



**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:**

Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fish & Dive de la  
ciudad de Manta

**AUTOR:** Gallo Cevallos Johan Argenis

**TUTOR:** Ing. Juan Carlos Sornoza, Mg.

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

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Agosto, 2025

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

## CERTIFICACIÓN

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

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Johan Argenis Gallo Cevallos, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (1), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **“Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fish & Dive de la ciudad de Manta”**.

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

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

Manta, 04 de agosto de 2025.

Lo certifico,

  
Ing. Juan Carlos Sornoza Zamora  
**Docente Tutor**

**Área: Contabilidad y Auditoría**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Gallo Cevallos Johan Argenis** portador de la cédula identidad 1317155289, declaro que el presente trabajo de titulación "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fish & Dive de la ciudad de Manta" ha sido desarrollado cumpliendo los lineamientos y exigencias establecidos por la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí y la Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio cumpliéndose cada uno de los puntos planteados y siendo riguroso con la información presentada. A su vez, declaro que este estudio es producto de un proceso de investigación original elaborado bajo la guía de mi tutor académico. Todo el contenido empleado ha sido construido de forma personal por lo cual asumo la responsabilidad sobre los criterios e información presentados.



---

**Gallo Cevallos Johan Argenis**

**C.I:** 131715528-9

**E-mail:** e1317155289@live.ulead.edu.ec

**Telf.:** 0982963344

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL**

Los miembros del tribunal examinador aprueban el informe de Proyecto de Investigación, cuyo tema es: "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fish & Dive de la ciudad de Manta"

Presentado por el Sr. Johan Argenis Gallo Cevallos, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

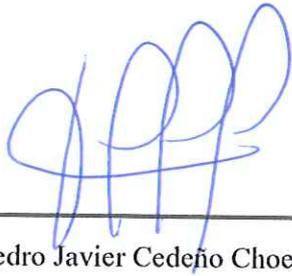
Para constancia firman:

### **JURADO**



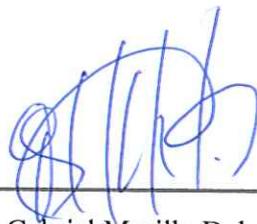
Ing. Gema Valeria Intriago Molina, Mg.

**Presidente del tribunal**



Ing. Pedro Javier Cedeño Choez, Mg.

**Miembro del tribunal**



Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado, Mg.

**Miembro del tribunal**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto de investigación está dedicado especialmente a:

- A mis padres, por ser mi soporte y apoyo incondicional en mi vida, estar conmigo en cada uno de mis momentos y no dejarme caer. Su motivación, consejos y enseñanzas me han traído hasta este momento, que desde ya los enorgullece.
- A mi querida esposa y madre de mi hijo, por su amor, motivación e impulso constante de cada día ser mejor, y, sobre todo, por ser paciente y comprensiva en mis adversidades a lo largo de este camino académico.
- De forma especial, se lo dedico a mi hijo, mi primogénito y mayor adoración, todo este esfuerzo y sacrificio es para él, porque se convirtió en mi inspiración para superarme cada día y ser una mejor persona.

**Johan Argenis Gallo Cevallos**

## **RECONOCIMIENTO**

Agradecido eternamente con mis padres, esposa e hijo, y demás familiares, por ser parte de mi vida y haberme forjado con valores, convirtiéndome en una mejor versión, que aún desea seguir aprendiendo y ser cada día mejor que el anterior.

De igual manera, reconozco con profundo sentimiento a cada uno de los docentes que fueron parte de mi vida universitaria, compartiendo sus conocimientos y guiándonos al camino de la excelencia y profesionalismo. Un agradecimiento especial a mi tutor el Ing. Juan Carlos Sornoza. Mg., por ser mi guía en este proceso de titulación, de quien me llevo buenas enseñanzas, y más que nada, por la paciencia que me tuvo para culminar este proyecto.

**Johan Argenis Gallo Cevallos**

## ÍNDICE

CERTIFICACIÓN.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL.....	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO .....	VI
ÍNDICE .....	VII
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT .....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
<b>CAPITULO I .....</b>	<b>15</b>
<b>MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>15</b>
1.1    Fundamentación Teórica de Control de Inventarios .....	15
1.1.1    Definición de Inventarios. ....	15
1.1.2    Clasificación de Inventarios.....	15
1.1.3    Importancia del inventario. ....	16
1.1.4    Control de Inventarios.....	17
1.1.5    Valoración de Inventarios. ....	17
1.1.6    Normativas de Inventarios. ....	19
1.2    Fundamentación Teórica de Rentabilidad Empresarial.....	20
1.2.1    Definición de Rentabilidad.....	20
1.2.2    Indicadores de rentabilidad. ....	20
1.3    Antecedentes Investigativos.....	22
<b>2    CAPITULO II .....</b>	<b>24</b>
<b>DISEÑO METODOLÓGICO Y ESTUDIO DE CAMPO .....</b>	<b>24</b>
2.1    Métodos.....	24
2.1.1    Método de Investigación Descriptiva.....	24

2.1.2	<i>Método Bibliográfico.</i>	25
2.1.3	<i>Método Analítico.</i>	25
2.1.4	<i>Método Sintético.</i>	26
2.2	Población	26
2.2.1	<i>Población 1. Empleados.</i>	27
2.2.2	<i>Población 2. Inventario.</i>	27
2.3	Muestra	29
2.3.1	<i>Muestra no probabilística por conveniencia.</i>	30
2.3.2	<i>Muestra 1. Empleados.</i>	30
2.3.3	<i>Muestra 2. Inventario.</i>	31
2.4	Técnicas e Instrumentos	31
2.4.1	<i>Observación directa.</i>	32
2.4.2	<i>Entrevista.</i>	32
2.4.3	<i>Análisis FODA.</i>	33
2.4.4	<i>Análisis de Inventario.</i>	33
2.4.5	<i>Indicadores de Rentabilidad.</i>	33
2.5	Resultados de la aplicación de técnicas e instrumentos	34
2.5.1	<i>Resultado de la observación directa.</i>	34
2.5.2	<i>Resultados de las entrevistas.</i>	37
2.5.3	Resultados de Análisis FODA	39
2.5.4	<i>Resultados de Indicadores de Rentabilidad.</i>	41
2.6	Resultado y Análisis General	44
<b>CAPITULO III</b>		<b>46</b>
<b>PROPUESTA</b>		<b>46</b>
2.7	Título	46
2.8	Justificación	46
2.9	Objetivos de la propuesta	46
2.9.1	Objetivo General	46
2.9.2	Objetivos Específicos	47
2.10	Fundamentación de la propuesta	47
2.11	Desarrollo de la propuesta	48
2.11.1	Descripción de la propuesta	48

2.11.2	Descripción de la empresa.....	48
2.12	Factibilidad de la propuesta.....	48
2.13	Beneficiarios de la propuesta .....	49
2.14	Resultados de la propuesta .....	50
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>91</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>92</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>		<b>93</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>97</b>

### **Índice de Ilustraciones**

<b>Ilustración 1.</b>	Ubicación Google Maps Fish & Dive .....	58
<b>Ilustración 2.</b>	Organigrama estructural Fish & Dive.....	59
<b>Ilustración 3.</b>	Flujograma de requerimiento de inventario.....	65
<b>Ilustración 4.</b>	Flujograma de recepción y almacenamiento. ....	67
<b>Ilustración 5.</b>	Flujograma para salida de mercadería minorista presencial.....	69
<b>Ilustración 6.</b>	Flujograma para salida de mercadería minorista virtual.....	71
<b>Ilustración 7.</b>	Flujograma de salida de mercadería a mayorista.....	73
<b>Ilustración 8.</b>	Flujograma de devolución y reintegro.....	75
<b>Ilustración 9.</b>	Toma Física de Inventario .....	77
<b>Ilustración 10.</b>	Flujograma de baja de inventarios.....	79
<b>Ilustración 11.</b>	Solicitud de requerimiento de Fish & Dive.....	84
<b>Ilustración 12.</b>	Orden de compra Fish & Dive.....	85
<b>Ilustración 13.</b>	Parte de ingreso Fish & Dive.....	86
<b>Ilustración 14.</b>	Toma física de inventarios Fish & Dive.....	87
<b>Ilustración 15.</b>	Informe de baja de inventarios. ....	88

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Población de empleados .....	27
<b>Tabla 2.</b> Población inventario.....	27
<b>Tabla 3.</b> Muestra Poblacional Empleados .....	30
<b>Tabla 4.</b> Muestra Poblacional Inventario.....	31
<b>Tabla 5.</b> Matriz de toma física de inventario Fish & Dive .....	34
<b>Tabla 6.</b> Ficha técnica de observación de inventario Fish & Dive.....	35
<b>Tabla 7.</b> Matriz de Análisis FODA Fish & Dive.....	39
<b>Tabla 8.</b> Matriz de calificación FODA Fish & Dive. ....	40
<b>Tabla 9.</b> Símbolos de diagrama de flujo .....	56
<b>Tabla 10.</b> Procedimiento de requerimiento de inventario. ....	64
<b>Tabla 11.</b> Procedimiento de recepción y almacenamiento. ....	66
<b>Tabla 12.</b> Procedimiento de salida de mercadería para minorista presencial.....	68
<b>Tabla 13.</b> Procedimiento para salida de mercadería minorista virtual .....	70
<b>Tabla 14.</b> Procedimiento para salida de mercadería a mayorista. ....	72
<b>Tabla 15.</b> Procedimiento de devolución y reintegro.....	74
<b>Tabla 16.</b> Procedimiento de toma física de inventario. ....	76
<b>Tabla 17.</b> Procedimiento de baja de inventarios.....	78
<b>Tabla 18.</b> Medición de Margen de utilidad bruta .....	89
<b>Tabla 19.</b> Medición Margen de utilidad bruta .....	90
<b>Tabla 20.</b> Medición de rotación de inventarios .....	90

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo conocer el control que la empresa Fish & Dive tenía sobre los inventarios y como éstos influían en la rentabilidad empresarial. Para esto, fue necesario la aplicación de metodología investigativa en los que destacan métodos de investigación descriptiva, bibliográfica, analítico y sintético; resaltando técnicas de investigación como la observación, la entrevista, análisis FODA, análisis de inventario e indicadores de rentabilidad, aportando sustancialmente a la construcción de la investigación.

Las conclusiones de este proyecto investigativo se obtuvieron gracias a los resultados sobre los controles de inventarios, evidenciando que eran deficientes y poco productivos, lo cual se refleja en la operatividad de las existencias y en los resultados económicos de la empresa, quedando por demostrada la incidencia directa que tienen los inventarios en la rentabilidad económica y financiera de la entidad.

*Consecuentemente, se propone un manual de políticas y procedimientos que establezca los pasos a seguir en cuanto al manejo y registro de los inventarios, la designación de funciones y responsabilidades con sus respectivas políticas, la documentación pertinente y la medición de la rentabilidad, de esta manera, lograr aumentar la efectividad operativa y económica de Fish & Dive.*

**Palabras claves:** Inventarios, control, gestión de inventarios, rentabilidad, eficiencia operativa, resultados económicos.

## **ABSTRACT**

The purpose of this study was to understand Fish & Dive's inventory control and how it influenced business profitability. This required the application of a research methodology, highlighting descriptive, bibliographic, analytical, and synthetic research methods. Research techniques such as observation, interviews, SWOT analysis, inventory analysis, and profitability indicators contributed substantially to the construction of the research.

The conclusions of this research project were obtained from the results of inventory controls, which showed that they were deficient and unproductive. This is reflected in the operational nature of the stock and the company's financial results. This demonstrates the direct impact that inventories have on the economic and financial profitability of the entity.

Consequently, a policies and procedures manual is proposed that establishes the steps to follow regarding inventory management and recording, the designation of roles and responsibilities with their respective policies, relevant documentation, and profitability measurement, thereby increasing Fish & Dive's operational and economic effectiveness.

**Keywords:** Inventories, control, inventory management, profitability, operational efficiency, economic results.

## INTRODUCCIÓN

Todas las empresas comerciales indistintamente de su tamaño o condición, que buscan obtener buenos resultados económicos, tienen la necesidad de contar con controles oportunos para cada uno de sus procesos, sobre todo, en los inventarios, ya que su eje comercial depende de las existencias disponibles para la venta, y esta a su vez se relacionan estrechamente con los resultados económicos empresariales. Es por esto, que, la aplicación de controles en la gestión de inventarios es fundamental para una empresa que busca mejorar su operatividad junto con sus ganancias.

Por tanto, se justifica que los controles para la gestión de inventarios aplicado a la empresa Fish & Dive, aportarán significativamente en el crecimiento económico y lucrativo de la entidad, además de brindar una toma de decisiones eficiente, a partir de la detección de errores y la veracidad de la información, mejorando el desempeño laboral a través de un adecuado manejo de existencias.

Dada la investigación la problemática se centra en ¿el control en la gestión de inventarios permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa Fish & Dive?, buscando con esto, conocer los niveles de control que existen actualmente en el manejo y registro de los inventarios.

Por ende, el objetivo general de la presente investigación se focaliza en evaluar el control de la gestión de los inventarios para determinar su incidencia en la rentabilidad de Fish & Dive., además de conocer como ha venido funcionando la gestión de inventarios durante todos estos años y los acontecimientos relacionados a esa cuenta, a través de la edificación de los objetivos específicos para la determinación de datos e información.

El desarrollo de la investigación tiene inicio en el diagnóstico y evidencia de la situación empresarial actual para con sus inventarios, mostrando los puntos críticos de la gestión de inventarios y los procedimientos a corregir, siendo esta la razón por la que se tiene como variable dependiente a la rentabilidad de la empresa Fish & Dive y de variable independiente al control de inventarios.

Para el estudio de la investigación se consideró a todo el personal de la empresa como población, del cual se obtuvo una muestra significativa de tres personas que se encuentran relacionadas con las funciones del inventario, los cuales son: bodeguero, vendedor, y personal del área contable. Asimismo, se hizo una selección de la muestra a través del concepto de muestra no probabilística sobre el inventario, resultando una porción menos compleja de estudiar. Se aplicaron metodologías y técnicas investigativas para la obtención de la información.

De igual forma, se reconoció la implementación de las tareas científicas para fijar el rumbo investigativo sobre el objeto de estudio, entre las que se encuentra la presentación de un marco teórico relacionado a los inventarios, analizar la problemática existente de la empresa Fish & Dive, y la construcción de una posible solución ante esa problemática.

Basado en los resultados obtenidos en el proceso de la investigación se propone un manual de políticas y procedimientos para la gestión de los inventarios de Fish & Dive, la cual clarifique cada uno de los procedimientos y las políticas específicas para cada área, buscando mejorar la eficiencia empresarial.

## CAPITULO I

### MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Fundamentación Teórica de Control de Inventarios

##### 1.1.1 *Definición de Inventarios.*

De acuerdo con (Flores, 2007):

Los inventarios son las existencias de recursos que las organizaciones emplean para alcanzar sus objetivos. Su importancia varía según el tipo de organización: en empresas comerciales, se refieren a artículos elaborados; en empresas industriales, incluyen materia prima, productos semi elaborados y terminados; y en empresas de servicios, abarcan los suministros necesarios para la prestación del servicio. Representan una inversión financiera y generan costos asociados, por lo que se espera de ellos el mayor rendimiento posible.

Por otro lado (Meana Coalla, 2017) lo define como: “La verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que se realiza para regularizar la cuenta de existencias contables con las que se cuentan en los registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios”.

Desde mi perspectiva, ambas definiciones complementan la visión de los inventarios dado que, Flores enfatiza su función operativa y estratégica en diferentes sectores, Meana Coalla subraya su relevancia en la gestión contable, evidenciando que los inventarios no solo sostienen las operaciones, sino que también son un indicador clave para la toma de decisiones financieras.

##### 1.1.2 *Clasificación de Inventarios.*

Para Antonia (2018), existen muchas clasificaciones y tipos de inventarios, pero algunos de los más importantes y elementales son los inventarios de:

- **Materias primas:** Registran material del proceso productivo

- **Productos semiterminados:** Registran las fases por las que pasa el producto en su proceso de fabricación
- **Productos terminados:** Recogen los productos que tienen como destino la venta al cliente

Sin embargo, Durán (2012) indica que los inventarios se clasifican según su función, incluyendo materias primas, productos en proceso y terminados. Y, de acuerdo a las razones para mantenerlos, pueden ser preventivos considerando la alta demanda, operativos o lucrativos. En cuanto a su duración, pueden dividirse en perecederos y no perecederos. En relación al origen, pueden ser importados o nacionales. Finalmente, según el tipo de producto, se categorizan de acuerdo a la naturaleza y rotación.

Considero que ambas definiciones son complementarias ya que, Antonia ofrece una visión más simple y práctica centrada en el ciclo productivo, Durán presenta un enfoque integral que incluye criterios estratégicos y operativos, permitiendo una gestión más eficiente y adaptada a las necesidades específicas de cada organización.

### *1.1.3 Importancia del inventario.*

Según establece Carreño, Amaya, Ruiz, & Tiboche, 2019: “El inventario es un recurso fundamental en las operaciones de la empresa debido a que efectúa un registro de los movimientos de tipo productivo y comercial”.

