, un aumento del 140% del total de los pasivos, posiblemente causados por los aumentos en los pagos.

### PATRIMONIO - Balance General



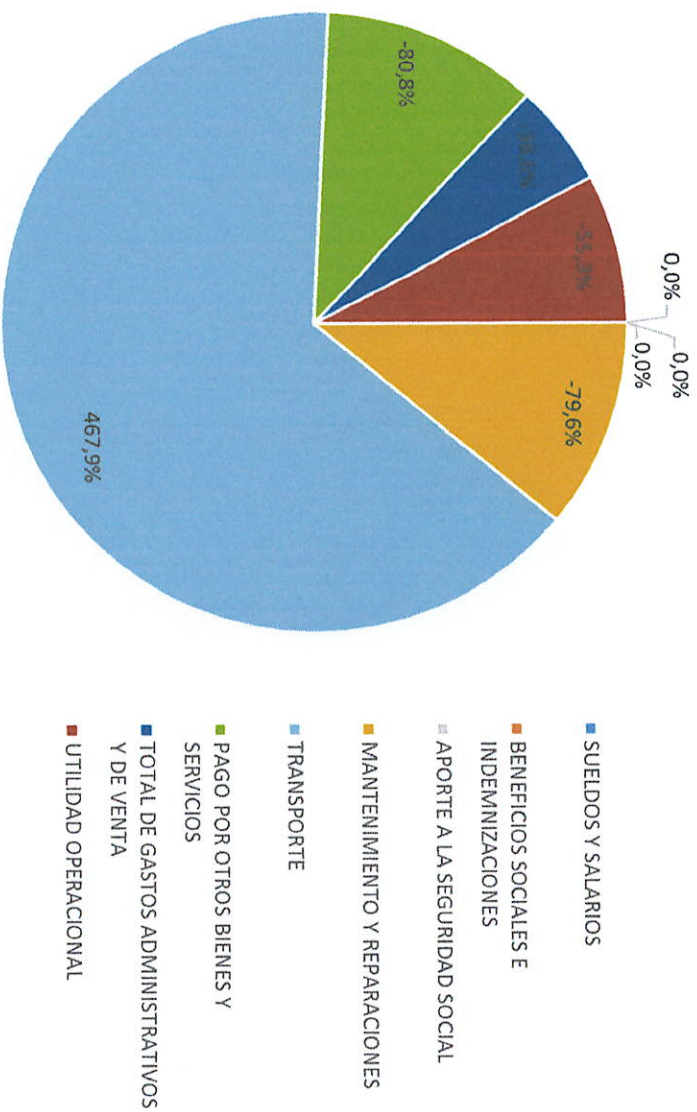
Al analizar las cuentas del patrimonio y el total de la suma entre pasivo y patrimonio, podemos darnos cuenta de que hubo un decrecimiento dentro del patrimonio neto, probablemente debido a un retiro de algún socio inversionista, mientras que la cuenta del total entre estas cuentas del pasivo y del patrimonio muestran un crecimiento de 1.6% siendo igual al aumento de la cuenta del activo, proporcionando claridad dentro del ejercicio.

## Ingresos, costos e inventarios



El análisis destaca una fuerte reducción en las exportaciones netas (-39.5%) y en el costo de ventas de producción (-47.9%), lo que sugiere una disminución en las operaciones internacionales y posiblemente en la producción. Por otro lado, las compras netas locales de bienes no producidos experimentan un aumento considerable (33.3%), lo que podría reflejar una estrategia para compensar la reducción en producción o exportaciones mediante adquisiciones locales. Otros rubros como ventas locales (-3.1%), inventario inicial (-1.8%) e inventario final (0.0%) muestran variaciones menores, indicando cierta estabilidad. Estas dinámicas sugieren un ajuste operativo enfocado en contener costos y reestructurar la estrategia comercial, pero la caída en ingresos clave podría impactar la rentabilidad global.

### Elementos del gasto y utilidad operacional



El análisis muestra un aumento significativo en los gastos de sueldos y salarios (467.9%), lo que refleja un enfoque en recursos humanos, mientras que rubros como mantenimiento y reparaciones (-79.6%), transporte (-38.6%), beneficios sociales (-55.3%) y pagos por otros bienes y servicios (-80.8%) presentan fuertes reducciones, indicando una estrategia de optimización de costos. Sin embargo, estos recortes podrían comprometer áreas operativas clave y el clima laboral, por lo que sería crucial evaluar cómo estas variaciones afectan la rentabilidad y la sostenibilidad del negocio en el periodo analizado.

## Cálculo de indicadores financieros

### Rotación de inventario. -

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Inventario Promedio}}{\text{Costo de venta de producción}}$$

Se procede a realizar el calculo del inventario promedio, mientras que el costo de ventas de producción viene dado a partir de los estados financieros.

$$\text{Inventario promedio} = \frac{178,650 + 133,987.5}{2} = 156,318.75$$

$$\text{Rotacion de inventario} = \frac{960,867.77}{156,318.75} = 6.15$$

Para el 2022 la rotación de inventario fue de 6.15, por lo que se procede a realizar el calculo para el año 2023

$$\text{Inventario promedio} = \frac{108,158.4 + 178,650}{2} = 143,404.20$$

$$\text{Rotacion de inventario} = \frac{943,549.35}{143,404.20} = 6.58$$

La rotación del inventario para el año 2023 fue de 6,58

### Indicador de liquidez. -

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez} = \frac{218.950.53}{22,234,39} = 9.85$$



El indicador de liquidez para el año 2022 fue de 9.85 por lo cual se proceder a realizar el para el 2023.

$$\text{Liquidez} = \frac{222,401.0}{40,480.73} = 5.49$$

Para el periodo 2023 el indicador de liquidez fue de 5.49

### **Interpretación del ejercicio:**

Rotación de inventario:

- 2022: La empresa rotó su inventario aproximadamente 6.15 veces en el año, lo que indica una buena eficiencia en la gestión de inventarios.
- 2023: La rotación incrementó a 6.58 veces, lo que muestra una mejora en la gestión de inventarios, probablemente asociada a una mayor velocidad en la conversión de inventarios en ventas o una optimización en los niveles de inventario.

Indicador de Liquidez:

- 2022: Con una relación de 9.85, la empresa tenía una alta capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo, lo que refleja una posición financiera muy sólida en términos de liquidez.
- 2023: La liquidez disminuyó significativamente a 5.49, lo que sigue siendo una buena posición, pero indica una posible presión financiera a corto plazo debido al aumento en el pasivo corriente.

### **Análisis general del ejercicio y conclusiones generales de los resultados**

El análisis horizontal de los estados financieros refleja un panorama mixto para la empresa, con señales de eficiencia operativa, pero también con retos significativos en términos de estabilidad financiera a corto plazo.

La gestión de inventarios, evaluada desde el marco de análisis técnico-financiero, evidencia una relación directa y significativa con los valores contables y el desempeño operativo de la empresa, cumpliendo así con los objetivos propuestos en la investigación. La rotación de inventarios, que refleja la frecuencia con la cual se renuevan las existencias, mostró una mejora de 6.15 a 6.58 entre 2022 y 2023, indicando una optimización en la gestión de inventarios. Este indicador cumple el objetivo de analizar la eficiencia en el manejo de los recursos y resalta cómo una gestión más dinámica puede reducir los costos operativos y liberar capital de trabajo.

Por otro lado, la reducción en la liquidez, de 9.85 a 5.49, evidencia una presión financiera derivada del aumento del pasivo corriente. Esto refuerza la relevancia de los inventarios como componente clave en los estados financieros, donde un control ineficiente podría amplificar los costos de almacenamiento y desajustes en el flujo de caja, afectando negativamente la capacidad de pago de obligaciones a corto plazo.