La importancia de una buena gestión del inventario es crucial para el correcto mantenimiento del flujo de mercancías entre producción/proveedores y clientes, lo que con un modelo adecuado garantiza la eficacia de los sistemas de aprovisionamiento dentro del departamento de ventas de una empresa. (Montes, 2014)

Dicho esto, destacamos la importancia del inventario como parte de las operaciones esenciales para una organización comercial, ya que esta considera un registro de las actividades productivas y comerciales. Y, en cuanto hablamos de inventario de mercancías, representa la estrecha relación entre la inversión y la demanda del mercado, llegando a satisfacer las necesidades del cliente.

#### **1.1.4 Control de Inventarios.**

El control de inventarios dentro de una empresa es fundamental para garantizar la correcta gestión de los productos, bienes o servicios disponibles en el almacén, permitiendo una planificación eficiente y asegurando la satisfacción de las necesidades de los clientes y consumidores. Este control no solo ayuda a conocer con precisión la cantidad de mercancía disponible, sino que también contribuye a evitar problemas como el desabastecimiento o el exceso de stock, lo que podría generar pérdidas económicas. (Campoverde, 2012)

Según Lima (2020), el control de los inventarios en las empresas comerciales es primordial ya que permite el orden, la distribución y abastecimiento correcto de los productos, como también el manejo de los mismos. Un control inadecuado ha llevado a que varias empresas presenten pérdidas económicas considerables, siendo esta la razón, por la que se debería contar con un control estricto y riguroso que sea capaz de detectar los faltantes de productos o mercancías, y evitar la afectación económica de la entidad.

El control de inventarios es un proceso estratégico que busca optimizar el nivel de existencias, minimizando costos y evitando roturas de stock. Su objetivo es garantizar la disponibilidad de los productos necesarios para satisfacer la demanda del mercado de manera eficiente.

#### **1.1.5 Valoración de Inventarios.**

La valuación de los inventarios es un factor determinante en la información financiera. Primero porque estos generalmente constituyen una gran porción de los activos corrientes, impactando en el capital de trabajo y en la posición actual de la entidad. Tiene un *impacto significativo y directo en el importe presentado como ganancia en el periodo.* (Fuentes, 2015)

Para Ojeda, 2015: “la valoración de los inventarios en las empresas es un tema importante debido a que mediante esta técnica las empresas pueden tener un control riguroso de sus inventarios para su rotación parcial y total”.

Bajo estos conceptos, para emplear un correcto control de inventarios es de menester contar con las normativas vigentes, mismas que brindan control riguroso y significativo y a través de éstas alcanzar un nivel óptimo dentro de la gestión empresarial. Adicionalmente, hay que recalcar que estas revisiones son periódicas y oportunas, estableciendo el stock necesario para la venta, resultando en ingresos suficientes para la empresa.

Valorar los inventarios de la forma correcta va a permitir:

- Exactitud en los estados financieros, debido a que el inventario refleja directamente la economía empresarial.
- Fijación del costo de venta, determinar el costo es esencial para el cálculo de ingresos por ventas y el margen de utilidad.
- Mejora continua de la gestión del inventario, contribuirá en la toma de decisiones con respecto a la calidad y cantidad demandada por el mercado.
- Cumplimiento de normas contables, regirse a las normas contables siempre será oportuno para una mejor gestión.

#### ***1.1.5.1 Métodos de Valoración.***

De forma resumida y concreta se presentan los siguientes métodos de valoración de los inventarios, otorgados por las normativas contables vigentes;

- PEPS (Primera Entrada, Primera Salida); establece que los primeros productos o bienes en ingresar al almacén son los primeros en salir.
- UEPS (Ultima Entrada, Primera Salida); Indica que los últimos productos o bienes en entrar son los primeros en salir.
- Costo Promedio Ponderado; Calcula el costo promedio ponderado abarcando todos los bienes o productos del inventario.

### **1.1.6 Normativas de Inventarios.**

#### **1.1.6.1 Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).**

Las NIIF son normas financieras y contables de carácter internacional, cuyo propósito es brindar un estándar a partir de un lenguaje homogéneo para el análisis y comparación de los datos e información, teniendo como base la estructura homogénea de informes financieros y contables de las empresas. (Pereira, 2021)

Estándares para el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones económicas en los estados financieros. Estas ordenanzas son muy importantes para el análisis de las finanzas, puesto que homogeneizan la forma de elaborarlos, lo que a su vez permite que puedan ser comparables y eso facilita las decisiones de inversión de crédito, financiamiento y más. (Espinoza, 2020)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un marco conceptual global que establece estándares uniformes para la preparación y presentación de los estados financieros. Su objetivo principal es garantizar la comparabilidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera a nivel internacional, facilitando así la toma de decisiones económicas por parte de diversos actores, como inversionistas, acreedores y reguladores.

#### **1.1.6.2 Norma Internacional de Contabilidad (NIC).**

“Las NIC son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis”. (Alarcón, 2007)

“Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados”. (Cando-Pilatasig, 2020)

Las NIC constituyen un conjunto de estándares contables que regulan tanto el contenido como la forma de presentación de la información financiera. Estos estándares definen los criterios para el reconocimiento, medición, valoración y revelación de los

elementos contables, asegurando así que los estados financieros reflejen de manera fiel la situación financiera y los resultados de las operaciones de una entidad.

## **1.2 Fundamentación Teórica de Rentabilidad Empresarial**

### **1.2.1 Definición de Rentabilidad.**

La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario), es decir; evalúa el éxito financiero de una empresa desde distintas perspectivas, ayudando a entender su desempeño y a tomar decisiones estratégicas para maximizar las ganancias. (Morillo, 2001)

De acuerdo con Vasquez (2021), la rentabilidad en una entidad hace referencia a la capacidad que se tiene para producir beneficios obtenidos en base a las ventas realizadas, de los mismos activos o de recursos, de modo que pueda estimarse en el mercado, es síntesis, se trata de la diferencia que hay entre ingresos y gastos, los cuales deberían estar en un nivel óptimo con el que la empresa pueda sostenerse.

Siguiendo los enunciados anteriores la rentabilidad es el beneficio que se obtiene al invertir en las mercancías, dando como resultado ganancias o utilidades por encima del costo o gasto relacionado a la inversión o actividad económica realizada. Calcular la rentabilidad permite tener apertura sobre la situación económica y financiera de una empresa, y puede ser medible, considerando su retorno a la inversión, relación entre ingresos y costos, o la creación de valor para accionistas.

### **1.2.2 Indicadores de rentabilidad.**

Los indicadores referentes a rentabilidad tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable. (Guajardo, 2002).

Los indicadores de rentabilidad esclarecen la capacidad que tiene una organización en cuanto a la capacidad para generar ganancias en relación con sus ventas, activos o capital. Además, contribuyen a la eficiencia de la gestión, el control de costos y la transformación de los ingresos a utilidades. Estos indicadores resaltan entre la organización y los inversionistas para examinar la efectividad y salud financiera de la organización.

#### **1.2.2.1 Margen Utilidad Bruta**

El margen de utilidad bruta representa el porcentaje que queda de cada dólar generado por ventas una vez que la empresa ha cubierto los costos de los bienes vendidos. Un margen más alto indica un menor costo relativo en la producción de los bienes vendidos, lo que es favorable para la empresa. (Cañar, 2019)

La fórmula para calcular este margen es la siguiente:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = (\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas}$$
$$\text{Margen de utilidad bruta} = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$$

#### **1.2.2.2 Margen Utilidad Neta**

El margen de utilidad neta refleja el "resultado final" de las operaciones de una empresa, ya que representa las ganancias obtenidas a partir de las ventas y otros ingresos generados. Este indicador muestra las ganancias como un porcentaje de las ventas totales, permitiendo evaluar cómo la empresa gestiona y controla su estructura de costos. (Cañar, 2019)

Se determina mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \text{Utilidad neta después de impuestos} / \text{Ventas totales}$$

#### **1.2.2.3 Rotación de Inventarios**

Indica el número de veces que circulan las cuentas por pagar a proveedores en relación a las compras netas a crédito, durante un periodo determinado. Muestra la política

de pagos que tiene la empresa, en cuanto al plazo que le otorgan sus proveedores para cubrir el importe de sus facturas. (González, 2013)

**Rotación de inventario**= Costo de bienes vendidos/Inventario promedio

### 1.3 Antecedentes Investigativos

Diversos estudios han abordado la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad empresarial, destacando su relevancia en la optimización de recursos y el fortalecimiento de los procesos internos. Cada investigación ha aportado perspectivas específicas para mejorar la gestión de inventarios en distintos contextos empresariales.

Córdova, Manguinuri, Farfán y Romero (2022), evaluaron el impacto del control de inventarios en la rentabilidad de la farmacia de la clínica Adventista Ana Stahl en Iquitos, Perú. Utilizando un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, encontraron una correlación significativamente alta entre ambas variables ( $Rho = 0.956$ ,  $Sig. = 0.00 < 0.05$ ). Este hallazgo resalta la importancia de una gestión eficiente de almacenes y procesos de distribución para mejorar los resultados financieros.

Otro estudio, enfocado en la empresa "Comercial Diana," (Avila, 2018) propuso establecer niveles óptimos de inventarios como estrategia para evitar pérdidas económicas y aumentar la rentabilidad. Implementar controles de niveles máximos y mínimos, junto con procedimientos internos, demostró ser una solución efectiva para equilibrar recursos y satisfacer la demanda de manera eficiente, disminuyendo costos operativos.

Por su parte Citelly (2019), diseñó un sistema de control de inventarios en "CODILITESA S.A." de Ambato, enfocándose en maximizar la rentabilidad. A través de métodos inductivos y analíticos, concluyó que la planificación y actualización constante de registros garantizan la integridad y conservación de los productos, lo que genera un impacto positivo en los ingresos y la sostenibilidad de la empresa.

Castillo (2017) analizó la gestión de inventarios en Almacenes "León" de Riobamba, considerando su impacto en la rentabilidad empresarial durante 2014 y 2015. Este estudio identificó que la falta de un método estructurado generó dificultades económicas

significativas, concluyendo que una guía de gestión específica podría optimizar los resultados financieros y satisfacer las necesidades comerciales.

Finalmente, Hernández y González (2023), examinaron la gestión de stocks en "La Casa del Repuesto y la Herramienta" de Cuenca, destacando que la falta de control efectivo ocasiona pérdidas de mercadería, clientes e ingresos. A través de un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), propusieron medidas para optimizar el inventario, incrementar la rentabilidad y mejorar la toma de decisiones estratégicas.

En conjunto, estos estudios demuestran que un sistema de control de inventarios estructurado y adaptado a las características de cada empresa puede reducir costos, aumentar la eficiencia operativa y potenciar la rentabilidad. Asimismo, enfatizan la importancia de personalizar las estrategias de gestión según las dinámicas organizacionales específica.

## CAPITULO II

### DISEÑO METODOLÓGICO Y ESTUDIO DE CAMPO

#### 2.1 Métodos

Los métodos de investigación contribuyen a la dirección de una investigación sirviendo como referencia para la utilización de los procedimientos investigativos, por tanto, se puede definir como el conjunto de técnicas, procedimientos o herramientas que se necesitan para llevar a cabo una investigación. (Lanuez & Fernandez, 2020)

Es un proceso sistemático y organizado utilizado para responder a una pregunta o resolver un problema de investigación. Un método de investigación incluye la identificación del problema de investigación, la recopilación y análisis de datos, y la presentación de conclusiones y recomendaciones. (Romero, y otros, 2023)

Los métodos investigativos que se aplicaron a este proyecto permitieron una indagación oportuna de la información y ayudarán a determinar la situación en la que se encuentre en control de los inventarios de la empresa Fish & Dive. Estos métodos se detallarán a continuación:

##### *2.1.1 Método de Investigación Descriptiva.*

El método descriptivo pretende mostrar la información o datos tal cual se estén suscitando en el momento de la investigación. De acuerdo con Guevara, Verdesoto, & Castro (2020), la investigación descriptiva es un método eficaz para la recolección de datos durante el proceso investigativo, tiene como objetivo conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Además, Arias & Covinos (2021), establecen que, “la investigación descriptiva se define como el método de investigación que observa y describe las características de un determinado grupo, situación o fenómeno, cuyo objetivo no es establecer relaciones causa-efecto, sino más bien ofrecer una descripción detallada de la situación”.

La investigación descriptiva se hizo participe en este proyecto de investigación porque nos permitió narrar las situaciones que se estén ejecutando con respecto a los inventarios, de esta forma, recabar la información sobre las actividades, procesos y responsabilidades sobre el control de los inventarios de Fish & Dive, desde la parte tangible de las revisiones físicas hasta la concordancia en el sistema contable.

### **2.1.2      *Método Bibliográfico.***

La investigación bibliográfica es el proceso a seguir para la obtención de la información expuesta en documentos, en el que se emplean estrategias para descubrir, relacionar y acceder a aquellos documentos que contienen la información necesaria para la investigación. “La investigación bibliográfica es la etapa de la investigación científica donde se explora la producción de la comunidad académica sobre un tema determinado; supone un conjunto de actividades encaminadas a localizar documentos relacionados con un tema o autor concreto”. (Universidad de la Republica de Uruguay, 2020)

Este método de investigación fue de menester para la formulación de la parte teórica de la investigación, permitió fundamentar los hechos con situaciones iguales o similares antes descritas por diferentes investigadores, de esta forma edificar de mejor manera la dirección de estudio y obtener otras alternativas o ideas relacionadas a lo que compete al control de inventarios y si este, incide en la rentabilidad de la empresa.

### **2.1.3      *Método Analítico.***

“El método analítico es el método científico aplicado en un discurso, en donde se aplica la descomposición de un discurso en sus mínimas partes, y luego se sintetiza, para así lograr entender el discurso que se está analizando” (Lemus, 2020).

De acuerdo con Hernandez (2017), el método analítico es el método de investigación que contempla la desarticulación de las partes o elementos de un todo, con la finalidad de visualizar sus orígenes, funciones y consecuencias. Se analiza a través de la observación y examen del siniestro en particular.

En otras palabras, el método analítico concede la descomposición de un todo para estudiar y analizar cada una de sus partes, observando su naturaleza, sus causas y efectos. Se utilizó en la investigación porque da apertura a estudiar cada una de las situaciones y las razones que den origen a las problemáticas en el manejo y control de los inventarios, y así obtener una perspectiva particular de los hechos, y logrando construir un conocimiento específico sobre, si el control de los inventarios es oportuno para una adecuada gestión y si, a su vez incide directamente en la rentabilidad empresarial.

#### **2.1.4 Método Sintético.**

El método de investigación sintético funciona a la inversa del método analítico, este permite construir un todo a través del análisis de cada una de las partes estudiadas, para establecer particularidades y relaciones que existen entre sus elementos. “Es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos” (Labajo, 2017).

Al igual que el método analítico, la utilización de este método en la presente investigación apoyó la formulación de hipótesis relacionados al control de los inventarios, pero desde una perspectiva que va de lo particular a lo general. Sirvió para extraer conocimientos de las situaciones notorias o visibles con el manejo y la utilización de las mercaderías, y sus procesos en general.

## **2.2 Población**

Para Vizcaino , Cedeño , & Maldonado (2023), la población hace referencia al conjunto completo de individuos, elementos o fenómenos que comparten características en común y son objeto de estudio. Es decir, la población corresponde a la totalidad del fenómeno a estudiar y da origen a los datos investigativos.

Por su lado, Cerda (2021), colabora con esta afirmación, al manifestar que la población no deber ser comprendida únicamente como un conjunto, sino también como una sociedad con estructura y características particulares que puedan identificarse y analizarse con detalle.