Desde el punto de vista de los objetivos específicos, se identificó que la gestión del inventario impacta directamente en la rentabilidad a través de su influencia en el costo de ventas y en la utilidad bruta. La disminución en los niveles de inventario final optimizó el uso de recursos, pero también expuso la necesidad de integrar herramientas tecnológicas más avanzadas que permitan predecir la demanda con mayor precisión. Esto contribuiría a cumplir el objetivo de mejorar la planeación y control del inventario, evitando tanto el exceso como la escasez de productos.

En términos de valores contables, el análisis destaca cómo los inventarios afectan la estructura financiera de la empresa, particularmente el activo corriente, cuyo peso en el balance es fundamental para mantener la solvencia. La falta de indicadores clave de rendimiento (KPI) y una estrategia clara para la gestión de inventarios, como se observa en el sistema Génesis utilizado, impide una sincronización eficiente con otras áreas contables y operativas, lo que limita la precisión de los registros y dificulta la toma de decisiones informadas. La investigación demuestra que una gestión adecuada de inventarios no solo optimiza los recursos operativos, sino que también tiene un impacto crucial en los valores contables, tales como el activo corriente, el costo de ventas y la utilidad neta

### **2.5.6 Triangulación de la información**

El estudio sobre la gestión de inventarios y su impacto en la operación y rentabilidad del Almacén de Pinturas Queralt reveló hallazgos significativos a través de entrevistas, encuestas, análisis de balances financieros y métodos cuantitativos y cualitativos.

Las entrevistas realizadas al gerente, contador, bodeguero y personal de ventas permitieron identificar las principales fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas en la gestión del inventario. Entre las fortalezas destacaron la integración parcial del sistema Génesis con ventas y contabilidad, así como la intención de mantener un stock adecuado para satisfacer la demanda del mercado. Sin embargo, como debilidad principal, se identificó la falta de planificación estratégica y la dependencia de procesos manuales que afectan la precisión del inventario y la rentabilidad de la empresa.

Las encuestas revelaron que, aunque la empresa se esfuerza por cumplir con las demandas de los clientes, carece de indicadores clave de rendimiento (KPIs) y un sistema eficiente para la actualización en tiempo real del inventario. Esto ocasiona retrasos en las operaciones y decisiones basadas en información poco confiable.

El análisis financiero horizontal mostró una disminución del 8.5% en los ingresos netos del almacén entre 2022 y 2023, afectando directamente la utilidad neta, que se contrajo en un 12.3%. Además, los costos operativos se incrementaron en un 5%, principalmente debido a errores en la gestión de inventarios, como la acumulación de productos obsoletos y pérdidas por discrepancias no detectadas en los registros. Por otro lado, los pasivos totales se redujeron en

un 6.2%, indicando esfuerzos para mejorar el manejo del endeudamiento, aunque el patrimonio también se vio afectado por una caída en las utilidades acumuladas.

Por último, las listas de verificación evidenciaron inconsistencias en los procedimientos de control de inventarios y la falta de capacitación del personal en el uso del sistema Génesis, lo que limita su eficacia. A pesar de estas deficiencias, se identificaron oportunidades para implementar tecnologías avanzadas y estrategias de optimización, aprovechando una creciente demanda en el sector de pinturas debido al auge en proyectos de construcción locales. Las principales amenazas incluyen la competencia de grandes distribuidores y las fluctuaciones en los precios de insumos clave.

## **CAPÍTULO III**

### **3. PROPUESTA**

#### **3.1. Título**

Diseño de estrategias para la gestión de inventarios del Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta.

#### **3.2. Justificación**

El diseño de estrategias surge como una respuesta urgente ante las problemáticas identificadas en la gestión de inventarios del Almacén de Pinturas Queralt en la ciudad de Manta. La evaluación de los índices de rotación de inventarios, la liquidez y las conclusiones obtenidas de entrevistas y encuestas realizadas al personal y clientes evidencian deficiencias en la precisión de los registros, descoordinación interdepartamental y limitaciones tecnológicas, que han impactado directamente en la operación y rentabilidad de la empresa.

El estudio permitió identificar que el actual sistema Génesis, utilizado para la gestión de inventarios, carece de funcionalidades avanzadas para el control dinámico de stock, la sincronización con indicadores clave de rendimiento (KPI) y la generación de reportes analíticos en tiempo real. Esto ha derivado en una gestión reactiva que no se alinea con las demandas del mercado ni con las proyecciones estratégicas de la empresa. Por ello, el diseño de estrategias busca optimizar el control del inventario, minimizar errores y reducir los costos asociados a la sobreproducción, escasez o acumulación de productos obsoletos.

#### **3.3. Objetivo General**

Realizar un diseño de estrategias para la gestión de inventarios del Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta

### **3.3.1. Objetivos Específicos**

- a) Proponer estrategias que permitan optimizar el control de inventarios en términos de precisión en los registros y la disponibilidad de información en tiempo real.
- b) Desarrollar un programa de capacitación periódica dirigido al personal del almacén, enfocado en el uso eficiente del nuevo sistema y en la adopción de buenas prácticas en la gestión de inventarios.
- c) Medir la afectación de los inventarios en el margen de utilidad implementado chequeos progresivos entre los registros de inventarios en el sistema y el stock existente.

### **3.4. Beneficiarios**

Beneficiario directo “Almacén de Pinturas Queralt”

### **3.5. Factibilidad**

#### **3.5.1. Factibilidad financiera**

El proyecto es financieramente viable, ya que el análisis previo demostró que las ineficiencias actuales en la gestión de inventarios impactan negativamente en los costos operativos y la rentabilidad del negocio. La inversión inicial para el desarrollo de las estrategias puede recuperarse a través de los beneficios obtenidos por una gestión optimizada. La reducción de costos asociados a errores, pérdida de inventario, y tiempos improductivos, además del aumento en la precisión de los registros, contribuirán a mejorar significativamente la rentabilidad neta del almacén. Los presupuestos proyectados indican que la empresa puede asumir los costos iniciales con un impacto mínimo en su flujo de caja.

#### **3.5.2. Factibilidad legal**

El proyecto cumple con los requisitos legales establecidos por las normativas ecuatorianas relacionadas con la gestión de inventarios y la implementación de tecnologías en empresas. Además, se alinea con los estándares internacionales como la norma **ISO 9001:2015**, que establece principios para un sistema de gestión de calidad, incluyendo la optimización de

procesos mediante tecnologías eficientes y capacitación del personal. El cumplimiento de esta norma asegura que las estrategias propuestas se integren dentro de un marco legal y ético, contribuyendo al desarrollo organizacional de manera sostenible. Asimismo, se cumplirán normativas locales relacionadas con la protección de datos, garantizando la seguridad de la información del inventario.

### **3.5.3. Factibilidad técnica**

La factibilidad técnica está garantizada, ya que el mercado actual ofrece múltiples soluciones informáticas escalables, accesibles y compatibles con las necesidades específicas del almacén. Los sistemas modernos cuentan con funciones como gestión en tiempo real, integración con otros sistemas financieros y análisis predictivo. La infraestructura tecnológica existente en el almacén puede ser mejorada mínimamente para implementar estas herramientas estratégicas.

## **3.6. Descripción de la Propuesta**

En la presente propuesta busca diseñar estrategias para la gestión de inventarios del Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta, para los cuales permitan mejorar la situación de la empresa, así como, conocer la rotación que tienen los inventarios en esta.

## **3.7. Fundamentación de la propuesta**

### **3.7.1. Antecedentes**

En base a los resultados obtenidos en la aplicación de entrevistas al personal de Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta, se comprobó que la empresa no cuenta con una planificación estratégica que influya en la gestión de los inventarios, así como, tampoco cuenta con indicadores que permitan conocer la rotación del mismo, ni cuentan con un personal capacitado en el manejo de la mercadería.