La población dentro de las investigaciones se vuelve imprescindible, ya que comprende el conjunto de individuos del cual se va a tratar la investigación, de donde se obtuvo los datos posibles para un análisis correcto del acuerdo al tema requerido. Como parte de la investigación, se identifica a la población que fue evaluada para verificar si el control de inventarios tiene incidencia o no en la rentabilidad de la empresa Fish & Dive. Cabe mencionar, que se consideró dos poblaciones: de personas a evaluar y productos a evaluar, las cuales se presentan a continuación:

### 2.2.1 Población 1. Empleados.

*Tabla 1. Población de empleados*

No.	Cargo	Nombre
1.	Gerente	Ramiro Larrea
2.	Asistente de gerencia	Annabel Franco
3.	Contador	José Vera
4.	Asistente Contable	Mónica Rivera
5.	Bodeguero	Marcos Prado
6.	Bodeguero	Humberto Fuentes
7.	Vendedor	Julio Cedeño

### 2.2.2 Población 2. Inventario.

Se presenta el inventario de la empresa Fish & Dive:

*Tabla 2. Población inventario*

Código	Descripción	Cantidad
5501	Cloro Granul 70% Granel Ch.	56
5679	Kilo sulfato de cobre	137
10052	Abrazadera monel 1"	68
13991	Abrazadera monel 1 1/2	82
13814	Abrazadera monel 1 1/4	91
14244	Aceite sintético compressed	6
9621	Acople rápido 3/8 Hemb	21
13157	Adorno plástico magnético	20
11980	Amarra plástica negra 15 cm / 100 uni	167

10615	Anillo plano monel 1/2	341
11968	Anillo plano monel 3/16	779
10191	Anillo plano monel 3/4	299
12425	Anillo plano monel 5/16	548
11039	Anillo plano monel 7/16	276
13554	Bala cal 22 corto de fogueo	293
16599	Bala 22 magnum de plomo	98
15536	Bala Traum. Ruber ball 9mm	332
17017	Barco velero de madera mástín 55 cm	3
10128	Bolso deportivo de cierre	4
14912	Botas abracol russo 010 negro	15
14321	Botiquín primeros auxilios weir 11 artículos	8
14707	Brocha Jemm 25.4 mm	31
14677	Brocha soyoda 1 1/2"	22
13896	Brocha soyoda 1"	16
14676	Brocha soyoda 2"	33
13317	Brocha soyoda 3"	37
13864	Brocha soyoda 4"	24
16518	Buceo rep tuerca p/válvula	11
10399	Bujía NGK PLFR5A-11 PLATINUM	6
13163	Candado Sheng Li juego 3 piezas	10
13838	Casco de seguridad Halley	15
13932	Chaleco Reflec. naranja c/velcro	81
13940	Chaleco Reflec naranja c/cierre	62
9443	Cinta aislante 3M 20YDS 3/4 NEGRO	90
11800	Cinta masking 1" abro 40YDS 24MM	24
12210	Codo monel roscable 1/4 X 90	12
9069	Cono seguridad 28" plegable C/L	15
10415	Cuchillo tramontina prof 24610	21
16822	Empaque sanitario	35
13170	Extensión eléctrica 3.65MT Blan	19
16305	Felpa rodillo 10cm x12mm	38
12654	Gafa jackson c/elastico	24
15775	Gafa de seguridad safety oscura	19
14007	Gafa de protección Libus	46
10649	Gafa deportiva Oakley Flak Beta	12
10333	Gafa deportiva Ray Ban	13
9194	Gorra deportiva bordada	27
14882	Guante mapa ultranetil 480 T8	15
13167	Guante master lana c/pupos	17
12552	Linterna Led flashlight colores	22
10510	Llave válvula paso rápido	15
11246	Llavero destapador aluminio	37

15934	Neplo monel	33
15366	Perno Allen monel	100
13591	Pesca plomo	30
13668	Pesca señuelo látex 10 CM	23
9594	Pesca señuelo aluminio	18
10551	Pila Energizer AA 2X	36
9393	Remolcador de nylon	13
11865	Rodillo total felpa	18
15349	Mosqueton 3/16	30
14364	Silvato c/chaleco salvavidas	139
1365	Anzuelo #1	350
8654	Anzuelo #2	400
35487	Anzuelo #3	670
13478	Anzuelo #4	800
15749	Anzuelo #5 Caja (100 uni)	939
11482	Anzuelo #6 Caja (100 uni)	951
9547	Anzuelo #7	714
13674	Anzuelo #8	896
11482	Anzuelo #9	951
12456	Anzuelo #10	624
9456	Cañas de pescar Insjo 2.10m	35
9842	Navaja cuchillo táctico multifuncional 3 en 1	120
13657	Trajes de buceo Waterproof Neopreno 5mm	18
14632	Aletas buceo Tusa Sf-0102s dúo Negro	24
2385	Seguro de motor	55
11214	Flotadores de pesca EVA amarillo EF-30	135
12111	Pesca alambre de cobre	65

### 2.3 Muestra

“Una muestra se define como un subconjunto de individuos, eventos o entidades extraídos de una población total o universo, con el propósito de llevar a cabo un estudio y hacer inferencias sobre dicha población”. (Arias & Covinos, 2021)

Según Sekaran & Bougie (2016), la muestra concede a los investigadores la posibilidad de estudiar y analizar la singularidad de un conjunto representativo sin tener que inspeccionar a cada miembro de la población, que en muchas veces resulta desventajoso por las limitaciones inherentes a la propia investigación.

Básicamente la muestra, se define como la cantidad más pequeña de individuos u objetos obtenidos a partir de una población, con la finalidad, de estudiar, analizar e identificar los sucesos o características pertenecientes a dicho grupo.

### **2.3.1 Muestra no probabilística por conveniencia.**

“El muestreo por conveniencia, se refiere a cuando la muestra se elige de acuerdo con la conveniencia del investigador, le permite elegir de manera arbitraria cuantos participantes puede haber en el estudio”. (Hernandez O. , 2021)

El muestreo de conveniencia es un método utilizado en investigación debido a su practicidad y eficacia, consiste en seleccionar a los participantes o datos de mayor accesibilidad, para la obtención de datos primarios iniciales de estudios preliminares sin necesidad de estrategias de muestro complejo. (Stewart, 2025)

En otras palabras, el muestreo no probabilístico por conveniencia obedece al juicio del investigador, que es quien selecciona a los objetos de estudios, según las características o particularidades que considere pertinentes para la investigación. Por esta razón, para la ejecución de este proyecto investigativo se determinó la muestra no probabilística por conveniencia o disponibilidad, las cuales se detallan a continuación:

### **2.3.2 Muestra 1. Empleados.**

Se opta para esta investigación a quienes tengan relación directa con el manejo y registro de inventarios, por tal razón, queda con los asistentes contables, bodegueros y vendedor.

*Tabla 3. Muestra Poblacional Empleados*

<b>No.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Nombre</b>
1.	Contador	José Vera
2.	Asistente Contable	Mónica Rivera
3.	Bodeguero	Marcos Prado
4.	Bodeguero	Humberto Fuentes
5.	Vendedor	Julio Cedeño

### 2.3.3 Muestra 2. Inventario.

Para la muestra del inventario, se toma un total de 15 productos, los cuales comparten las características de que tienen buena rotación y fácilmente son inventariados por unidad. Se presentan a continuación:

*Tabla 4. Muestra Poblacional Inventario*

Código	Descripción	Cantidad en Sistema
9443	Cinta aislante 3M 20YDS 3/4 NEGRO	82
11980	Amarra plástica negra 15 cm / 100 uni.	167
17017	Barco velero de madera mastín 55 cm	3
14321	Botiquín primeros auxilios weir 11 artículos	8
13940	Chaleco Reflec naranja c/cierre	62
10649	Gafa deportiva Oakley Flak Beta	12
15749	Anzuelo #5 Caja (100 uni)	939
11482	Anzuelo #6 Caja (100 uni)	951
9456	Cañas de pescar Insjo 2.10m	35
13657	Trajes de buceo Waterproof Neopreno 5mm	18
14632	Aletas buceo Tusa Sf-0102s dúo Negro	24
9842	Navaja cuchillo táctico multifuncional 3 en 1	120
11214	Flotadores de pesca EVA amarillo EF-30	135
10551	Pila Energizer AA 2X	36
13668	Pesca señuelo látex 10 CM	23

## 2.4 Técnicas e Instrumentos

“Una técnica de investigación, es un procedimiento sistemático utilizado para recopilar y analizar información con el fin de resolver un problema o responder a una pregunta de investigación”. (Pandey & Pandey , 2015)

Para Romero, y otros (2023), un instrumento de investigación corresponde a una herramienta específica que se utiliza para la recolección de datos y análisis de la información, pueden ser fichas técnicas, cuestionarios o pruebas estandarizadas.

Las técnicas de investigación corresponden a las herramientas e instrumentos que dan soporte a la investigación en cuanto a la obtención de datos, análisis y presentación de

resultados. Las técnicas que se usaron en el desarrollo de esta investigación son los siguientes:

#### **2.4.1 Observación directa.**

La observación es la forma más sistematizada y lógica para el registro visual y verificable de lo que se pretende conocer; es decir, es captar de la manera más objetiva posible, lo que ocurre en el mundo real, ya sea para describirlo o explicarlo desde una perspectiva científica. (Campos & Lule, 2012)

En resumen, la observación directa es una de las formas que puede emplear el investigador para obtener información del objeto de estudio, para lo que es fundamental que se tenga claro el objetivo a investigar y agudizar la observación.

Se aplicó esta técnica para visualizar y adquirir datos sobre cómo se está manejando el inventario, desde que se realiza el pedido al proveedor, hasta que se recibe y se realiza el registro contable, además de la salida de las existencias, para así, conseguir un panorama general de la situación.

#### **2.4.2 Entrevista.**

Para Lanuez & Fernandez (2020), la entrevista es el método empírico, originado en el dialogo entre el investigador y el sujeto o sujetos de estudio, que permite la recolección de datos que son imperceptibles en la observación, ya que estas atienden a ideas, sentimiento, situaciones y demás de carácter subjetivo. Se trata de preguntas y respuestas concretas que responden a situaciones planteadas.

La entrevista fue necesaria para considerar aspectos no visibles que se susciten en la entrada y recepción de mercadería, además, de factores que no tengan registro alguno e influyan directamente en el inventario. Sirvió también, para conocer aspectos relevantes sobre el conocimiento que poseen acerca de la gestión de inventario, dados sus factores internos y externos.

### **2.4.3 *Análisis FODA.***

De acuerdo con Delgado, Pilalao, Holguien, & Cali Karina (2023), el FODA es una evaluación de aspectos fuertes y débiles que a través de una valoración se determina la situación interna y externa de toda la empresa. Además, de ser un instrumento sencillo que brinda una visión general de la situación estratégica empresarial.

El análisis FODA en la presente investigación permitió conocer los puntos fuertes y los puntos débiles de la situación empresarial, y los que conciernen en el inventario, que como sabemos, tiene efecto directo en los ingresos y en las ventas de la organización. Dicho análisis extrajo información sustancial sobre la gestión del inventario desde un panorama general presentando las posibilidades y las dificultades tanto internas como externas.

### **2.4.4 *Análisis de Inventario.***

“El análisis de inventario implica tener mayor supervisión de las existencias propias”. (La Febre & Rivera, 2023). De esta forma, el análisis de inventario es aquel que permite determinar la cantidad correcta de existencias con la que debe contar la organización para satisfacer la demanda y reducir o evitar el gasto por almacenamiento.

El análisis de inventario aportó con información esencial para verificar que es lo que pasa con el manejo del mismo, nos mostrará las razones que conlleven a que exista insuficiencias o excedentes, y posteriormente, ser útil para la toma de decisiones. Este análisis incidió directamente en la gestión del inventario, verificando de forma minuciosa como sucede la rotación del mismo.

### **2.4.5 *Indicadores de Rentabilidad.***

“Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades” (Superintendencia de Compañía, Seguro y Valores).

En otras palabras, los indicadores de rentabilidad tienen la tarea de medir la efectividad de la gestión empresarial, llevando control de los costos y gastos, logrando realizar un buen análisis de la organización y siendo eficiente para la toma de decisiones.

Los indicadores de rentabilidad serán útiles para examinar y comprobar si el inventario tiene incidencia directa en la rentabilidad empresarial, y dotarnos de información cuantitativa necesaria para implementar acciones correctivas posteriores.

## 2.5 Resultados de la aplicación de técnicas e instrumentos

En este apartado, se muestra un resumen individual de los resultados obtenidos con cada una de las técnicas e instrumentos aplicados en esta investigación.

### 2.5.1 Resultado de la observación directa.

Se realizó una ficha de observación para obtener información específica sobre temas relevantes en cuanto al manejo del inventario, para esto fue necesaria la participación única de un bodeguero, sin embargo, al momento de realizar la inspección las respuestas fueron corroboradas por los demás bodegueros. La hoja de datos se muestra a continuación:

Tabla 5. Matriz de toma física de inventario Fish & Dive

TOMA FÍSICA DE INVENTARIO FISH & DIVE					PT-001-JG Revisado:	
Código	Descripción	Precio Unitario	Cantidad en Sistema	Cantidad en físico	Diferencia en Cantidad	Diferencia en dólares
9443	Cinta aislante 3M 20YDS 3/4 NEGRO	\$1.50	82	96	14	\$21.00
11980	Amarra plástica negra 15 cm / 100 uni	\$4.00	167	187	20	\$80.00
17017	Barco velero de madera mastín 55 cm	\$75.00	3	3	0	\$0.00
14321	Botiquín primeros auxilios weir 11 artículos	\$18.50	8	6	-2	-\$37.00
13940	Chaleco Reflec naranja c/cierre	\$17.50	62	64	2	\$35.00
10649	Gafa deportiva Oakley Flak Beta	\$175.00	12	12	0	\$0.00
15749	Anzuelo #5 Caja (100 uni)	\$13.00	939	954	15	\$195.00
11482	Anzuelo #6 Caja (100 uni)	\$12.50	951	941	-10	-\$125.00
9456	Cañas de pescar Insjo 2.10m	\$38.00	35	36	1	\$38.00
13657	Trajes de buceo Waterproof Neopreno 5mm	\$550.00	18	18	0	\$0.00
14632	Aletas buceo Tusa Sf-0102s duo Negro	\$94.50	24	23	-1	-\$94.50

9842	Navaja cuchillo táctico multifuncional 3 en 1	\$12.00	120	119	-1	-\$12.00
11214	Flotadores de pesca EVA amarillo EF-30	\$4.75	135	137	2	\$9.50
10551	Pila Energizer AA 2X	\$2.50	36	34	-2	-\$5.00
13668	Pesca señuelo látex 10 CM	\$2.25	23	25	2	\$4.50
<b>Total, diferencia en dólares</b>						<b>\$109.50</b>

Se abordaron una serie de enunciados competentes a la gestión del inventario, los cuales en su mayoría dieron respuestas desfavorables, obteniendo que: los productos no se encuentran ordenados en su totalidad de acuerdo al tipo de actividad al que pertenecen, lo cual resulta dificultoso al momento de realizar la toma física del inventario; no existe un respaldo físico que archiven con respecto a la recepción de mercadería, se guían solamente con el informe obtenido del sistema contable posterior al ingreso de esa factura; la tipología de ciertos productos hace difícil la detección de mercadería dañada o extraviada, lo cual solo es visible al momento de inventariar ese producto; consecuencia de lo último mencionado, se ve afectado el costo de ventas.

Para complementar lo expuesto anteriormente, se evidencia en la toma física que existe una gran diferencia de más del 50% entre excedentes o faltantes, representando una generosa discrepancia económica que podría estar afectando considerablemente los beneficios económicos de la empresa en cuestión, dando como diferencia total un saldo a favor de \$109.50 en tan solo 15 de los productos inventariados.

### 2.5.1.1 Análisis de observación directa.

Para realizar el análisis de la toma física, fue necesario insertar una ficha técnica, que contribuya a la síntesis de las observaciones encontradas, la cual se evidencia a continuación:

*Tabla 6. Ficha técnica de observación de inventario Fish & Dive*

<b>FICHA TÉCNICA DE OBSERVACIÓN DE INVENTARIO</b>				<b>PT-003-JG</b>
				<b>Revisado:</b>
<b>Fecha:</b>	07-jun	<b>Almacén:</b>	001	<b>Responsable:</b> Marcos Prado
Para fines investigativos, se procede a las observaciones:				
	<b>Enunciado</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Observaciones</b>

Se encuentra ordenado y clasificado de acuerdo al tipo de actividad que pertenecen		X	Se verifica dispersión en cuanto al orden
Presenta registros manuales de recepción de mercadería		X	Solo sistema contable
Hace uso de un sistema contable para las entradas y salida de mercadería	X		
Se codifica y etiqueta la mercadería para establecer la cantidad disponible y el precio de venta	X		
Se identifican los productos dañados		X	Los productos de menor tamaño (anzuelos, tornillos y otros) no se identifican los dañados con facilidad
Cuentan con proceso de devolución hacia el proveedor por mercadería dañada		X	Únicamente con los productos de mayor costo, y de daños identificables
Se realiza conteo exhaustivo de mercadería recibida		X	Verifican mayormente los productos de gran tamaño
Se realiza toma física de inventario en un periodo mínimo mensual		X	Se realizan inventarios mensuales, pero no a todos los productos
Supervisa alguna persona externa del área de bodega la toma física de inventario		X	Lo realiza el mismo bodeguero
Consideran los costos de envío en la aplicación del PVP	X		
Se encuentra sectorizada el área de bodega y almacenamiento con un responsable respectivo		X	Todos los bodegueros revisan todo
Da de baja en sistema los productos dañados o extraviados		X	No se dan cuenta hasta el momento de la toma física del inventario
<b>TOTAL</b>	3	9	
<b>Total, respuestas CUMPLE</b>			<b>3</b>
<b>Total, respuestas NO CUMPLE</b>			<b>9</b>
<b>Porcentaje favorable:</b>	<b>100%</b>	<b>Porcentaje obtenido:</b>	<b>33%</b>

De acuerdo a las falencias visualizadas y plasmadas en la ficha técnica, está por comprendido que existe una gran deficiencia en la operatividad de la gestión del inventario, dado que no existen controles ni procedimientos oportunos que hagan frente al orden del inventario, la visualización de productos en mal estado, y la razón de ser de productos que simplemente se dan por perdidos. Aquellos resultados denotaron la incapacidad de conocer un costo de ventas real lo que interfiere directamente al margen de ganancia del cual se vería afectada la empresa.