### **3.8. Estructuración del plan estratégico**

#### **3.8.1. Descripción de la empresa**

Pinturas Queralt fue fundada el 20 de febrero de 2014 por Alejandro Queralt, un emprendedor visionario con amplia experiencia en el sector de la construcción y los acabados. La empresa nació como una pequeña tienda en el centro de Manta, Manabí, enfocada inicialmente en la venta al por menor de pinturas, barnices y lacas. Alejandro, motivado por su pasión por el negocio y su deseo de ofrecer productos de calidad, decidió apostar por este mercado al identificar una oportunidad: la creciente demanda de productos especializados para el hogar y la construcción.

Con una década de experiencia, Pinturas Queralt continúa destacándose por su capacidad de adaptación, su espíritu innovador y su dedicación para satisfacer las necesidades cambiantes de sus clientes. La empresa se proyecta como un referente en el sector, llevando su pasión por la calidad a nuevos horizontes y consolidándose como un pilar de la industria ferretera y de acabados en Ecuador

#### **3.8.2. Misión**

Proveer pinturas, materiales de construcción y artículos de ferretería en general, con productos de alta calidad e innovadores que satisfagan las necesidades de nuestros clientes en el sector de la construcción y náutico, con asesoría especializada y soluciones integrales, contribuyendo al desarrollo de proyectos con profesionalismo y responsabilidad.

#### **3.8.3. Visión**

Posicionarnos en el mercado como una empresa referente a nivel nacional en la venta y distribución de pinturas, materiales de construcción y ferretería en general, reconocidos por nuestra calidad, innovación y compromiso con los clientes.

#### **3.8.4. Valores Corporativos**

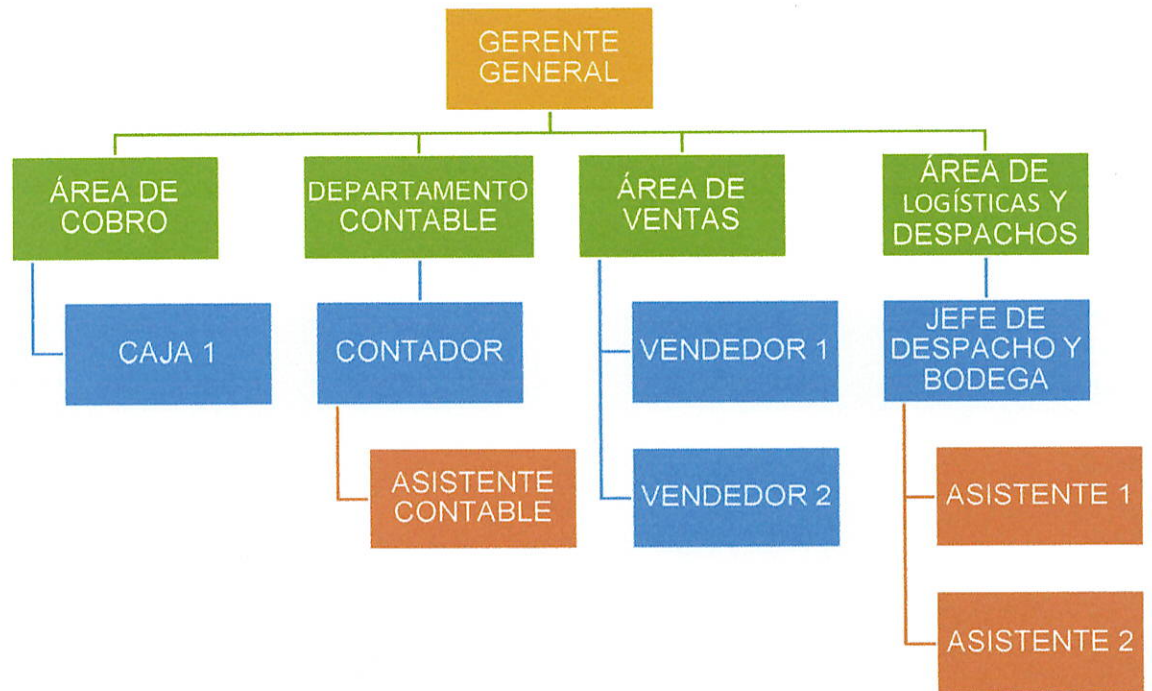
- **Calidad:** Nos esforzamos por ofrecer productos y servicios de alta calidad que superen las expectativas de nuestros clientes, garantizando su satisfacción en cada compra.



- **Responsabilidad:** Actuamos con compromiso y responsabilidad en todas nuestras operaciones, cuidando de nuestros clientes, empleados y el medio ambiente.
- **Honestidad:** Mantenemos una comunicación abierta y transparente, fomentando la confianza y la integridad en todas nuestras relaciones comerciales y con nuestros colaboradores.
- **Servicio al Cliente:** Colocamos a nuestros clientes en el centro de todo lo que hacemos, ofreciendo una atención personalizada y soluciones efectivas para sus necesidades.
- **Sostenibilidad:** Trabajamos de manera responsable con el medio ambiente, promoviendo prácticas sostenibles y ofreciendo productos que minimicen el impacto ambiental.
- **Trabajo en Equipo:** Valoramos la colaboración y el esfuerzo conjunto, entendiendo que los mejores resultados se logran cuando trabajamos unidos hacia un objetivo común.
- **Compromiso:** Nos dedicamos a cumplir con nuestros compromisos, tanto con nuestros clientes como con nuestros socios y empleados, demostrando seriedad y profesionalismo.
- **Adaptabilidad:** Nos ajustamos a los cambios del mercado y las necesidades de nuestros clientes, siendo flexibles y proactivos para enfrentar nuevos desafíos.

**Ética Profesional:** Actuamos de acuerdo con los más altos estándares éticos, manteniendo la rectitud y la responsabilidad en todas nuestras operaciones y decisiones empresariales.

### 3.8.5. Organigrama



**Nota:** aquí se muestra la organización estructural de la empresa  
**Elaborado por:** Jahayra Reyes

### 3.8.6. Ubicación



**Nota:** aquí se muestra la ubicación de la empresa  
**Fuente:** Google Maps

### 3.9. Formulación de estrategias

Las estrategias a seguir para alcanzar los diferentes objetivos son las siguientes:

#### 3.9.1. Estrategias para lograr el objetivo específico 1

**Objetivo 1:** Proponer estrategias que permitan optimizar el control de inventarios en términos de precisión en los registros y la disponibilidad de información en tiempo real.

- a) Migrar a un software de gestión de inventarios más avanzado, que permita una integración fluida con otras áreas.
- b) Considerar indicadores como:

*Tabla 7: Indicadores*

| Indicadores                     | Fórmula  | Medición  |
|---------------------------------|--|---|
| <b>Rotación de inventarios</b>  | $\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$                                     | Identificar productos de lento movimiento.                              |
| <b>Tasa de obsolescencia</b>    | $\text{Tasa de Obsolescencia (\%)} = \frac{\text{Productos Caducados o Obsoletos}}{\text{Inventario Total}} \times 100$          | Evaluar el porcentaje de productos caducados.                           |
| <b>Exactitud del inventario</b> | $\text{Exactitud del Inventario (\%)} = \frac{\text{Conteo Físico Correcto}}{\text{Registros Totales en el Sistema}} \times 100$ | Verificar la correspondencia entre los registros y el inventario físico |

*Nota: aquí se presentan algunos de los indicadores que la empresa podría acatar para desarrollar la estrategia.*

- c) Aplicar un sistema FIFO (First In, First Out) para garantizar que los productos más antiguos se vendan primero.