### **2.5.2 Resultados de las entrevistas.**

Las respuestas obtenidas en las entrevistas, las cuales fueron aplicadas a una persona por área; en este caso, un vendedor, un bodeguero y la asistente contable (detalle en Anexo 1), resultaron de utilidad para conocer situaciones inmersas y subyacentes a la gestión de los inventarios. Las interrogantes formuladas dieron a conocer aspectos importantes para el curso de la investigación.

De la parte contable, la entrevistada quien mantiene una relación laboral con la empresa hace seis años, tiene conocimientos apropiados a lo que compete un control interno de inventarios y reconoce el proceso de rotación de los inventarios y las personas que participan en el mismo, sin embargo, al preguntarle sobre los controles su respuesta fue muy débil, añadiendo que estos pocos controles realizados como la toma física son ejecutados por el mismo bodeguero, lo cual no es muy profesional. Destaca que existe buena atención a las insuficiencias, en otras palabras, evitan esa situación a toda costa, y tanto el abastecimiento de productos y fijación del precio si es manejada en cierta parte de forma empírica, por lo cual considera que si deberían mejorar varios de los procesos o establecer procedimientos para no afectar la rentabilidad de la empresa que es consecuente de una incorrecta gestión de inventarios.

Por su lado, el bodeguero quien forma parte del equipo de Fish & Dive hace 8 años, respondió de forma ambigua a sus conocimientos sobre control interno demostrando que sus conocimientos fueron adquiridos empíricamente y de la misma manera trabaja con el inventario de Fish & Dive. Concuera con la asistente contable en falta de controles, ya que al manifestar sobre la toma física de inventarios que había indicado se realizaba una vez al

mes, resultó que no era a todos los productos, sino a una línea específica al azar o porque se haya presentado una situación con esa línea específica. Se reconoce un buen trabajo de su parte gestionando el stock suficiente evitando rompimientos. Una situación en particular es el despacho que consideran problemático por no emitir la facturación al momento del despacho, sino que se envía en guía de remisión y según su perspectiva clientes sacan beneficio de esto. Finalmente, reconoció que una mala gestión influye directamente en la rentabilidad de la empresa.

El último entrevistado corresponde a un vendedor quien mantiene relación con la empresa hace 3 años, supo manifestar pocos conocimientos a lo que se refiere el control interno de inventarios, así mismo, con respuestas ambiguas al tema y a la gestión realizada actualmente en las instalaciones de almacenamiento. Considera que existe deficiencia en los controles y que si es oportuno realizar mejoras al tema para no verse perjudicados económicamente. Mantiene comunicación directa con el bodeguero y aporta con sus sugerencias competentes a productos, stock y precios. En base a las demás preguntas respondió de manera hipotética, no tendiendo claro sobre el proceso que se realiza en sí, en los inventarios de Fish & Dive.

En resumen, dadas las respuestas de los tres entrevistados se detectó una alta deficiencia en los conocimientos sobre controles internos de inventario, esto se da, porque generalmente, este tipo de negocios se apertura y funcionan de manera experimental sumando aprendizaje a través de los años y situaciones presentadas en el mercado. Coincidieron en la falta de controles para gestionar de mejor forma el inventario, como también la oportunidad de realizar mejoras en los procesos y no verse afectados en materia económica, ya que, para todos, la gestión el inventario si afecta directamente a la rentabilidad.

#### *2.5.2.1 Análisis de entrevistas.*

Los resultados de las entrevistas fueron oportunos para focalizar la inexistencia de un control de inventarios, ya que usan técnicas de control, pero no cuenta con un procedimiento establecido, en cuanto, cargo, funciones y responsabilidades inherentes al inventario. Las problemáticas presentadas giran alrededor de la falta de controles ya que no existe

documentación ni soportes necesarios para respaldar los movimientos realizados. Posterior a la entrevista, reconocieron la necesidad de obtener controles que apoyen su gestión, para minimizar las diferencias presentadas en los stocks, y tener conocimientos respectivos hacia cómo funciona la rentabilidad y como pueden verificar que esta no se ve afectada según la gestión correcta de los inventarios.

### 2.5.3 Resultados de Análisis FODA

Las técnicas aplicadas, fueron de utilidad para la construcción del Análisis FODA, el cual se detalla a continuación:

*Tabla 7. Matriz de Análisis FODA Fish & Dive.*

<b>Internos</b>	<b>Externos</b>
<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Gestión oportuna del bodeguero para mantener el stock con los niveles suficientes.</li> <li>-Relación de confianza con el cliente para hacer conocer sus necesidades, manteniendo la preferencia.</li> <li>-La publicidad fortalece las ventas de los productos de baja rotación.</li> <li>-Preferenciales en la ciudad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Temporada baja, permite monitorear mejor los movimientos del inventario.</li> <li>- Productos de larga duración y fácil manipulación.</li> <li>- Alcance de clientes nacional, empresas públicas y privadas.</li> <li>-Baja competencia en la ciudad.</li> </ul>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-El bodeguero es el único responsable de la toma física del inventario.</li> <li>-Los productos relativamente pequeños al contacto frecuente (perchado), suelen dañarse o estropearse por el roce entre los mismos, no son verificables con facilidad.</li> <li>-Clasificación de productos por líneas específicas.</li> <li>-Toma física de inventarios no periódicos y no completos.</li> <li>-Falta de controles al seguimiento del inventario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Devolución de equipos pesados que puedan dañarse en el proceso y entrega y retorno.</li> <li>-Tratamiento de guías de remisión para el despacho de mercadería.</li> </ul>

### 2.5.3.1 Análisis de la matriz FODA.

Conocer los factores internos y externos que benefician o afectan a la empresa fueron de menester para tener claro el panorama sobre lo que acontece a los inventarios, por lo que, esta herramienta contribuye a la toma de decisiones estratégicas mejorando la eficiencia y elevando la productividad del mismo, logrando, la reducción de costos y almacenamiento dado el caso. Particularmente, el análisis permite focalizar la atención en los aspectos negativos para correcciones de mejora y proponer sugerencias factibles para una mejor gestión empresarial dirigida hacia los inventarios.

Siguiendo, con un análisis detallado de la matriz FODA, se procedió a la calificación y ponderación de los enunciados, para medir el nivel de impacto hacia la administración de los inventarios, de acuerdo a la siguiente manera:

Tabla 8. Matriz de calificación FODA Fish & Dive.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN FODA		PT-004-JG	
		Revisado:	
Nivel de impacto:	3 = Alto	2= Medio	1= Bajo
<b>Internos</b>			
<b>Fortalezas</b>		<b>Calificación</b>	<b>%</b>
-Gestión oportuna del bodeguero para mantener el stock con los niveles suficientes.		3	27%
-Relación de confianza con el cliente para hacer conocer sus necesidades, manteniendo la preferencia.		3	27%
-La publicidad fortalece las ventas de los productos de baja rotación.		2	18%
-Preferenciales en la ciudad.		3	27%
<b>Total</b>		<b>11</b>	<b>100%</b>
<b>Debilidades</b>		<b>Calificación</b>	<b>%</b>
-El bodeguero es el único responsable de la toma física del inventario.		3	25%
-Los productos relativamente pequeños al contacto frecuente (perchado), suelen dañarse o estropearse por el roce entre los mismos, no son verificables con facilidad.		2	17%
-Clasificación de productos por líneas específicas.		1	8%
-Toma física de inventarios no periódicos y no completos.		3	25%
-Falta de controles.		3	25%
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

Externos		
Oportunidades	Calificación	%
-Temporada baja, permite monitorear mejor los movimientos del inventario.	2	22%
- Productos de larga duración y fácil manipulación.	1	11%
- Alcance de clientes nacional, empresas públicas y privadas.	3	33%
-Baja competencia en la ciudad.	3	33%
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>
Amenazas	Calificación	%
- Devolución de equipos pesados que puedan dañarse en el proceso y entrega y retorno.	3	50%
-Tratamiento de guías de remisión para el despacho de mercadería.	3	50%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Al obtener estos resultados, se hace coherente recomendar una potenciación en las fortalezas y oportunidades, considerando que tienen buena apertura a un crecimiento comercial y diferenciación del mercado; mientras que, detectamos un alto impacto de las debilidades y amenazas, haciendo visible las problemáticas que presenta la entidad en cuanto a su gestión de inventario, evidenciando la falta de controles y procedimientos que otorgue una mejor operatividad de las existencias y sus rotaciones, y por ende, en la mejora de los resultados económicos.

#### 2.5.4 Resultados de Indicadores de Rentabilidad.

En el siguiente apartado se realizó los cálculos de los indicadores de rentabilidad sustentando los datos con los estados financieros del año 2023 y 2024 de Fish & Dive. (Visualizar en Anexos).

##### 2.5.4.1 Resultado de margen de utilidad bruta.

$$M. U. B = \frac{(Ventas - Costo de ventas)}{Ventas} * 100 =$$

2023	$M. U. B = \frac{(322.824,56 - 187.493,91)}{322.824,56} * 100 = 42\%$
2024	$M. U. B = \frac{(245.277,62 - 143.800,68)}{245.277,62} * 100 = 41\%$

- Para el 2023 se obtuvo un margen de utilidad bruta de 42%, lo que indica que por cada \$1 invertido se ganó \$0.42 ctvs.
- Para el 2024 se obtuvo un margen de utilidad bruta de 41%, lo que indica que por cada \$1 invertido se ganó \$0.41 ctvs.

#### 2.5.4.1.1 Análisis de margen utilidad bruta

El margen de utilidad bruta demuestra la capacidad financiera que obtiene una empresa por cada producto vendido restado de su costo de venta, con la finalidad de determinar la utilidad naciente de esta operación.

Fish & Dive, alcanzó un 42% en el 2023 y un 41% en el 2024, considerado un indicador elevado y un tanto positivo, en otras palabras, sus ingresos superan sus inversiones en más de un 40% en ambos periodos, denotando una buena rentabilidad y eficiencia en la gestión de sus costos. A partir, de estos resultados se hace posible la toma de decisiones estratégicas y en la optimización de costos para mejores resultados.

En resumen, y de acuerdo a la investigación presente, el margen de utilidad bruta que Fish & Dive reveló, a través del soporte de los estados financieros representa un margen significativo de más del 40%.

#### 2.5.4.2 Resultado de margen de utilidad neta.

$$M. U. N = \frac{Utilidad Neta}{Ventas Totales} * 100 =$$

<b>2023</b>	$M. U. N = \frac{12.189,10}{322.824,56} * 100 = 4\%$
<b>2024</b>	$M. U. N = \frac{(8.828,90)}{245.277,62} * 100 = 4\%$

- En el 2023 y 2024, se obtuvo un margen de utilidad neta de 4% (bajo), quiere decir que por cada \$1 vendido, se generó una utilidad de \$0.04 ctvs.

#### 2.5.4.2.1 Análisis de margen de utilidad neta

El margen de utilidad neta nos permitió conocer la situación financiera de la empresa Fish & Dive, acerca de la ganancia generada posterior a la deducción de todos los costos y gastos relacionados directa o indirectamente a los ingresos totales.

Se obtuvo un 4% para ambos años considerados en esta investigación, lo cual se considera bajo, ya que menos de un 5% es bajo, 10% es promedio, y 20% o más se considera bueno. Esto representa en materia económica, un déficit a la ganancia que se espera obtener por la venta de los productos ofertados por esta entidad, que se ven afectados claramente por un exceso de gastos o costos incongruentes con las ventas estimadas.

Dado que los resultados respondieron favorablemente al cálculo del margen de utilidad bruta, se confirma que exista una problemática evidente en los gastos, mismos que podrían estar inflados o haciendo un uso ineficiente de los mismos, para cual se decide verificar los saldos presentados en los Estados de Resultados Integrales del 2023 y 2024.

#### 2.5.4.3 Resultado de rotación de inventarios.

$$R.I = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}} =$$

2023	$R.I = \frac{187.493,91}{49.991,21} = 4$
2024	$R.I = \frac{143.880,68}{54.884,37} = 3$

- Para el 2023, el inventario tuvo una rotación trimestral (12/4), es decir se pudo vender en un periodo de 3 meses.
- Para el 2024, el inventario tuvo una rotación cuatrimestral (12/3), es decir se pudo vender en un periodo de 4 meses.

#### *2.5.4.3.1 Análisis de rotación de inventarios*

La rotación del inventario como herramienta para verificar la gestión de las existencias permitió conocer el periodo en el que se tardó en vender y reemplazar el inventario, obteniendo que para el 2023 se tomó un periodo de 4 meses, es decir, 3 veces al año; mientras que, para el 2024 se tardó 3 meses, es decir, 4 veces al año. En base a estos resultados, se evidencia una mejora en la gestión de los inventarios en cuanto un año versus el otro, lo cual pudo aportar significativamente en la rentabilidad empresarial de esos años.

El cálculo de la rotación de los inventarios arrojó que Fish & Dive cuenta con una buena gestión de las existencias, denotando que poseen de una velocidad razonable en recuperar su stock y generar nuevas ventas. Además, este indicador apoya a la toma de decisiones correctivas con respecto a las ventas lentas y los excesos de stock.

### **2.6 Resultado y Análisis General**

El inventario representa el eje principal de la actividad comercial de Fish & Dive, ya que su actividad se rige a la compra y venta de productos terminados, por esta razón, se vuelve imprescindible contar con una gestión efectiva de las existencias para reducir o evitar pérdidas económicas. Una correcta gestión de inventarios permite la reducción de costos, mejora en la eficiencia de las existencias y su rotación, además de, presentar una satisfacción del cliente a mayor escala.

La presente investigación de campo dio paso a la recolección de información relevante para conocer al respecto de la entidad comercial y sobre todo del manejo de su inventario a través de instrumentos y técnicas investigativos de carácter cuantitativo y cualitativo como la toma física de inventario, entrevistas, análisis FODA e indicadores de rentabilidad.

Con la aplicación de las técnicas investigativas y los resultados obtenidos de las mismas, se detectó de forma positiva, que cuenta con una utilidad bruta suficiente para generar buenas ganancias anuales ya que responde a más del 40% de margen bruto, y a una buena rotación de inventario con periodos cortos de 3 y 4 meses.

Sin embargo, se detectó también una problemática evidente en la gestión de los inventarios, que afecta principalmente a la rentabilidad empresarial y la operatividad de las existencias. La ausencia de procedimientos efectivos y diseñados a las necesidades empresariales relacionadas al manejo de inventarios compromete a los resultados económicos y financieros favorables de la empresa. Destacando que, en las pruebas realizadas se verificó la falta de conocimiento del tema en el personal que labora y tiene contacto directo con el inventario, y en la constatación física de las existencias.

En síntesis, se obtuvo que Fish & Dive no cuenta con una gestión de inventarios oportuna para alcanzar los resultados deseados, presentando factores negativos como gastos excesivos, faltas y excesos de stock e insuficiencia de distribución. Al presentar estas incidencias se válida la afectación de la rentabilidad de la empresa ya que se incurre en costos y gastos por encima de los valores reales, mismos que fueron comprobados en los cálculos de los indicadores.

Con los datos expuestos, se establece que una solución óptima que haga frente a la problemática en cuestión y la necesidad de mejorar los beneficios empresariales sería diseñar e implantar un manual de políticas y procedimientos, cuyo objetivo sea el de imponer una gestión de inventarios efectiva para Fish & Dive, a partir de la información específica destacada en el desarrollo de esta investigación, contemplando el paso a paso de los procesos establecidos, como también la designación de los responsables y sus respectivas funciones, de esta manera, lograr optimizar los costos y mejorar procesos, procurando alcanzar beneficios económicos propicios a la gestión.

## **CAPITULO III**

### **PROPUESTA**

#### **2.7 Título**

Manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios de Fish & Dive.

#### **2.8 Justificación**

Una empresa que pretenda ser eficiente y altamente productiva en sus operaciones es de menester que tenga definida las políticas y procedimientos de una gestión de inventarios, para poder garantizar así la ejecución de cada una de sus actividades.

Fish & Dive, empresa comercial dedicada a la compra y venta de artículos de pesca presenta inconsistencias en los inventarios, tanto en la cuenta contable como en la constatación física, ya que se detectó la ausencia de procedimientos para el manejo y comercialización de las existencias, desconocimiento de una buena gestión por parte de los colaboradores, y por ultimo excedentes y faltantes sin un tratamiento adecuado; todo esto, debido a que no cuenta con políticas y procedimientos que respalden el accionar de la gestión efectiva y oportuna de los inventarios de la empresa mencionada.

De acuerdo a lo expuesto, se evidencia la necesidad de la creación de un manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario, con el fin de definir los lineamientos de los procesos y que este funcione de guía para el personal que tiene relación directa con las existencias, de esta forma, lograr minimizar los costos operativos y tener oportunidades de mejora que conlleven a una mejor rentabilidad empresarial consecuente de la gestión de inventarios.

#### **2.9 Objetivos de la propuesta**

##### **2.9.1 Objetivo General**

Elaborar un manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario de la empresa Fish & Dive, que funcione como guía para el personal, describiéndose cada uno de

los procesos y sus respectivas directrices, logrando incidir favorablemente en la rentabilidad de la entidad.