Tabla 8: modeló sistema FIFO

| Criterio FIFO |          |      |       |         |      |       |             |      |       |
|---------------|----------|------|-------|---------|------|-------|-------------|------|-------|
| Concepto      | Entradas |      |       | Salidas |      |       | Existencias |      |       |
|               | Cant.    | P/ U | Valor | Cant.   | P/ U | Valor | Cant.       | P/ U | Valor |
|               |          |      |       |         |      |       |             |      |       |
|               |          |      |       |         |      |       |             |      |       |

*Nota: aquí se presenta un modelo que la empresa podría seguir para la aplicación del sistema FIFO*

### 3.9.2. Estrategias para lograr el objetivo específico 2

**Objetivo 2:** Desarrollar un programa de capacitación periódica dirigido al personal del almacén, enfocado en el uso eficiente del nuevo sistema y en la adopción de buenas prácticas en la gestión de inventarios.

- a) Diseñar un programa de capacitación continuo en gestión de inventarios y uso del sistema tecnológico.
  - **Talleres iniciales:** familiarización con la interfaz y funciones básicas del sistema.
  - **Capacitación especializada:** para empleados en roles clave como supervisores de inventario y analistas financieros, abarcando temas como análisis de reportes y uso de funciones avanzadas.
  - **Evaluación de aprendizaje:** medición del progreso del personal para garantizar la comprensión y aplicabilidad de los conocimientos adquiridos.

A continuación, se muestra un cuadro de planificación, el cual se presenta a la empresa para hacer uso de él en el desarrollo del programa de capacitaciones que busca instruir a los trabajadores sobre las buenas prácticas en la gestión que se le da a los inventarios.

Tabla 9: Plan de capacitaciones

| <b>Plan de Capacitaciones para la Gestión Eficiente de Inventarios</b>   |  |                 |  |  |
|--|--|-----------------|--|--|
| <b>Objetivo General:</b> Capacitar al personal de almacén y áreas relacionadas en el uso eficiente del nuevo sistema de inventarios, en prácticas modernas de gestión y en la optimización de procesos para garantizar exactitud y eficiencia. |  |                 |  |  |
| <b>Temáticas de Capacitación</b>   |  |                 |  |  |
| <b>Módulo</b>  | <b>Tema</b>  | <b>Duración</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Responsables</b>                      |
| <b>Módulo 1</b>  | Uso del Sistema de Inventarios                     | 6 horas         | Capacitación teórica y práctica sobre el manejo del software implementado.   | Proveedor del software / Encargado de TI |
| <b>Módulo 2</b>  | Control de Inventarios y Buenas Prácticas          | 4 horas         | Estrategias para realizar chequeos periódicos, control manual y verificación de stock.                                     | Supervisor de Almacén                    |
| <b>Módulo 3</b>  | Gestión de Obsolescencia y Rotación de Inventarios | 4 horas         | Técnicas para identificar productos obsoletos o de lento movimiento y tomar decisiones efectivas.                          | Especialista en Logística                |
| <b>Módulo 4</b>  | Registro y Exactitud de la Información             | 4 horas         | Importancia de mantener registros actualizados y cómo cotejar el sistema con el inventario físico.                         | Supervisor de Almacén / Contabilidad     |
| <b>Módulo 5</b>  | Análisis de Datos para la Toma de Decisiones       | 6 horas         | Capacitación en la interpretación de indicadores como rotación de inventarios, tasa de obsolescencia y margen de utilidad. | Encargado Financiero                     |

Elaborado por: Jahayra Reyes

## Metodología de Capacitación

- **Teórica y Práctica:** Sesiones presenciales con ejercicios prácticos.
- **Simulaciones y Talleres:** Realización de simulaciones en el sistema de inventarios.
- **Evaluaciones:** Test de conocimiento y prácticas de control de inventario al finalizar cada módulo.

## Cronograma de Implementación

*Tabla 10: Cronograma de capacitaciones*

| Mes   | Actividades  |
|-------|--|
| Mes 1 | Diagnóstico de necesidades y planificación de la capacitación. |
| Mes 2 | Ejecución de los módulos 1 y 2.                                |
| Mes 3 | Ejecución de los módulos 3 y 4.                                |
| Mes 4 | Ejecución del módulo 5 y evaluación general del personal.      |

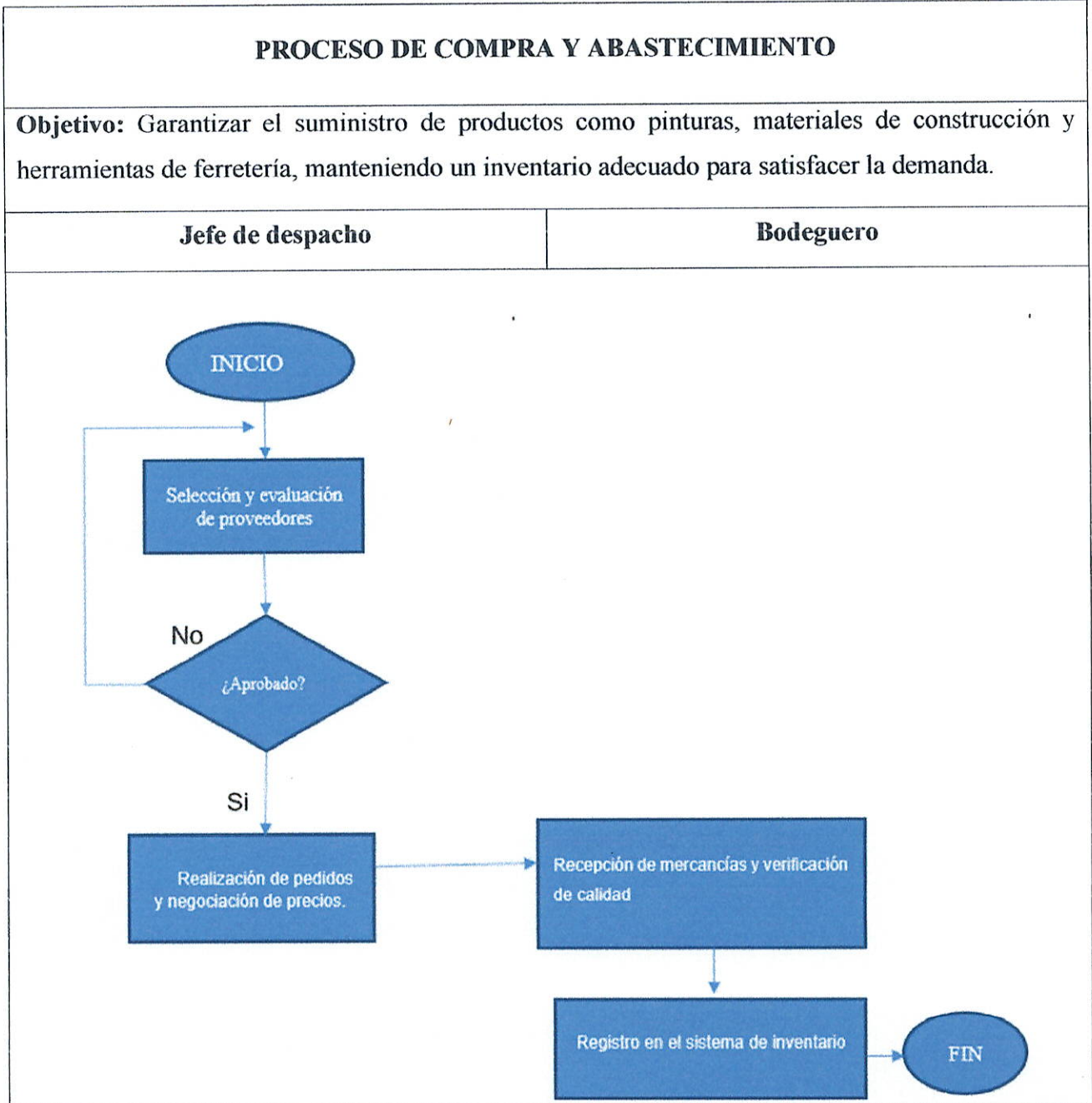
Elaborado por: Jahayra Reyes

## Evaluación de Resultados

- **Indicadores:**
  - Nivel de mejora en la exactitud del inventario (discrepancias entre stock físico y sistema).
  - Reducción de productos obsoletos o de lento movimiento.
  - Incremento en la eficiencia operativa del almacén.
- **Metodología:** Evaluaciones prácticas, encuestas de satisfacción y medición del desempeño post-capacitación.

- b) Crear un flujo de trabajo documentado que detalle las responsabilidades de cada área en el manejo de inventarios.

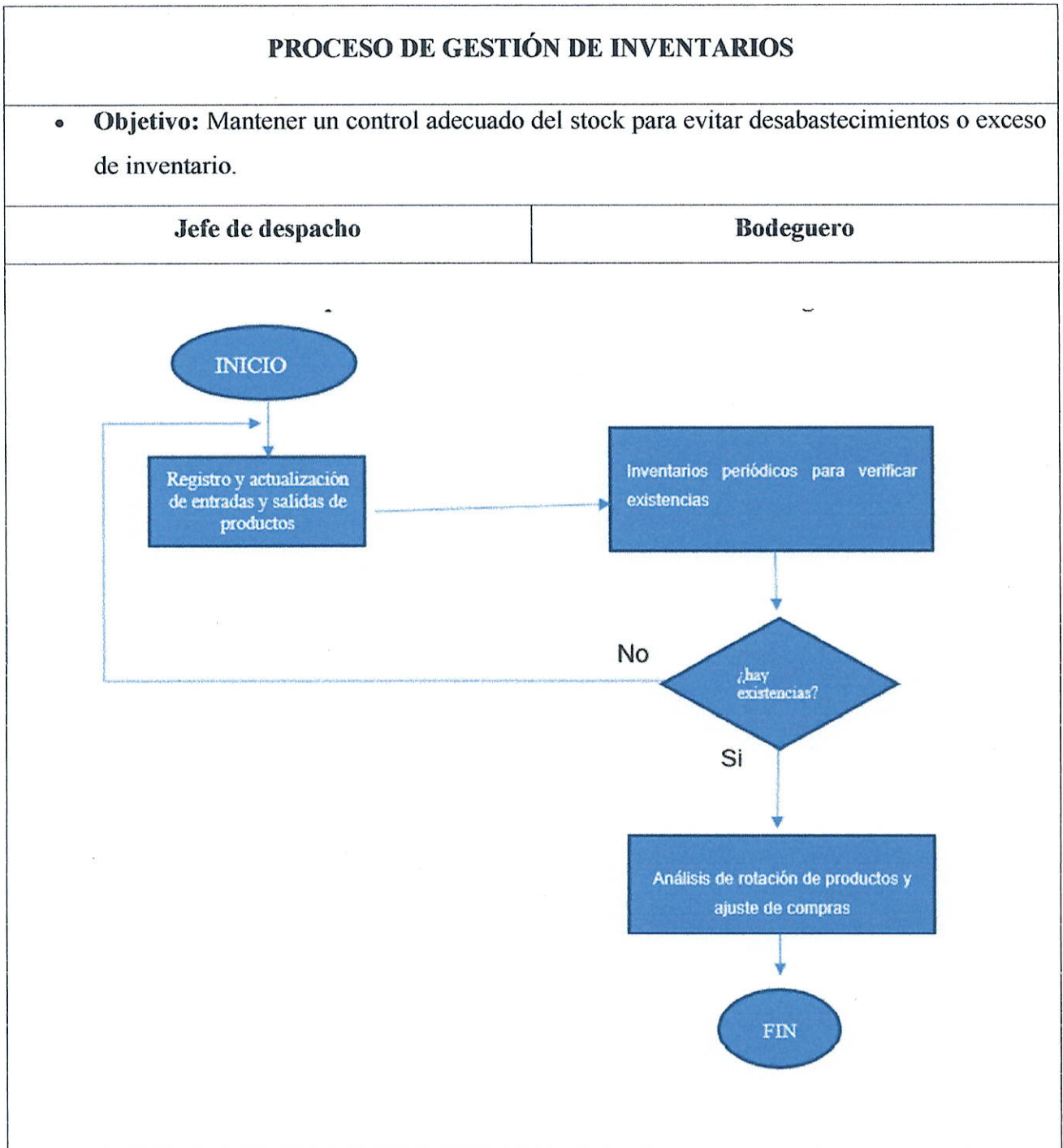
Tabla 11: Flujograma del proceso de compra y abastecimiento



**Elaborado por:** Jahayra Reyes

**Fuente:** Almacenes de Pintura Queralt.

Tabla 12: Flujograma del proceso de gestión de inventarios



Elaborado por: Jahayra Reyes

Fuente: Almacenes de Pintura Queralt.



### 3.9.3. Estrategias para lograr el objetivo específico 3

**Objetivo 3:** Medir la afectación de los inventarios en el margen de utilidad implementado chequeos progresivos entre los registros de inventarios en el sistema y el stock existente.

- a) Crear checklist simples para comparar físicamente el stock con los reportes del sistema en tiempo real.

*Tabla 13: Referencia de checklist*

| <b>Checklist de Optimización de la Gestión de Inventarios</b>   |
|---|
| <b>Diagnóstico de la Situación Actual</b>   |
| <input type="checkbox"/> Realizar entrevistas y encuestas al personal del almacén.  |
| <input type="checkbox"/> Evaluar el uso actual del sistema de inventario (manual o automatizado).                               |
| <input type="checkbox"/> Identificar fallos recurrentes: diferencias de stock, productos obsoletos, retrasos en abastecimiento. |
| <input type="checkbox"/> Revisar los procedimientos de control de inventarios actuales.   |
| <b>Evaluación de los Resultados</b>   |
| <input type="checkbox"/> Medir la exactitud del inventario (discrepancia entre registros y stock físico).                       |
| <input type="checkbox"/> Calcular la tasa de rotación de inventarios.   |
| <input type="checkbox"/> Identificar productos obsoletos y planificar su salida.  |
| <input type="checkbox"/> Evaluar el impacto de los inventarios en el margen de utilidad.  |
| <input type="checkbox"/> Generar reportes mensuales con indicadores clave de desempeño (KPI).                                   |
| <b>Checklist General de Resultados Esperados</b>  |
| <input type="checkbox"/> Inventario físico y sistema concuerdan en al menos un 95%.   |
| <input type="checkbox"/> Reducción del nivel de productos obsoletos en un 20%.  |
| <input type="checkbox"/> Mejora de la rotación de inventarios en un 15%.  |

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

- b) Identificar qué inventarios impactan más la utilidad y optimizar su manejo, mediante la utilización de análisis ABC

Tabla 14: Pasos para implementar el método ABC

| <b>Método ABC</b>  |
|--|
| <p><b>Recolección de Datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Extraer información sobre el inventario, como:<ul style="list-style-type: none"><li>- Descripción del producto.</li><li>- Cantidad en stock.</li><li>- Costo unitario de cada producto.</li><li>- Consumo anual (cantidad vendida o utilizada anualmente).</li></ul></li><li><input type="checkbox"/> Calcular el valor total anual de cada producto:<br/><math display="block">\text{Valor Anual} = \text{Consumo Anual} \times \text{Costo Unitario}</math></li></ul>                                    |
| <p><b>Ordenar los Productos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Clasificar los productos en orden descendente según su valor anual (del mayor al menor).</li><li><input type="checkbox"/> Crear una tabla con las siguientes columnas:<ul style="list-style-type: none"><li>- Código/Nombre del Producto.</li><li>- Consumo Anual.</li><li>- Costo Unitario.</li><li>- Valor Total Anual.</li><li>- Porcentaje del Valor Total Anual.</li></ul></li></ul>   |
| <p><b>Clasificación ABC</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Calcular el porcentaje acumulado del valor anual de cada producto.</li><li><input type="checkbox"/> Se puede aplicar las siguientes reglas de clasificación:<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Clase A:</b> Productos que representan aproximadamente el 80% del valor total del inventario (pero suelen ser el 20% de los artículos).</li><li>- <b>Clase B:</b> Productos que representan alrededor del 15% del valor total del inventario (suelen ser el 30% de los artículos).</li></ul></li></ul> |

- **Clase C:** Productos que representan aproximadamente el 5% del valor total del inventario (pero pueden ser el 50% de los artículos).