### **2.9.2 Objetivos Específicos**

- Establecer los procedimientos necesarios de manera clara y precisa para el manejo de los inventarios obedeciendo fielmente a las políticas diseñadas.
- Delimitar las funciones y responsabilidades del personal inmerso en la gestión de los inventarios.
- Prestarse de guía para el personal operativo y contable que coincida con alguna situación relacionada a las existencias.

### **2.10 Fundamentación de la propuesta**

Las empresas comerciales enfrentan un gran desafío en cuanto a la gestión de los inventarios, ya que por su naturaleza puede complicarse el tener control sobre el mismo, siendo esta razón suficiente para ejercer alguna guía que se adapte mejor a su actividad y pueda monitorear de manera efectiva su existencia física y contable.

Desde sus inicios, Fish & Dive mantuvo control de sus inventarios de acuerdo a las necesidades presentadas, prácticas un tanto empíricas y tradicionales. A la fecha, se han presentado varias inconsistencias con respecto a la cuenta de inventarios y al manejo del mismo, debido a que no se determinaron procedimientos específicos para este rubro, lo cual se evidenció a profundidad con la investigación presente. Esta situación actualmente genera molestia en la rentabilidad empresarial ya que la ausencia de controles en los inventarios incide directamente en los beneficios económicos de la entidad.

De acuerdo a la información recopilada con las técnicas investigativas se diagnosticó que la empresa carece del establecimiento de políticas para la manipulación de los inventarios y de igual manera, de procedimientos estipulados según la condición del negocio, generando las problemáticas antes mencionadas.

Consecuentemente, resulta imperioso el diseño e implementación de un manual de políticas y procedimientos orientado a la gestión de los inventarios, con el afán de mejorar y

optimizar procesos relacionados a las existencias. Dichas políticas y procedimientos que se definan en el manual contribuirán a la reducción de riesgo y al fortalecimiento de la rentabilidad empresarial, otorgando mayor seguridad económica y financiera.

## **2.11 Desarrollo de la propuesta**

### **2.11.1 Descripción de la propuesta**

El manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios de Fish & Dive, constituye una guía documentada sobre como realizar las actividades sobre el manejo y registro del inventario, especificando los lineamientos, ejecución y personajes involucrados en la realización de cada uno de los procedimientos, logrando estandarizar los procesos y permitiendo ser eficientes en las labores correspondientes.

### **2.11.2 Descripción de la empresa**

Según los análisis efectuados a la empresa Fish & Dive en sus inventarios, se constató que no existen controles oportunos y efectivos que se ejerzan sobre esta cuenta de existencias, ya que no cuentan con políticas definidas para operar de forma efectiva el manejo de inventarios como también carecen de una estructura funcional y de un manual que detalle el correcto funcionamiento de las operaciones, siendo esto, motivo por el cual presentan inconformidades económicas reflejadas en sus estados financieros y en el estudio de los indicadores de rentabilidad.

## **2.12 Factibilidad de la propuesta**

El manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios de Fish & Dive que propone la investigación actual, se considera factible por los siguientes aspectos que se detallan a continuación:

**Factibilidad comercial o de mercado:** De acuerdo a la investigación, se determina que la empresa es altamente preferencial en el mercado, por lo que la aplicación de un manual gestionaría eficientemente el manejo de existencias construyendo utilidades beneficiosas para la empresa. Fish & Dive, ofertaría un mejor servicio comercial con la optimización de procedimientos y el abastecimiento correcto de productos.

**Factibilidad económica o financiera:** El diseño y adopción de un manual de políticas y procedimientos no incurre en recursos económicos, debido a que no manifiesta un valor de ejecución, como parte del proyecto investigativo se propone esta pauta con fines de mejoramiento empresarial, específicamente de la gestión de inventarios. No obstante, su utilización conlleva a beneficios económicos futuros.

**Factibilidad tecnológica:** Dentro de los aspectos tecnológicos, la propuesta es factible porque la empresa ya cuenta con un sistema operativo contable que permite gestionar y ejercer un monitoreo oportuno sobre la gestión de inventarios, lo cual facilitaría y agilizaría cualquier proceso. Contar con una sistematización contable defiende la gestión de procesos en general.

**Factibilidad organizacional:** La empresa reconoce la falta de controles sobre la gestión de inventarios y lo que esta carencia provoca. Además, cuenta con el personal suficiente, responsable y con predisposición para la adopción de directrices y actividades que este manual especifique.

### **2.13 Beneficiarios de la propuesta**

Según los datos desarrollados en la presente investigación, se opta como beneficiarios a todo el personal involucrado de manera directa con el manejo y registro del inventario de la empresa Fish & Dive, los cuales corresponderían al bodeguero, asistente contable, y el vendedor.

De igual forma se beneficia al departamento contable y financiero de Fish & Dive, como también la estructura en general, ya que la efectividad de la aplicación del manual de políticas y procedimientos retribuirá una mejor rentabilidad empresarial, aumentando progresivamente las ganancias económicas producidas por la gestión efectiva del inventario y su rotación.

## 2.14 Resultados de la propuesta

# MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE FISH & DIVE



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI**

**AUTOR: JOHAN GALLO CEVALLOS**

**JULIO / 2025**

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Página 2 de 41

## Introducción

El manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish & Dive, describe los procedimientos detallados sobre como operar oportunamente las existencias, conjugando los responsables junto con sus funciones y basándose en políticas contables establecidas para dicha ejecución, por tanto, este manual se convierte en una guía sobre el manejo y registro de la cuenta de inventarios de la empresa en mención.

Las políticas y procedimientos estipulados en este manual fueron diseñados con el fin de mejorar aquellas inconformidades presentadas en el proyecto investigativo, siendo necesaria su aplicación inmediata. Se recalca la revisión constante del mismo, habiendo la necesidad de ajustarse alguna modificación.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Revisión: 01- J.S.</b> <b>Página 3 de 41</b>

## *Índice*

Objetivos de manual	4
Alcance	5
Glosario	6
Cultura institucional	8
Ubicación Geográfica	9
Organigrama estructural	10
Políticas generales	11
Políticas específicas	12
Descripción de funciones	13
Procedimientos	15
Asientos contables	31
Documentación	35
Indicadores Financieros de Rentabilidad	40

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 4 de 41</b>

## Objetivos del manual

### Objetivo General

Mejorar la gestión de inventarios, a través del establecimiento de políticas y procedimientos claros y eficientes, augurando la integridad de las existencias y sus registros contables, logrando la reducción de costos, minimización de errores y aumento de la productividad operativa y económica.

### Objetivos específicos

- Establecer procedimientos claros para la gestión de los inventarios desde la recepción, almacenamiento y registros contables, asegurando una rotación de existencias eficiente y productiva.
- Presentar las políticas generales y específicas de las áreas relacionadas a la gestión de inventarios de la empresa Fish & Dive.
- Determinar las responsabilidades y funciones de los colaboradores que intervienen en la ejecución de la gestión de inventario en la empresa Fish & Dive.
- Presentar los indicadores financieros que se deben de aplicar para medir el grado de eficiencia en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	Página 5 de 41

## Alcance

Controlar el inventario contempla un conjunto de disposiciones que abarcan desde la recepción y abastecimiento de los productos hasta el almacenamiento, conservación y despacho de los artículos registrados contablemente dentro de las bodegas de Fish & Dive.

El presente manual se aplicará exclusivamente para todo el personal de Fish & Dive que tenga relación directa con la gestión de los inventarios, de acuerdo a las actividades descrita en los procedimientos establecidos en este escrito.

Contiene una serie de procedimientos y disposiciones que permitirán a cada área conocer y ejercer sus funciones de la manera más óptima posible, como lo es el manejo físico del inventario, emisión de documentación e información correcta y oportuna para la toma de decisiones estratégicas, y a su vez, estandarizar y optimizar la cadena de procesos interrelacionados.

Con el afán de mejorar la gestión del inventario se sugiere la aplicación de este manual total o progresivamente de acuerdo a la adaptación de cada área en sus respectivas actividades, buscando cumplir con los objetivos aquí dispuestos, como también los propios de la organización.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 6 de 41</b>

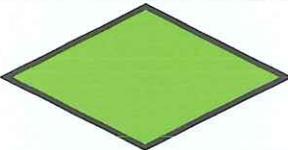
## Glosario

- **Existencias:** Parte del activo corriente, adquirido por la empresa para posterior venta o transformación.
- **Toma física:** Proceso ordenado de verificación física de un bien o producto con la finalidad de determinar su existencia real
- **Gestión de inventarios:** Proceso de contar con un flujo de productos oportunos, en tiempo, espacio y cantidad.
- **Stock:** Sinónimo de existencias. Cantidad de productos almacenadas por la entidad empresarial.
- **Almacén:** Espacios físicos destinados para el almacenamiento de productos o existencias al por mayor destinados a la venta.
- **Costes de transporte:** Costos incurridos para la compra o venta de mercancías.
- **Insuficiencias:** Cuando la cantidad de productos o bienes verificados físicamente son inferior a lo que indica los registros contables de la empresa.
- **Excedentes:** Cuando la cantidad de productos o bienes verificados físicamente son superior a lo que indica los registros contables de la empresa.
- **Ciclo del inventario:** Tiempo transcurrido para realizar el pedido y recepción de mercadería para cubrir la demanda.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Página 7 de 41

- *Simbología de los diagramas de flujo*

*Tabla 9. Símbolos de diagrama de flujo*

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio / Final	Representa el inicio o fin del proceso.
	Proceso	Representa una operación a ejecutarse.
	Decisión	Analiza una situación verdadera o falsa.
	Documento	Documento a utilizarse en el proceso.
	Conector	Indica la conexión de algún proceso en la página.
	Línea de flujo	Indica la dirección o sentido del proceso

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Página 8 de 41

## Cultura Institucional

### Misión

Proporcionar a los pescadores y entusiastas de la pesca artículos con los más altos estándares de calidad y servicio, ofreciendo una extensa variedad de productos innovadores, logrando estar a la vanguardia de las necesidades del mercado y compartiendo profundamente la pasión de cada uno de nuestros clientes por la pesca.

### Visión

Ser una empresa líder en el mercado de artículos de pesca y ferretería industrial marítima, reconocida por nuestra excelencia en servicio de atención al cliente, niveles de calidad y nuestro entusiasmo por la pesca, mientras impulsamos a prácticas responsables y sostenibles.

### Valores

**Sostenibilidad.** – Fomentamos la pesca responsable y prácticas sostenibles.

**Calidad.** – Cumplimos con los mejores estándares de calidad complaciendo a nuestros clientes.

**Servicio.** - Procuramos la satisfacción del cliente con un servicio de primera.

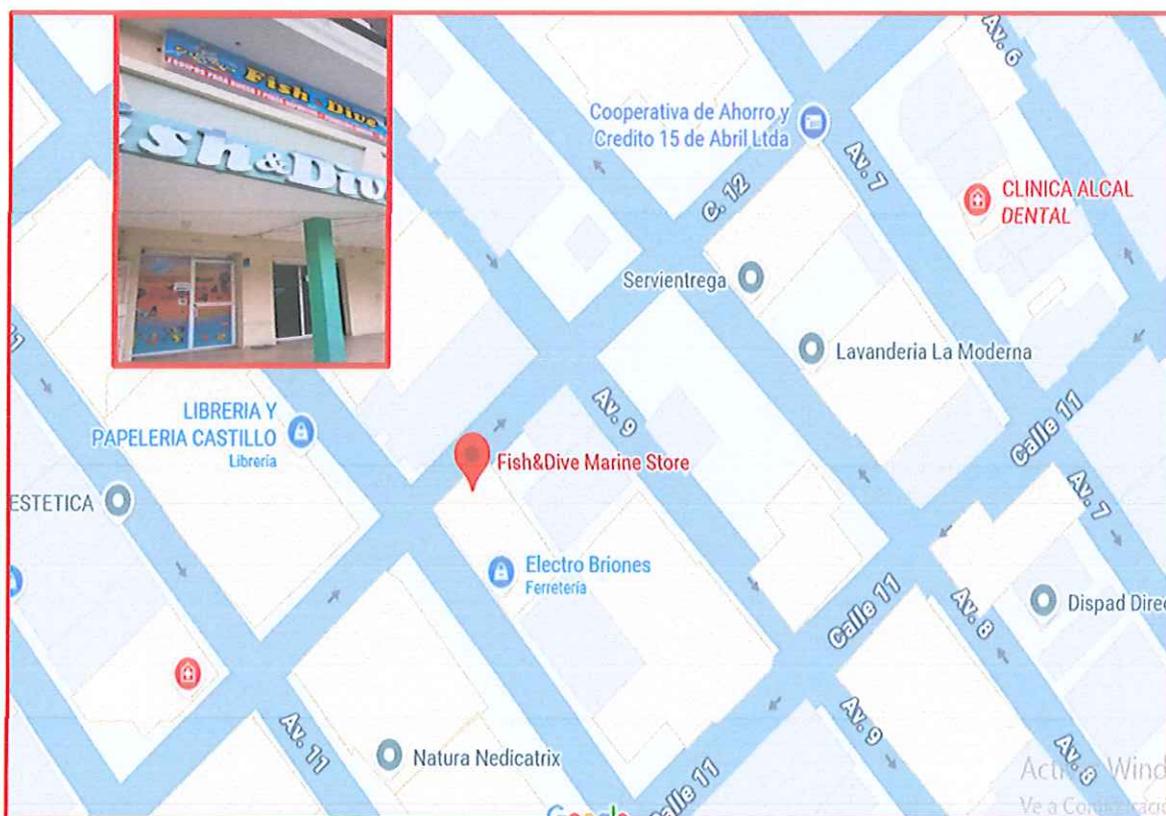
**Innovación.** - Nos mantenemos a la vanguardia de innovación de productos.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Revisión: 01-J.S.</b>  <b>Página 9 de 41</b>

## Ubicación Geográfica

La empresa Fish & Dive se encuentra ubicada en una zona céntrica altamente estratégica y comercial de la parroquia Manta en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, entre la avenida 10 y la calle 12, frente al costado derecho de Electrobriones.

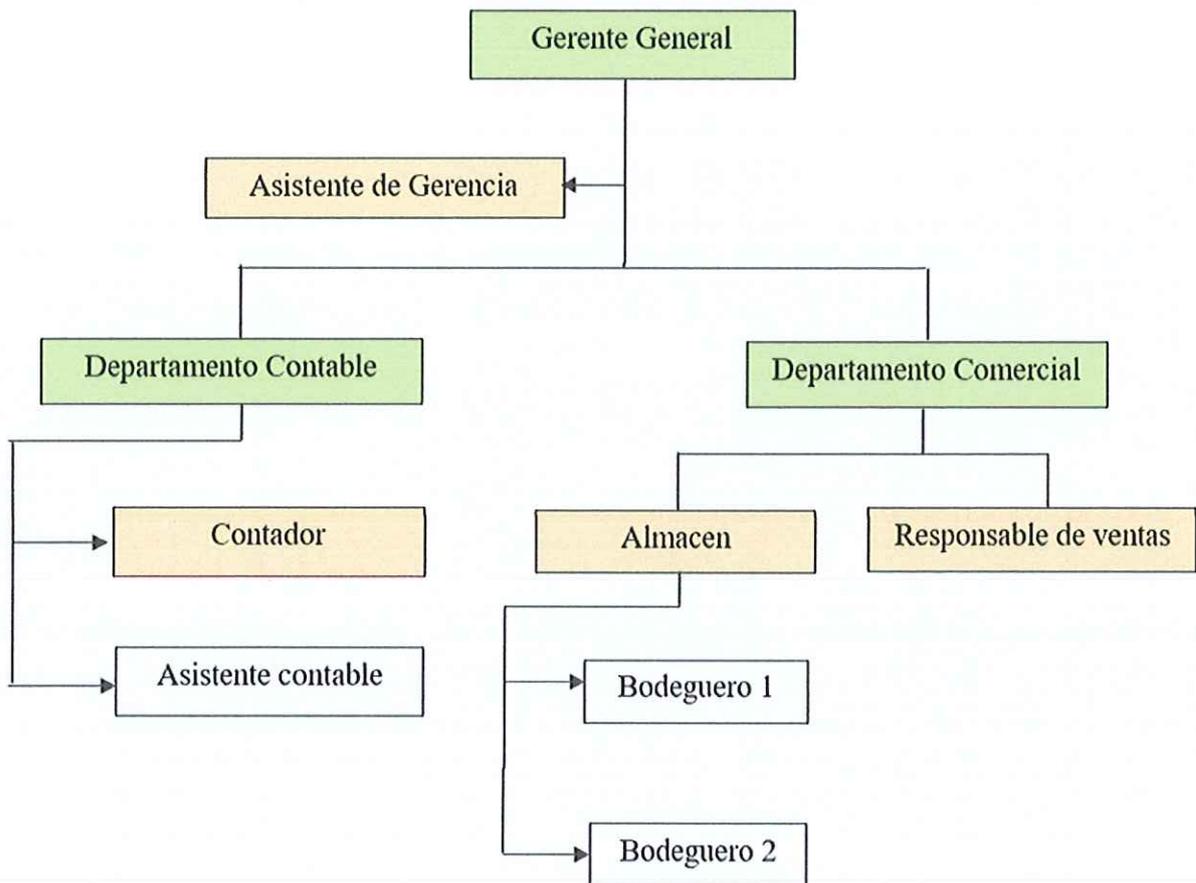
*Ilustración 1. Ubicación Google Maps Fish & Dive*



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 10 de 41</b>

## Organigrama estructural

*Ilustración 2. Organigrama estructural Fish & Dive*



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	Página 11 de 41

## Políticas Generales

1. Garantizar la exactitud de la información a través del mantenimiento de registros de inventario precisos y actualizados.
2. Restringir el acceso al almacén, al inventario y a sus registros, solo para el personal autorizado especificado en este manual.
3. Realizar verificaciones físicas de los inventarios para asegurar la integridad de los registros contables.
4. Gestionar los niveles de stock de forma efectiva, erradicando las insuficiencias o excedentes de inventario.
5. Adaptar medidas de seguridad y prevención para el evitar daños, pérdidas o robo del inventario.
6. Mantener actualizada todo tipo de información relacionada al inventario, incluida recepciones, envíos y ajustes.
7. Realizar capacitaciones al personal sobre la gestión de los inventarios y la aplicabilidad de este manual para familiarizarse con las políticas y procedimientos dispuestos aquí.
8. Realizar evaluaciones y auditorías a la gestión del inventario en periodos trimestrales, para identificar las áreas de mejora y garantizar el cumplimiento del manual.
9. Llevar un registro sistemático del inventario, en el que se visualice con facilidad las entradas, almacenamiento y salida de mercancías.
10. Deberá contar con documentación soporte que respalde cada movimiento realizado en los inventarios.
11. Se realizarán revisiones físicas al cierre de cada mes comparándolas con lo que refleja el sistema contable.
12. Todas las operaciones de requerimientos de mercadería serán aprobadas únicamente por el gerente general.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
Autor: Johan Gallo Cevallos		Página 12 de 41

## Políticas Especificas

<b><i>Del área de almacenamiento</i></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La solicitud de compra de mercadería será elaborada por el bodeguero responsable, la autorización presupuestaria estará a cargo del gerente.</li> <li>• Gestión efectiva y oportuna de los niveles de stock, para evitar las insuficiencias y los excedentes de productos.</li> <li>• Portar la documentación necesaria que respalden la adquisición o movimientos del inventario (entradas, salidas, almacenaje, daños o pérdidas).</li> <li>• Comprobar la cantidad, calidad y condiciones de los productos.</li> <li>• Almacenar eficientemente las existencias y proteger las áreas designadas para el almacenamiento.</li> </ul>
<b><i>Del área de ventas</i></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestionar el requerimiento de productos con el bodeguero según las necesidades del mercado.</li> <li>• Verificar la disponibilidad de productos que aparezca en sistema para evitar rupturas de inventario.</li> </ul>
<b><i>Del área contable</i></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar los registros y valoraciones de los inventarios de acuerdo a las normas contables y fiscales.</li> <li>• Revisar los costos anexos a la adquisición de mercancías.</li> <li>• Ejecutar reconciliaciones físicas de los inventarios para salvaguardar la integridad de los registros.</li> <li>• Elaborar informes y análisis de la gestión de inventarios.</li> </ul>

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
Autor: Johan Gallo Cevallos		Página 13 de 41

## Descripción de funciones y responsabilidad

- *Personal de bodega*

<b>Cargo:</b>	Bodeguero
<b>Área:</b>	Almacén
<b>Lugar:</b>	Matriz
<b>Propósito:</b>	Gestionar y organizar el almacén
<p><b><u>Funciones</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ingreso y verificación de mercancías.</li> <li>➤ Almacenaje y organización de las existencias.</li> <li>➤ Control del inventario, a través del registro exacto y revisiones periódicas.</li> <li>➤ Gestionar los niveles de stock, dando el tratamiento adecuado para los faltantes y sobrantes.</li> <li>➤ Preparar la mercadería y el proceso de envío, asegurando el buen estado de la entrega.</li> <li>➤ Mantenimiento del almacén, precautelando la seguridad de la mercadería.</li> <li>➤ Identificación y reporte de mercadería en mal estado o con problemas.</li> <li>➤ Colaborar conjuntamente con el área de contabilidad y ventas.</li> <li>➤ Cumplir con medidas de seguridad y protección para el inventario en casos de daños, pérdidas o robos.</li> <li>➤ Documentar todos los registros y mantenerlos actualizados para fidelidad de la información financiera.</li> <li>➤ Identificar las oportunidades de mejora y cambios.</li> </ul>	

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
Autor: Johan Gallo Cevallos		Página 14 de 41

- *Personal de ventas*

<b>Cargo:</b>	Vendedor
<b>Área:</b>	Comercial
<b>Lugar:</b>	Matriz
<b>Propósito:</b>	Presentar la mercadería y asesor al cliente en su compra.
<p><b><u>Funciones</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificar constantemente la disponibilidad de mercadería que oferta a los clientes.</li> <li>➤ Después de cada venta efectiva, actualizar el inventario.</li> <li>➤ Identificar productos por agotarse o agotados.</li> <li>➤ Sugerir productos de acuerdo a la necesidad del cliente.</li> <li>➤ Mantener comunicación directa con los responsables de bodega para el requerimiento de pedidos o productos.</li> </ul>	

- *Personal de contabilidad*

<b>Cargo:</b>	Contador y/o Asistente Contable
<b>Área:</b>	Contabilidad
<b>Lugar:</b>	Matriz
<b>Propósito:</b>	Control y supervisión de las existencias y su rentabilidad.
<p><b><u>Funciones</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Contabilizar las facturas, notas de crédito o débito por adquisición de mercaderías.</li> <li>➤ Supervisar tomas físicas de inventario y aprobar la información fidedigna.</li> <li>➤ Registrar las provisiones por obsolescencia y deterioro de mercaderías.</li> <li>➤ Realizar análisis de costos, rotación y gestión de inventarios.</li> </ul>	

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Página 15 de 41

## Procedimientos

### Requerimiento para abastecimiento de inventario

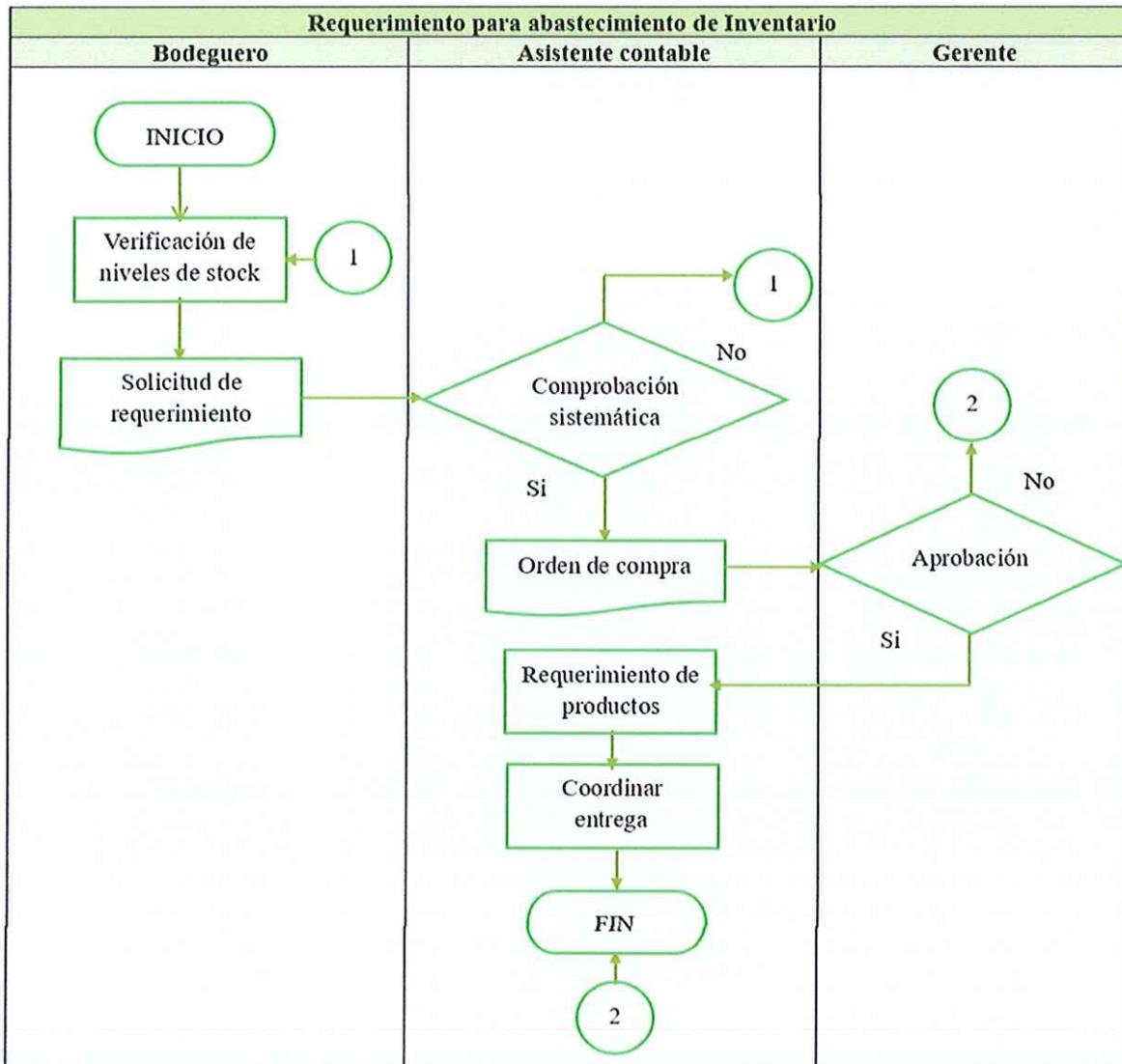
*Tabla 10. Procedimiento de requerimiento de inventario.*

<b>Procedimiento:</b>		Requerimiento para abastecimiento de inventario	
<b>Objetivo:</b>		Establecer los pasos para el abastecimiento oportuno del inventario	
#	Responsable	Actividad	Documento
1	Bodeguero	Verifica los niveles de stock.	
2		Elabora la solicitud de requerimiento de inventario.	Solicitud de requerimiento
3	Contabilidad	Recibe la solicitud.	
4		Comprueba sistemáticamente la poca existencia del producto específico.	
5		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sino coincide regresa al paso 1.</li> <li>• Si coincide realiza el paso siguiente.</li> </ul>	
6		Genera la orden de compra.	Orden de compra
7		Presenta en gerencia.	
8	Gerente	Aprueba la orden de compra	
9	Contabilidad	Comunica al proveedor el requerimiento.	
10		Espera confirmación de lo solicitado.	
11		Se realiza el pedido y coordina la entrega.	



• Flujograma

Ilustración 3. Flujograma de requerimiento de inventario.



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 17 de 41</b>

## Recepción y Almacenamiento de Mercadería

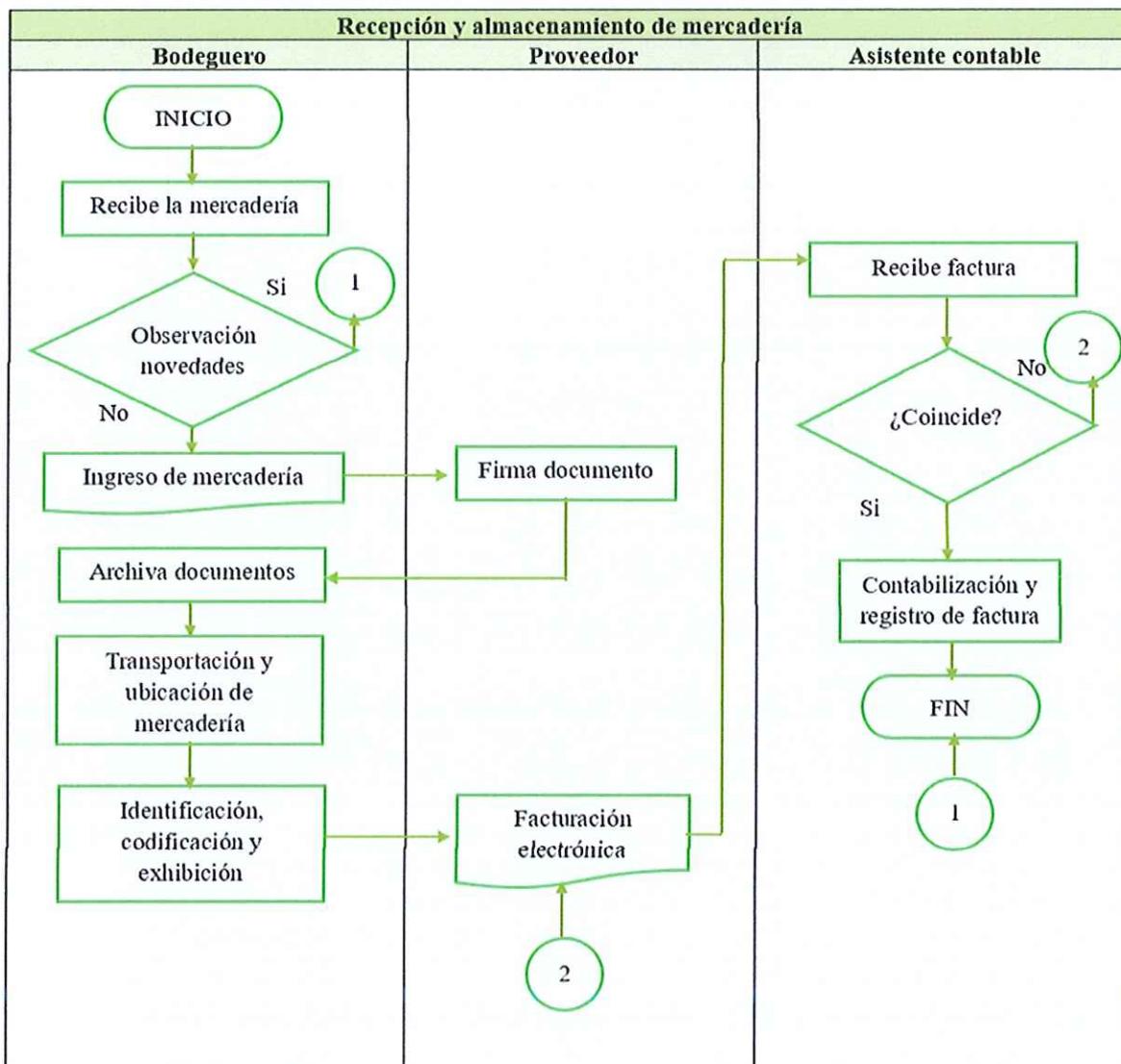
Tabla 11. Procedimiento de recepción y almacenamiento.

<b>Procedimiento:</b>		Recepción y almacenamiento de mercadería	
<b>Objetivo:</b>		Establecer los pasos para una correcta gestión de recepción y almacenaje.	
#	Responsable	Actividad	Documento
1	Bodeguero	Recibir la mercadería por parte del proveedor y examinarla, verificando el estado del producto y la cantidad.	Guía de remisión de los proveedores
2		Si existen novedades se notifica al proveedor en el instante y se procede a la devolución.	
3		Documentar el ingreso de la mercadería en sus archivos.	Parte de ingreso de mercadería
4	Proveedor	Firma el parte de ingreso, asegurando lo entregado.	
5	Bodeguero	Archiva el parte de ingreso.	
6		Transportarla al lugar de almacenamiento y ubicarla en el espacio designado.	
7		Identifica, codifica y exhibe (si fuese el caso), la mercadería recibida.	
8	Proveedor	Procede a la facturación.	
9	Asistente contable	Recibir la factura electrónicamente y comparar lo facturado con el parte de ingreso.	
10		Verifica lo facturado, debe coincidir con el parte de ingreso <ul style="list-style-type: none"> <li>Sino coincide, se pedirá la nota crédito o refacturación de la mercadería.</li> </ul>	
11		Ingresado y contabilizado el documento de venta se actualiza el inventario.	



• Flujograma

Ilustración 4. Flujograma de recepción y almacenamiento.