### **Estrategias Diferenciadas**

Cada clase de producto requerirá un tipo de control específico:

#### **1. Clase A (Alta Prioridad):**

- Control riguroso y frecuente (conteos semanales o mensuales).
- Monitoreo constante para evitar faltantes.
- Realizar pedidos de reposición con mayor precisión y frecuencia.
- Negociar mejores precios con proveedores clave.

#### **2. Clase B (Moderada Prioridad):**

- Control periódico (conteos bimestrales o trimestrales).
- Niveles de stock intermedios.
- Reposiciones menos frecuentes, pero monitoreadas.

#### **3. Clase C (Baja Prioridad):**

- Control básico (conteos semestrales o anuales).
- Mantener niveles de inventario mínimos para reducir costos.
- Pedidos de reposición menos frecuentes y en grandes cantidades.

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

Para conocer si la aplicación de este método es efectiva se puede:

- Realizar revisiones periódicas (trimestrales o semestrales) para actualizar la clasificación ABC.
- Ajustar estrategias según cambios en el consumo, precios o demanda.

- Evaluar el impacto de la implementación en la **eficiencia del inventario** y en la **rentabilidad de la empresa**.
  
- c) Evaluar cómo la gestión del inventario afecta el margen de utilidad bruta y determinar si los inventarios están optimizados o si están afectando la rentabilidad debido a una lenta rotación.

*Tabla 15: indicadores de evaluación de aceptación del margen de utilidad*

| <b>Indicadores</b>              | <b>Fórmula</b>  | <b>Medición</b>  |
|---------------------------------|---|--|
| <b>Margen de utilidad bruta</b> | $\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ingresos netos} - \text{COGS}}{\text{Ingresos netos}}$ | Relacionar el margen con los costos de mantener inventarios excesivos o insuficientes. |
| <b>Rotación de inventarios</b>  | $\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$          | Identificar productos de lento movimiento.   |

**Elaborado por:** Jahayra Reyes

## CONCLUSIONES

- El diseño de un marco teórico sólido permitió establecer una base conceptual que clarifica las variables esenciales del estudio, vinculándolas con teorías y antecedentes relevantes. Este enfoque no solo facilitó una comprensión integral del problema, sino que también garantizó un rigor académico que aporta una dirección clara para la investigación. Al profundizar en las teorías relacionadas, se lograron identificar patrones y conceptos clave que sirvieron como guía para estructurar las etapas del estudio. Asimismo, este marco teórico proporcionó un respaldo metodológico que refuerza la validez de los hallazgos, fortaleciendo el vínculo entre los datos obtenidos y su interpretación académica.
- El diagnóstico realizado proporcionó una visión detallada de la situación actual de la empresa, identificando áreas críticas de mejora y estableciendo un punto de partida objetivo para la acción. Este análisis permitió comprender las principales problemáticas en la gestión de inventarios, como la falta de precisión en los registros y la ineficiencia en la rotación de productos, y su impacto directo en la eficiencia operativa. Además, se destacó la importancia de contar con información confiable para tomar decisiones estratégicas que impulsen la productividad y reduzcan costos. Este diagnóstico se convirtió en un componente esencial para diseñar soluciones adaptadas a las necesidades específicas de la organización, fundamentadas en un análisis riguroso y basado en datos.
- Finalmente, la implementación de las estrategias propuestas permitirá optimizar significativamente la gestión de inventarios. Estas acciones mejorarán la precisión de los registros y la disponibilidad de información en tiempo real, facilitando decisiones basadas en datos confiables. Además, se identificarán productos de lento movimiento, mejorando la rotación y reduciendo costos asociados al almacenamiento. La capacitación periódica del personal fortalecerá su eficiencia y compromiso, minimizando errores y promoviendo una cultura organizacional orientada a la mejora continua. Asimismo, la medición constante de los inventarios y su relación con los márgenes de utilidad garantizará un control proactivo, asegurando una gestión más estratégica y competitiva.

## RECOMENDACIONES

- La empresa podría implementar un sistema tecnológico integrado de gestión de inventarios que automatice los procesos y sincronice la información entre los departamentos de ventas, compras y almacén. Este sistema no solo permitirá una mayor precisión en el manejo de datos, sino que también facilitará la realización de previsiones más acertadas, basadas en tendencias de consumo y necesidades operativas. Al contar con esta herramienta, se optimizará la eficiencia operativa, reduciendo los errores asociados a la gestión manual y evitando tanto el exceso como la escasez de productos. Esto, a su vez, contribuirá a la optimización de los costos operativos, aumentando la competitividad de la empresa en el mercado.
- Asimismo, se recomienda desarrollar un programa de capacitación continua enfocado en el personal operativo, con el objetivo de fortalecer sus habilidades en las mejores prácticas de gestión de inventarios. Este programa debe incluir módulos especializados que aborden aspectos clave como la planificación adecuada del stock, la relación entre los inventarios y la rentabilidad, y el uso eficiente de las herramientas tecnológicas disponibles. Mediante estas capacitaciones, el personal adquirirá un conocimiento más profundo y práctico que incrementará su capacidad para tomar decisiones informadas, reduciendo errores operativos y mejorando la eficiencia en el manejo de los inventarios.
- Finalmente, es fundamental reforzar la planificación financiera y el control de los pasivos corrientes mediante un análisis mensual de indicadores como la liquidez y la rotación de inventarios. Este análisis debe ir acompañado de estrategias de financiamiento que reduzcan la presión económica a corto plazo, asegurando un equilibrio adecuado en la gestión de los recursos financieros sin comprometer los avances logrados en la eficiencia operativa. Estas medidas garantizarán una gestión sostenible y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Vera, W. L. (2022). *Gestión de Inventarios del Comercial Mayne Mangueras Hidráulicas de la Ciudad de Babahoyo*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo, Facultad de Administración, Finanzas e Informática, Escuela de Administración.
- Agila, S. E., Encalada, S. S., & Molina, A. P. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Polo del Conocimiento*, 6(9), 1495-1518.
- Aguilera, M. (2013). Administración y análisis financieros para la toma de decisiones. *Administración Financiero*. Gestiónpolis.
- Aguirre, M., & Gil, E. (4 de junio de 2024). *17 indicadores financieros que aseguran tu gestión empresarial*. Obtenido de Appvizer: <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/indicadores-financieros>
- Bolívar, P. (2014). *Beneficios a empleados: Impacto contable y financiero*. Obtenido de NIC 19: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12736/BENEFICIOS%20A%20EMPLEADOS%20-NIC%2019-%20PAOLA%20BOLIVAR.pdf;jsessionid=74C18C54423967BCE54648278456F3E3?sequence=1>
- Briones, A. (2023). *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en Pymes comerciales en la ciudad de Guayaquil periodo 2021-2022*. Revista científico-profesional, vol. 8.
- Briseño, H. (2017). *Indicadores Financieros*. Jalisco: Ediciones Umbral.
- Córdova Calle, M., & Saldaña Vásquez, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., JAEN - 2017*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%c3%b3rdova%20Calle%20%26%20Salda%c3%b1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Delgado, A. B. (s.f.). Auditoría financiera, propósito e importancia. Obtenido de <https://smsecuador.ec/auditoria-financiera-proposito-e-importancia/>
- Dumorne, K. (2013). Diagnóstico económico-financiero y planificación estratégica de Valdivia, Chile: Universidad Austral de Chile.
- Duque, S., & Arredondo, J. D. (2022). *Implementación de normas internacionales de información financiera y manual de políticas contables a la empresa COOPAICER*. Colombia: Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia UCC.
- Gaytán Cortés, J. (2020). El plan de negocios y la rentabilidad. *Mercados y negocios*, 21(42), 143-156.
- Idrogo Carrion, J. N. (2020). Gestión de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de las PYMES: Revisión Sistemática de Artículos Científicos entre los años 2009 y 2019. *Universidad Privada del Norte*, 1-43.
- IFRS Foundation. (2003). *NIC 2, INVENTARIOS*. Consejo de Normas internacionales de Contabilidad.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (2023). Recuperado el 2023
- Intrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo. (2023). Recuperado el 2023
- Ministerio del Trabajo. (2023). Quito. Recuperado el 2023
- Morales Castro, A. y. (2014). *Administración financiera*. México D.F: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uleam/39395?page=77>
- Morocho, C. A. (2020). Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 7(8), 1-8.
- Nava, M. (s.f.). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 606-628.