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 19 de 41</b>

## Salida de Mercadería para Minoristas Presencial

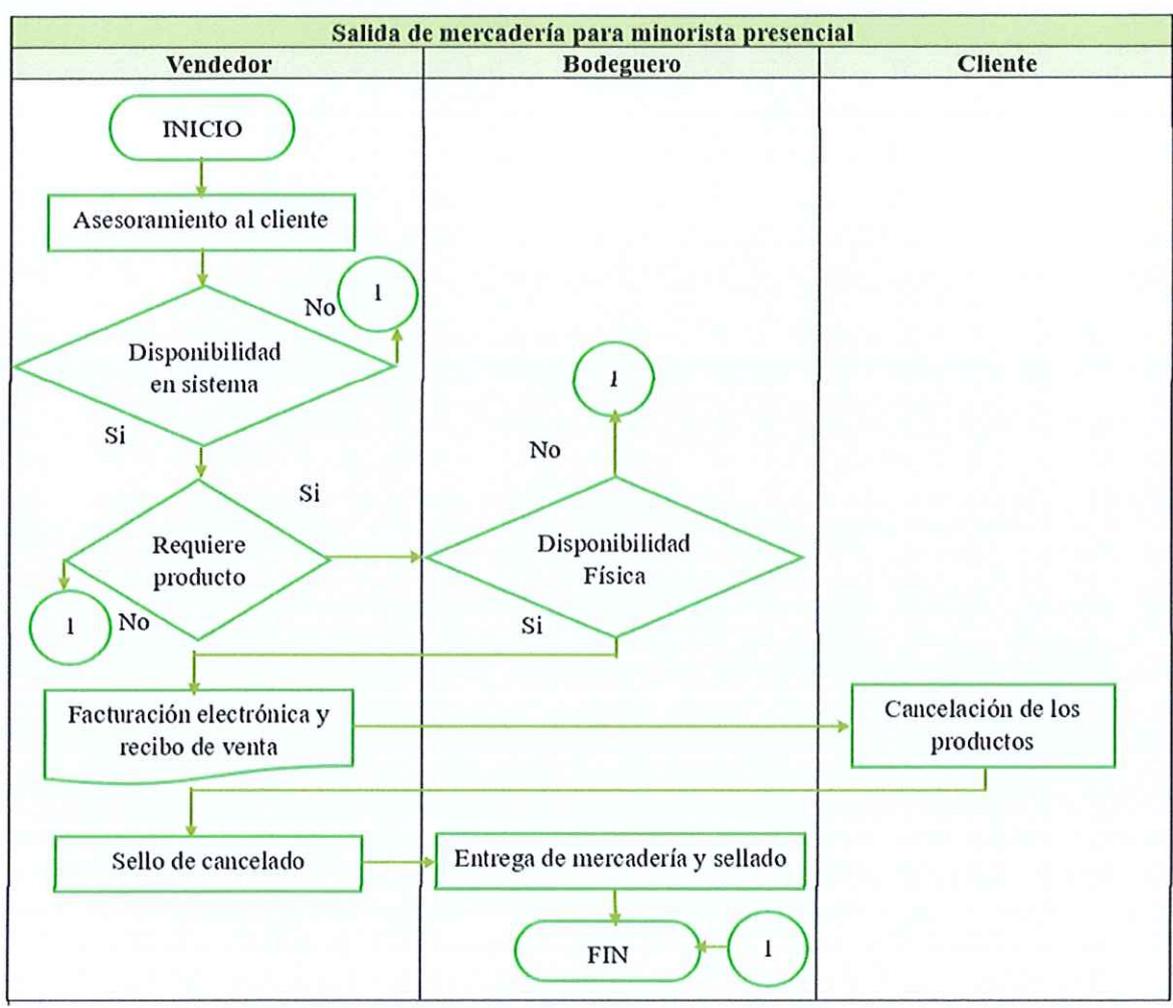
*Tabla 12. Procedimiento de salida de mercadería para minorista presencial.*

<b>Procedimiento:</b>		Salida de mercadería para minorista presencial.	
<b>Objetivo:</b>		Establecer los pasos detallados para la salida de mercadería.	
#	Responsable	Actividad	Documento
1	Vendedor	Muestra y asesora al cliente sobre producto deseado y sus variedades.	
2		Verifica en sistema la disponibilidad del inventario.	Sistema contable
3		Si el cliente desea, realiza el pedido al bodeguero.	Verbalmente
4	Bodeguero	Busca y verifica si dispone del producto requerido.	
5		<ul style="list-style-type: none"> <li>Sino dispone notifica al vendedor.</li> </ul>	
6	Vendedor	Procede a la facturación del o los productos.	Facturación electrónica
7		Se realiza el recibo de venta.	
8	Cliente	Cancela factura al vendedor.	
9	Vendedor	Sella la cancelación en el recibo.	
10	Bodeguero	Prepara la entrega física de la mercadería.	
11		Sella la entrega de mercadería en el recibo y concede los productos	

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Revisión: 01-J.S. Página 20 de 41

• **Flujograma**

*Ilustración 5. Flujograma para salida de mercadería minorista presencial.*



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b> <b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 21 de 41</b>

### Salida de Mercadería para Minoristas Virtual

Tabla 13. Procedimiento para salida de mercadería minorista virtual

<b>Procedimiento:</b>	Salida de mercadería para minoristas virtual		
<b>Objetivo:</b>	Establecer los pasos detallados para la salida de mercadería.		
<b>#</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
1	Vendedor	Muestra y asesora virtualmente al cliente sobre producto deseado y sus variedades.	
2		Verifica en sistema la disponibilidad del inventario.	Sistema contable
3		Si el cliente desea, realiza el pedido al bodeguero.	Verbalmente
4	Bodeguero	Busca y verifica si dispone del producto requerido.	
5		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sino dispone notifica al vendedor.</li> </ul>	
6	Vendedor	Procede a la facturación del o los productos.	Facturación electrónica
7		Envía comprobante al cliente.	
8	Cliente	Cancela factura al vendedor mediante pago virtual.	
9	Vendedor	Sella la cancelación en el recibo.	
10	Bodeguero	Prepara la entrega física de la mercadería por envío.	
11		Gestiona la transportación de la mercadería a su destino.	
12		Sella la entrega de mercadería en el recibo y concede los productos empaquetados para protegerlos de cualquier daño al transportista.	
13	Transportista	Entrega la mercadería al cliente.	



Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish & Dive

Autor: Johan Gallo Cevallos

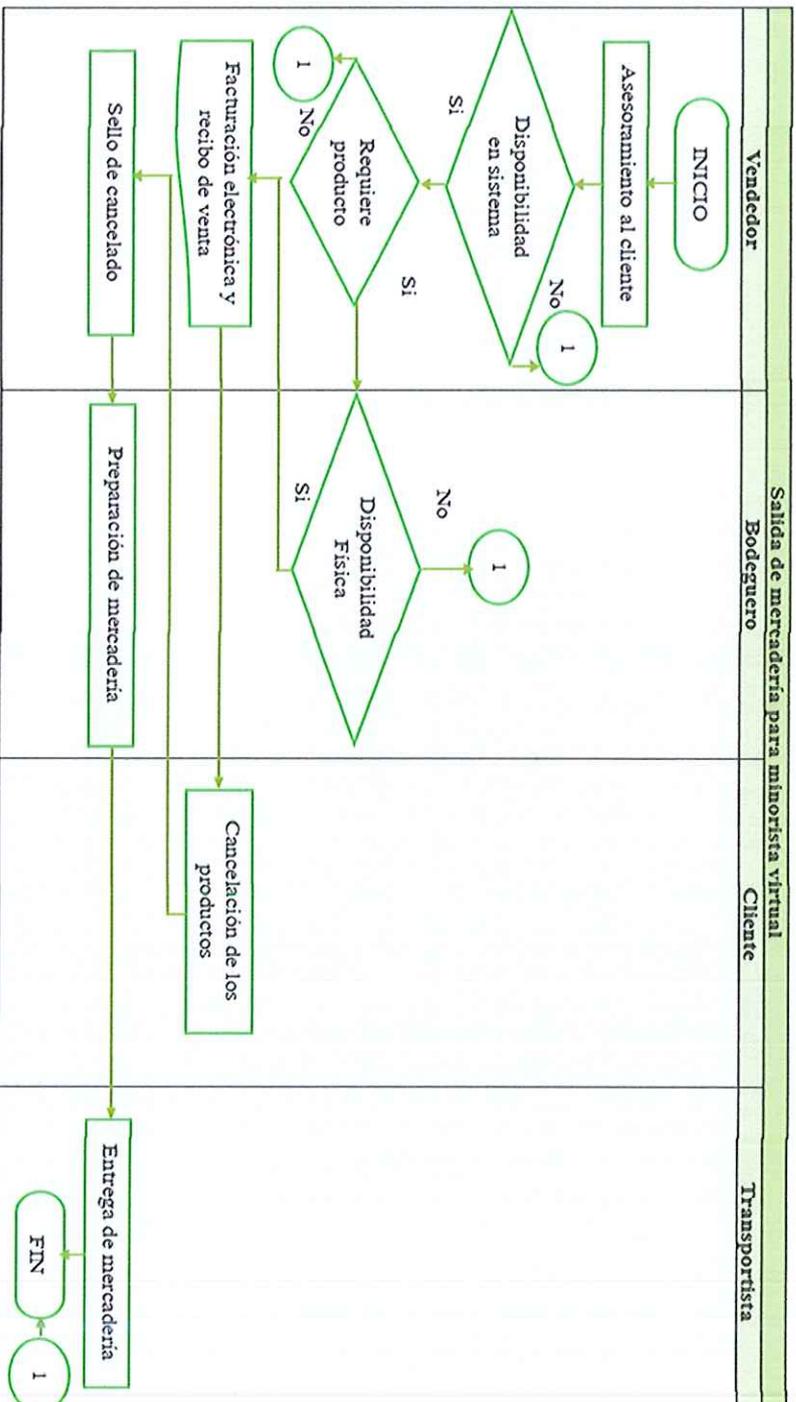
MPP1-01

Revisión: 01-J.S.

Página 22 de 41

Flujograma

Ilustración 6. Flujoograma para salida de mercadería minorista virtual.



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Página 23 de 41

### Salida de Mercadería para Mayoristas

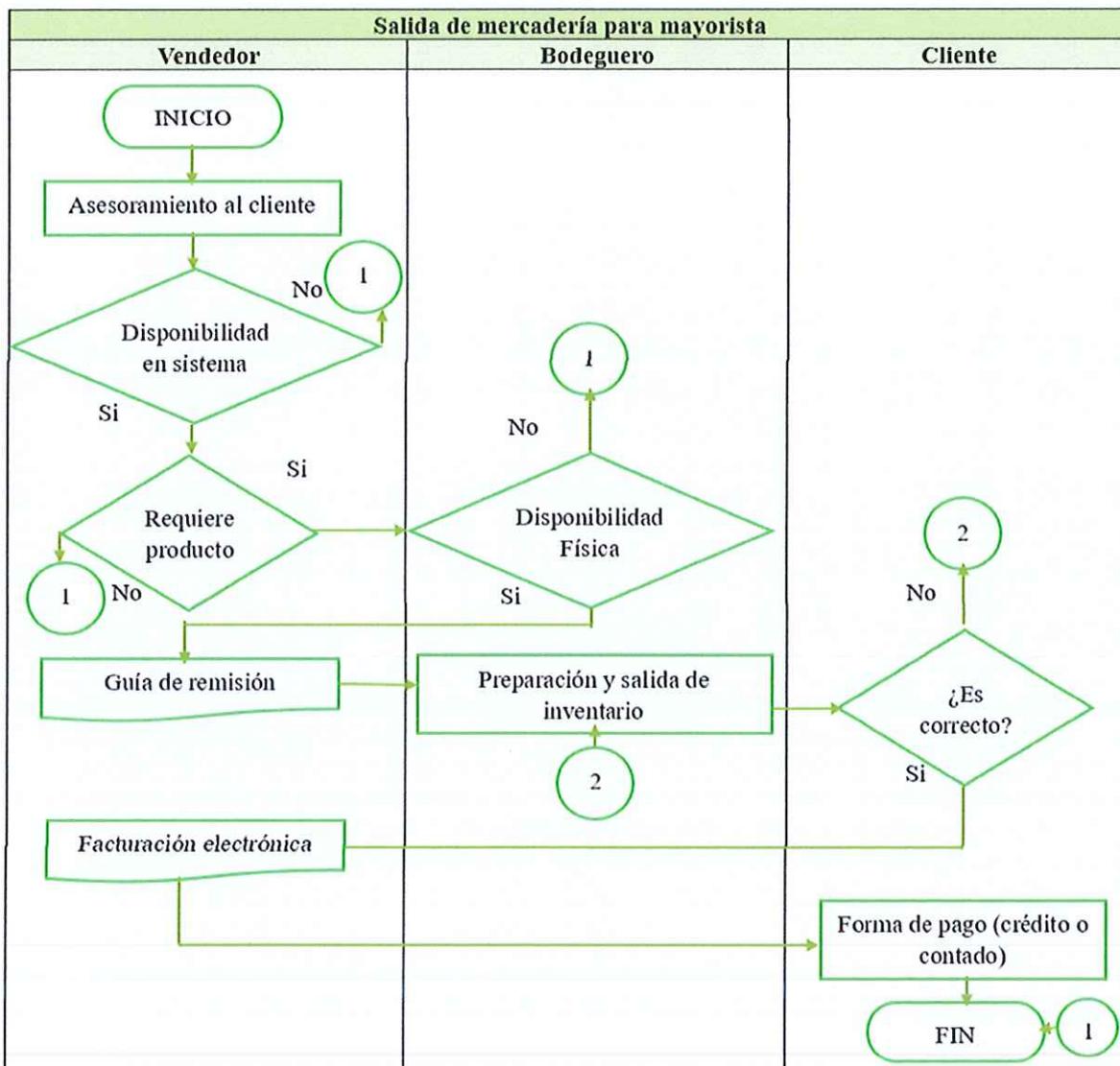
Tabla 14. Procedimiento para salida de mercadería a mayorista.

<b>Procedimiento:</b>	Salida de mercadería para mayoristas		
<b>Objetivo:</b>	Establecer los pasos detallados para la salida de mercadería.		
<b>#</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
1	Vendedor	Muestra y asesora al cliente sobre producto deseado y sus variedades.	
2		Verifica en sistema la disponibilidad del inventario.	Sistema contable
3		Si el cliente desea, realiza el pedido al bodeguero.	Verbalmente
4	Bodeguero	Busca y verifica si dispone del producto requerido.	
5		<ul style="list-style-type: none"> <li>Sino dispone notifica al vendedor.</li> </ul>	
6	Vendedor	Realiza documento detallado para la entrega de productos.	Guía de remisión
7		Solicita la mercadería requerida al almacén.	
8	Bodeguero	Prepara la mercadería para la entrega y gestiona la transportación.	
9		Salida y documentación del inventario.	Guía de remisión (copia).
10		Entrega la mercadería y acompaña a la verificación del recibimiento.	
11	Proveedor	Si no es correcta la totalidad de la entrega se devuelve al almacén.	
12		Entrega de documentación de respaldo con su firma.	
13	Vendedor	Realiza la facturación de los productos entregados.	Facturación electrónica
14		Establece la forma y periodo de pago.	



• Flujograma

Ilustración 7. Flujograma de salida de mercadería a mayorista



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		Revisión: 01-J.S.
	Autor: Johan Gallo Cevallos	Página 25 de 41

## Devolución y reintegro de mercadería

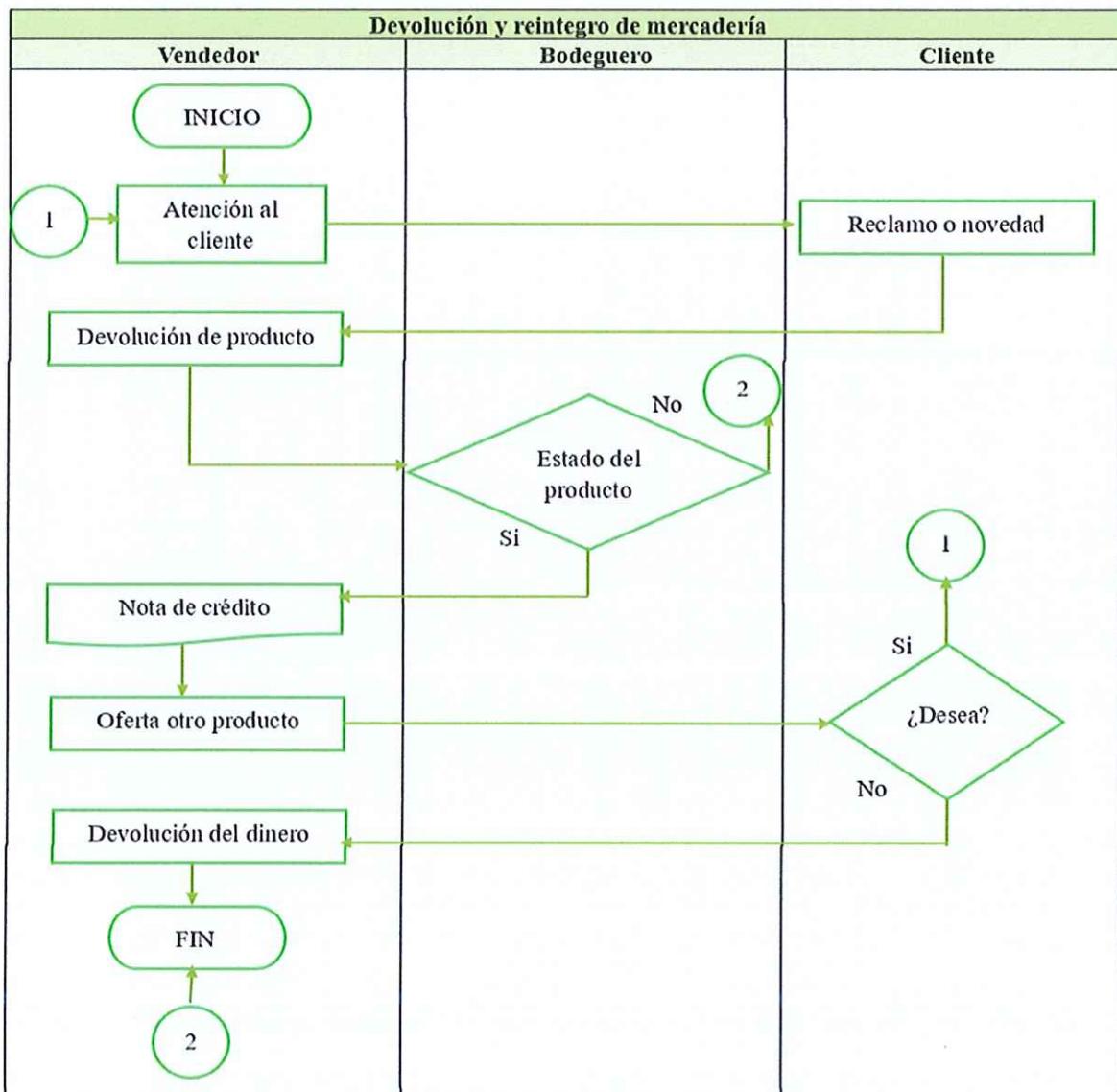
Tabla 15. Procedimiento de devolución y reintegro.