Organización Internacional del Trabajo. (1985). Artículos Convenios con la Organización Internacional del Trabajo. Recuperado el julio de 2022

Peña, A., & Cuervo, A. (2020). *Importancia de las políticas contables en las pymes*. Editorial Uniamazonia. Obtenido de [https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/facceca/article/view/411/491#:~:text=Las%20pol%C3%ADticas%20contables%20son%20muy,de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20\(NIIF\)](https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/facceca/article/view/411/491#:~:text=Las%20pol%C3%ADticas%20contables%20son%20muy,de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20(NIIF)).

Ramos, E., & Lozada, L. (2020). *La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. Revista Universidad y Sociedad.

Rodríguez, A. M., Pantoja, V. L., & Osorio, J. C. (2019). Sistema de control de Inventarios multicriterio difuso para repuestos. *Scientia et technica*, 24(4), 595-603.

Rodríguez, Z. (28 de enero de 2008). *Administración de la dirección de contabilidad y finanzas en la empresa*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/administracion-direccion-contabilidad-finanzas-empresa/>

Rodríguez-Basantes, V. V., & Sánchez-Sánchez, C. K. (2021). Eficiencia de Inventario en Empresas de Consumo Masivo. *Polo del Conocimiento*, 6(11), 718-741.

San Andrés Zambrano, J. L., & Suárez Matiz, A. D. (2019). *Gestión del Inventario y su efecto en los resultados de la empresa RECOGRAPH INTERNACIONAL S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración.

Sánchez-Sánchez, C. K., & Rodríguez-Basantes, V. V. (2021). Eficiencia de Inventario en Empresas de Consumo Masivo. *Polo del Conocimiento*, 6(11), 718-741.

Segovia, M. A., Salvatierra, S. B., & Acebo, R. Y. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130.

Sistema de Información sobre Comercio Exterior (SICE). (2022). Acuerdos Comerciales en Vigor. Ecuador. SICE. Obtenido de [http://www.sice.oas.org/ctyindex/ecu/ecuagreements\\_s.asp](http://www.sice.oas.org/ctyindex/ecu/ecuagreements_s.asp)

Valle Zuta, M., & Valqui Trauco, A. (2019). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, períodos 2016-2017*. Rioja: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto. Obtenido de <https://core.ac.uk/reader/287333770>

## ANEXOS

Anexo N°1.- Oficio de autorización para proceder con la investigación en la empresa Almacenes de Pintura Queralt.



Facultad de Ciencias Administrativas,  
Contables y Comercio

*Carrera de Contabilidad y Auditoría*

Manta, 12 de noviembre de 2024

Señora  
Gema Vélez Mera  
Gerente  
Almacenes de Pinturas Queralt

De mis consideraciones:

En calidad de estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, me dirijo a usted con el objetivo de solicitar su colaboración para la realización de entrevistas y encuestas al personal de Almacenes de Pinturas Queralt. Esta información será de gran utilidad para el desarrollo de mi proyecto final de tesis, que tiene como tema principal **La Gestión de Inventario y su impacto en la Operación y Rentabilidad del Almacén de Pinturas Queralt de la Ciudad de Manta.**

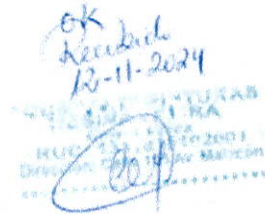
Las entrevistas y encuestas permitirán recopilar información relevante sobre los procesos actuales de optimización de inventarios y cómo estos influyen en la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. Además, proporcionarán datos valiosos sobre las percepciones y conocimientos del personal en cuanto a las estrategias de gestión de inventarios, su efectividad y las áreas de mejora posibles.

La recopilación de esta información se utilizará con fines académicos para el desarrollo de mi trabajo de grado y será de suma importancia para el diseño de propuestas concretas para la mejora de la gestión de inventarios en la empresa.

Agradezco de antemano su colaboración y disposición para participar en este proceso. La estructura de las entrevistas y encuestas ha sido cuidadosamente diseñada para asegurar que se cubran todos los aspectos relevantes de la optimización de inventarios en la empresa. Su cooperación será clave para el éxito de esta investigación.

Atentamente,

Jahayra Alexandre Reyes Barcia  
C.I. 1309848032  
Estudiante de Contabilidad y Auditoría  
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí



Anexo N°2.- encuesta realizada a Victor Calderón – bodeguero de Almacenes de Pintura Queralt.



**Uleam**  
UNIVERSIDAD LAICA  
ELOY ALFARO DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas,  
Contables y Comercio  
*Carrera de Contabilidad y Auditoría*

**ENCUESTA**

**Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí**  
**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio**  
**Carrera: Contabilidad y Auditoría**

**Empresa: Almacén de Pinturas Queralt**

**Entrevistado: Victor Calderón - Bodeguero**

**Fecha: 14 de Noviembre de 2024**

1. ¿En qué medida considera que los registros del inventario en el programa Génesis ayudan a lograr mayor rentabilidad en la empresa?
  - a) Altamente precisa, optimiza costos y recursos
  - b) Moderadamente precisa, con algunas variaciones
  - c) Poco precisa, afecta negativamente el control
  
2. ¿Qué tan efectivo es el sistema Génesis para la actualización automática de inventarios en tiempo real?
  - a) Muy efectivo, asegura precisión constante
  - b) Moderadamente efectivo, con necesidad de ajustes
  - c) Poco efectivo, genera desfases en el inventario
  
3. ¿Qué nivel de control permite Génesis sobre la rotación de productos de baja demanda?
  - a) Alto, identifica productos de baja rotación rápidamente
  - b) Medio, requiere supervisión periódica
  - c) Bajo, el control es deficiente
  
4. ¿Cuán útil es el sistema para la planificación de inventarios en temporadas de alta demanda?
  - a) Muy útil, permite planificación estratégica
  - b) Moderadamente útil, aunque con limitaciones
  - c) Poco útil, difícil de ajustar en temporadas altas

Anexo N°3.- encuesta realizada a Wuanyerli Querales – vendedor de Almacenes de Pintura Queralt.



**Uleam**  
UNIVERSIDAD LAICA  
ELOY ALFARO DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas,  
Contables y Comercio  
*Carrera de Contabilidad y Auditoría*

#### ENCUESTA

**Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí**  
**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio**  
**Carrera: Contabilidad y Auditoría**

**Empresa: Almacén de Pinturas Queralt**

**Entrevistado: Wuanyerli Querales Calderón - Vendedor**

**Fecha: 14 de Noviembre de 2024**

1. ¿En qué medida considera que los registros del inventario en el programa Génesis ayudan a lograr mayor rentabilidad en la empresa?
  - a) Altamente precisa, optimiza costos y recursos
  - b) Moderadamente precisa, con algunas variaciones
  - c) Poco precisa, afecta negativamente el control
  
2. ¿Qué tan efectivo es el sistema Génesis para la actualización automática de inventarios en tiempo real?
  - a) Muy efectivo, asegura precisión constante
  - b) Moderadamente efectivo, con necesidad de ajustes
  - c) Poco efectivo, genera desfases en el inventario
  
3. ¿Qué nivel de control permite Génesis sobre la rotación de productos de baja demanda?
  - a) Alto, identifica productos de baja rotación rápidamente
  - b) Medio, requiere supervisión periódica
  - c) Bajo, el control es deficiente
  
4. ¿Cuán útil es el sistema para la planificación de inventarios en temporadas de alta demanda?
  - a) Muy útil, permite planificación estratégica
  - b) Moderadamente útil, aunque con limitaciones
  - c) Poco útil, difícil de ajustar en temporadas altas

**Anexo N°4.- Evidencia fotográfica**



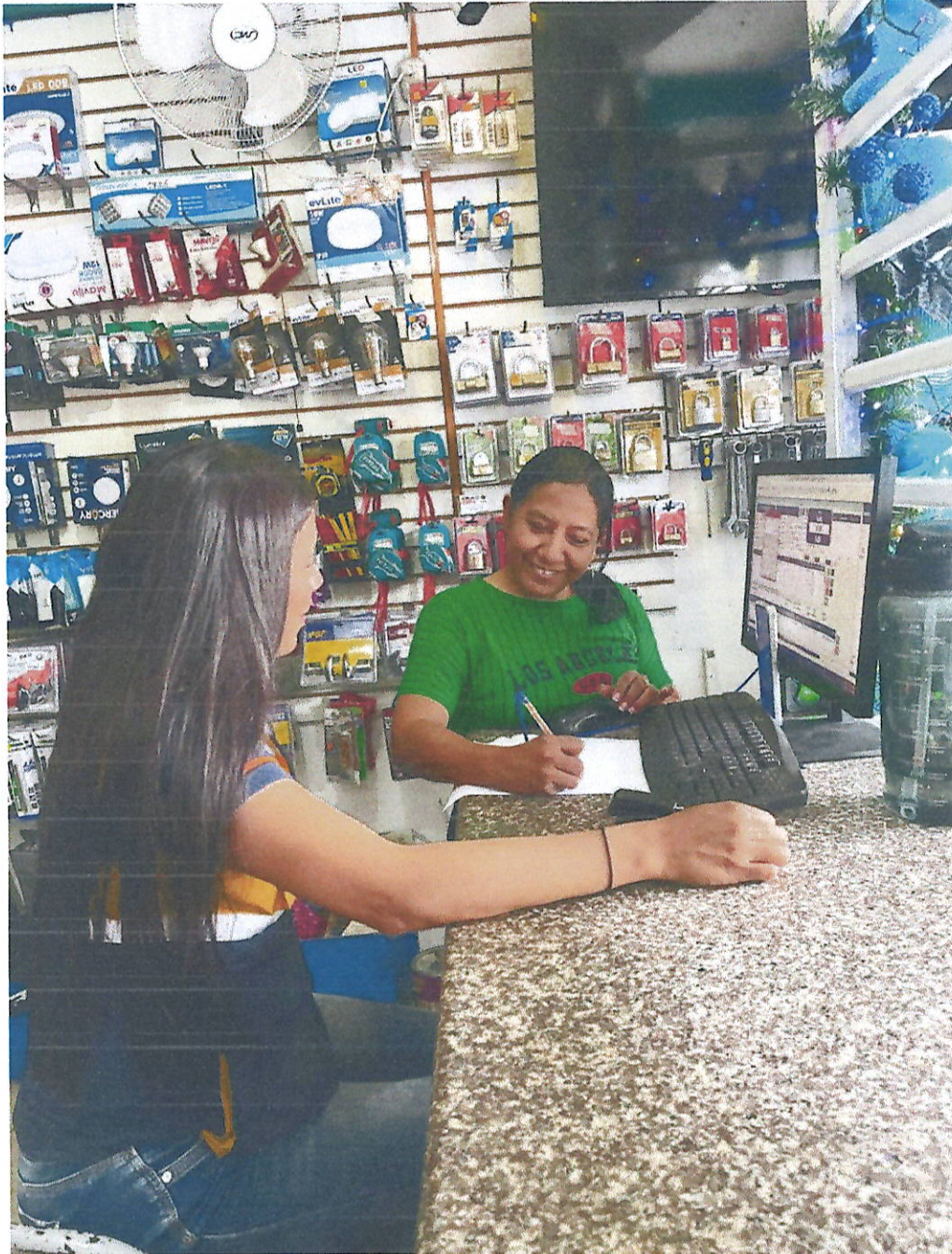
**Descripción:** elaboración de entrevista a personal de la empresa Almacenes de Pintura Queralt.

**Anexo N°5.- Evidencia fotográfica**



**Descripción:** elaboración de entrevista a personal de la empresa Almacenes de Pintura Queralt.

**Anexo N°6.- Evidencia fotográfica**



**Descripción:** elaboración de entrevista a personal de la empresa Almacenes de Pintura Queralt.



**Anexo N°7.- Evidencia fotográfica tutoría con el Ing. Jesús Tomalá**



Descripción: revisión trabajo de titulación con Docente tutor.

**Anexo N°8.- Evidencia fotográfica**



Descripción: Almacenes de Pintura Queralt.

Anexo N°9.- RUC de la empresa Almacenes de Pintura Queralt.



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

|                              |                                |                                       |
|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Apellidos y nombres</b>   |                                | <b>Número RUC</b>                     |
| VELEZ MERA GEMA MONSERRATE   |                                | 1311815102001                         |
| <b>Estado</b>                | <b>Régimen</b>                 | <b>Artesano</b>                       |
| ACTIVO                       | GENERAL                        | No registra                           |
| <b>Fecha de registro</b>     | <b>Fecha de actualización</b>  |                                       |
| 20/02/2014                   | 14/12/2023                     |                                       |
| <b>Inicio de actividades</b> | <b>Reinicio de actividades</b> | <b>Cese de actividades</b>            |
| 20/02/2014                   | No registra                    | No registra                           |
| <b>Jurisdicción</b>          |                                | <b>Obligado a llevar contabilidad</b> |
| ZONA 4 / MANABI / MANTA      |                                | SI                                    |
| <b>Tipo</b>                  | <b>Agente de retención</b>     | <b>Contribuyente especial</b>         |
| PERSONAS NATURALES           | SI                             | NO                                    |

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** MANABI **Cantón:** MANTA **Parroquia:** TARQUI

**Dirección**

**Calle:** AVENIDA MALECON **Número:** S/N **Intersección:** 108 Y 110 **Referencia:** A LADO DE LA PICANTERIA EL MARINO

**Medios de contacto**

**Email:** gemagvelez@hotmail.com **Teléfono domicilio:** 052382594 **Celular:** 0988031556

**Actividades económicas**

- C30120903 - FABRICACIÓN DE OTRAS EMBARCACIONES DE RECREO Y DEPORTE: CANOAS, KAYAKS, BOTES DE REMO, ETCÉTERA.
- C33150201 - SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EMBARCACIONES DE RECREO A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.
- G46592202 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCIÓN; INCLUYE PARTES Y PIEZAS.
- G46631201 - VENTA AL POR MAYOR DE PINTURA, BARNICES Y LACAS.
- G46631301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.
- G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.
- G47520101 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47520201 - VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47520401 - VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.