<b>Procedimiento:</b>	Devolución y reintegro de mercadería	
<b>Objetivo:</b>	Establecer los pasos detallados para la devolución y regreso de los productos a las bodegas.	
<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Vendedor	Atiende al cliente y solventa su pedido.	
	Verifica su pedido de devolución.	
Cliente	Regresa el o los productos para su devolución o intercambio.	
Vendedor	Entrega producto o productos devueltos al almacén.	
Bodeguero	Verifica que el producto está en buen estado para la devolución.	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si está en buen estado realiza el ingreso al inventario físico.</li> <li>• Si presenta inconformidades se devuelve al cliente.</li> </ul>	
	Se notifica al área comercial.	
Vendedor	Realiza la devolución vía nota de crédito	Facturación Electrónica
	Ofrece nuevo producto.	
Cliente	Desea nuevo pedido.	
	Devolución del dinero.	



• Flujograma

Ilustración 8. Flujograma de devolución y reintegro.

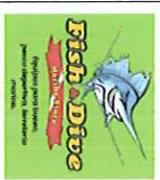


	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Revisión: 01-J.S.</b>
		<b>Página 27 de 41</b>

## Toma física de inventarios

*Tabla 16. Procedimiento de toma física de inventario.*

<b>Procedimiento:</b>	Toma física de inventarios	
<b>Objetivo:</b>	Establecer los pasos detallados sobre la toma física de inventarios.	
<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Contabilidad	Programa la revisión física del inventario.	
	Se comunica al vendedor la suspensión de venta por los productos que se van a contar.	
Vendedor	Suspensión y bloqueo sistemático para la venta de esos productos.	
Bodeguero	Prepara el almacén para la verificación.	
Contabilidad	Genera el reporte de inventarios del sistema contable.	
Bodeguero	Procede al conteo de las unidades de los productos o líneas de productos a verificar.	
Contabilidad	Realiza el documento para establecer las diferencias.	Formato de toma física
	Genera informe sobre las novedades encontradas.	Informe de inventario
Bodeguero	Presenta soportes y justificación comprobable por diferencias.	
Gerente	Revisa informe y aprueba ajustes de diferencias.	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si no presenta diferencias continúa con el paso siguiente.</li> <li>• Si presenta diferencias se procede a los ajustes.</li> </ul>	
Contabilidad	Se archiva documentación de toma física y comprobantes de ajustes contables.	
	Actualización del inventario	



Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish & Dive

Autor: Johan Gallo Cevallos

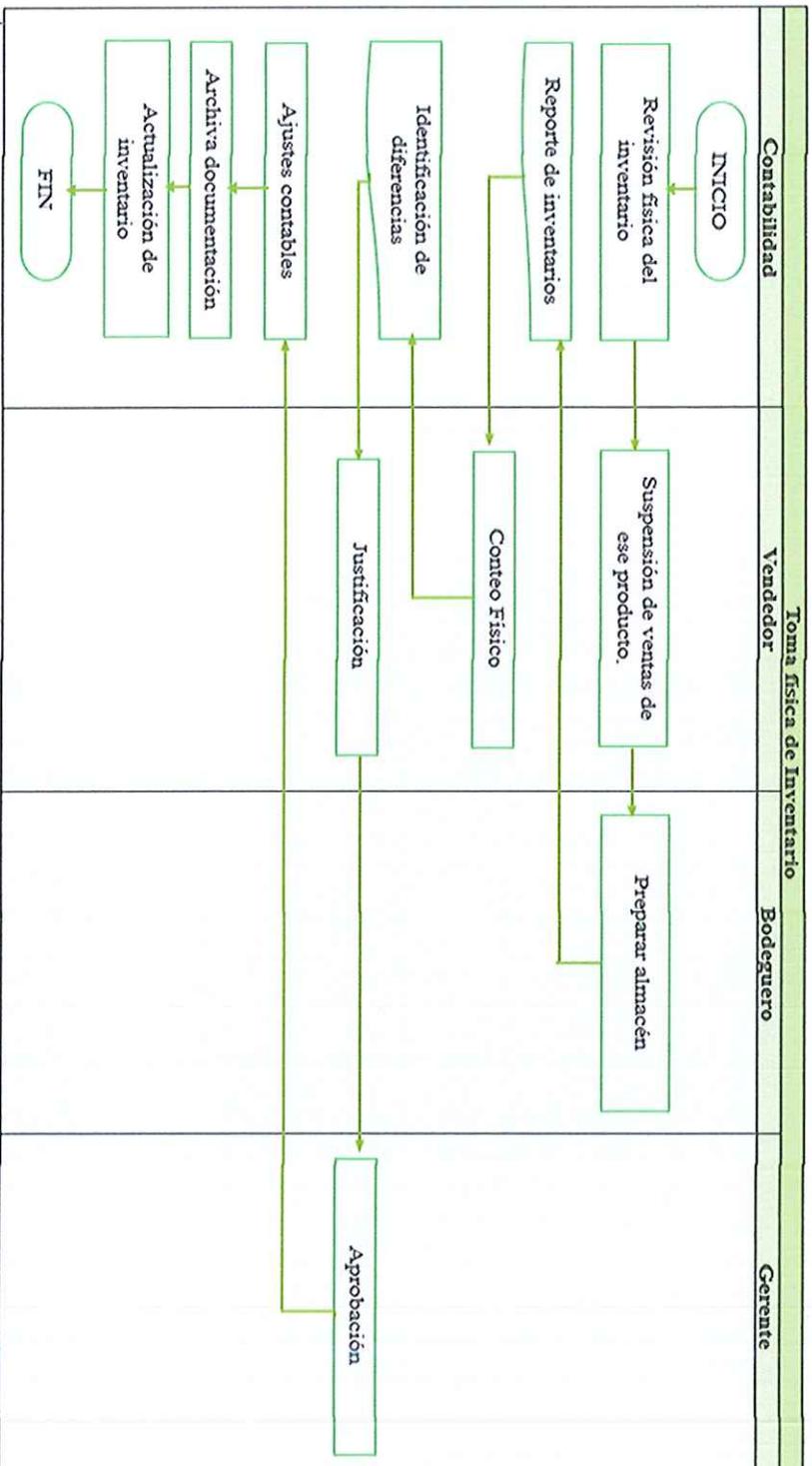
MPP1-01

Revisión: 01-J.S.

Página 28 de 41

• Flujograma

Ilustración 9. Toma Física de Inventario



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 29 de 41</b>

### Baja de inventario por pérdida, daños o robos.

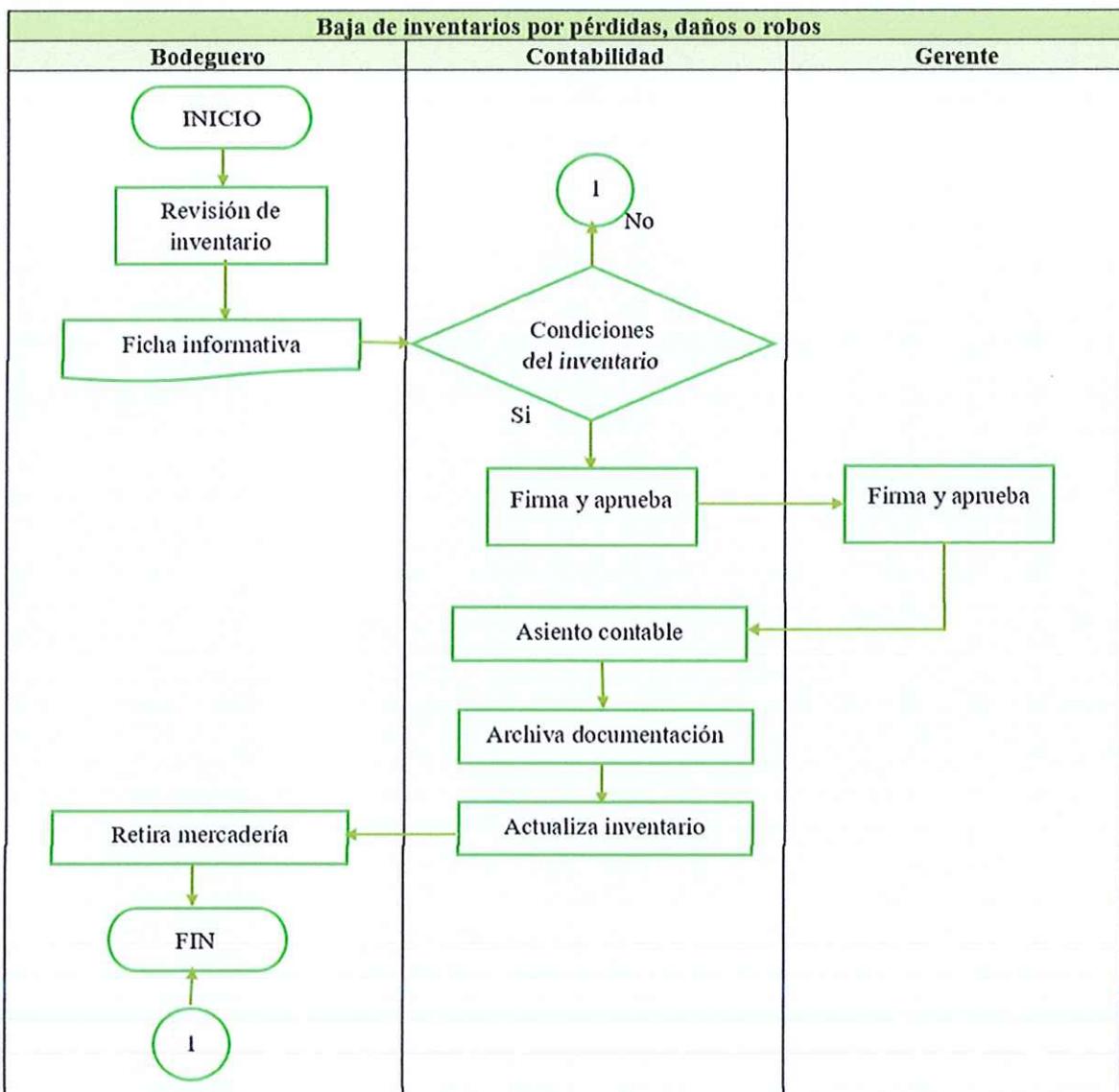
*Tabla 17. Procedimiento de baja de inventarios*

<b>Procedimiento:</b>		Baja de inventario por pérdidas, daños o robos.	
<b>Objetivo:</b>		Establecer los pasos detallados para dar de baja a los productos.	
#	Responsable	Actividad	Documento
1	Bodeguero	Verifica y comprueba las condiciones del producto no aptos para la venta.	
2		Elabora ficha informativa de la situación.	Ficha de baja de inventario
3		Entrega a Contabilidad.	
4	Contabilidad	Comprueba las condiciones de los productos o inexistencia del mismo.	
5		Firma y asiente la ficha informativa.	
6		Presenta a Gerencia.	
7	Gerente	Aprueba la baja de los productos.	
8	Contabilidad	Realiza el asiento contable	
9		Archiva documentación (ficha y registro de asiento contable)	
10		Actualiza inventario	
11	Bodeguero	Retira físicamente los productos dados de baja.	

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 30 de 41</b>

- **Flujograma**

*Ilustración 10. Flujograma de baja de inventarios*



	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 31 de 41</b>

### Asientos contables

Los asientos contables presentados en este Manual, servirán de guía para corroborar la información otorgada por el sistema contable con la empresa opera. Además, reconocer que dichos registros obedecen a la Normativas Contables Internacionales como NIC Y NIIF, y se acoge a las directrices legales vigentes impuestas por el Servicio de Rentas Internas como la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

- **Ingreso de Mercadería**

Fish & Dive S.A, nombre comercial opera a través del Registro Único del Contribuyente de Víctor Larrea, Persona Natural obligada a llevar contabilidad. NO agente de retención.

#### INGRESO DE MERCADERÍA A CRÉDITO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	1.01.03.06.01	Inventario de Mercadería	\$ 15,000.00	
	1.01.05.02.01	Iva pagado 15%	\$ 2,250.00	
	2.01.03.01.01	Proveedores de inventarios		\$ 17,250.00
R// Por registro e ingreso de mercadería a crédito				

#### INGRESO DE MERCADERÍA A CONTADO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	1.01.03.06.01	Inventario de Mercadería	\$ 15,000.00	
	1.01.05.02.01	Iva pagado 15%	\$ 2,250.00	
	1.01.01.01.01	Caja general		\$ 8,625.00
	1.01.01.02.04	Banco Pichincha Cta. Cte. #31585...		\$ 8,625.00
R// Por registro e ingreso de mercadería a contado				

**Sustento legal: NIC 2 INVENTARIOS.**

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	MPPI-01
		Revisión: 01-J.S.
Autor: Johan Gallo Cevallos		Página 32 de 41

- *Venta de mercadería*

#### VENTA DE MERCADERÍA A CONTADO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	1.01.01.01.01	Caja general	\$ 115.29	
	4.01.01.01.06	Ventas Fish 15%		\$ 100.25
	2.01.07.01.01	Iva cobrado 15%		\$ 15.04
R// Por venta de mercadería al contado				
<b>XXX</b>				
xx-xx-xx	5.01.01.01	Costos de productos vendidos	\$ 55.00	
	1.01.03.06.01	Inventario de Mercadería		\$ 55.00
R// Por registro de costo de ventas por venta efectuada.				

#### VENTA DE MERCADERÍA A CRÉDITO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	1.01.02.05.01	Clientes	\$ 13,659.00	
	1.01.05.02.03	Retenciones 1.75%	\$ 219.80	
	1.01.05.03.01	Retenciones 30%	\$ 565.20	
	4.01.01.01.06	Ventas Fish 15%		\$ 12,560.00
	2.01.07.01.01	Iva cobrado 15%		\$ 1,884.00
R// Por venta de mercadería a crédito				
<b>XXX</b>				
xx-xx-xx	5.01.01.01	Costos de productos vendidos	\$ 8,835.29	
	1.01.03.06.01	Inventario de Mercadería		\$ 8,835.29
R// Por registro de costo de ventas por venta efectuada.				

**Sustento legal:** NIC 2 INVENTARIOS.

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 33 de 41</b>

- *Devolución de mercadería*

#### DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA A CONTADO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	41.01.01	Devolución en ventas	\$ 100.25	
	2.01.07.01.01	Iva cobrado 15%	\$ 15.04	
	1.01.01.01.01	Caja general		\$ 115.29
R// Por devolución de venta mercaderías al contado				
<b>XXX</b>				
xx-xx-xx	1.01.03.06.01	Inventario de Mercadería	\$ 55.00	
	5.01.01.01	Costos de productos vendidos		\$ 55.00
R// Por registro de costo de ventas por devolución de venta efectuada.				

#### DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA A CRÉDITO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	41.01.01	Devolución en ventas	\$ 12,560.00	
	2.01.07.01.01	Iva cobrado 15%	\$ 1,884.00	
	1.01.02.05.01	Clientes		\$ 13,659.00
	1.01.05.02.03	Retenciones 1.75%		\$ 219.80
	1.01.05.03.01	Retenciones 30%		\$ 565.20
R// Por devolución de venta mercadería a crédito				
<b>XXX</b>				
xx-xx-xx	1.01.03.06.01	Inventario de mercadería	\$ 8,835.29	
	5.01.01.01	Costos de productos vendidos		\$ 8,835.29
R// Por registro de costo de ventas por devolución de venta efectuada.				

**Sustento legal:** NIC 2 INVENTARIOS. ART 28. LORTI

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 34 de 41</b>

- *Ajuste de diferencia de inventarios*

**AJUSTE POR SOBRANTES**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	1.01.03.06.01	Inventario de mercadería	\$ 300.00	
	1.01.08.02.01	Accionista		\$ 300.00
R// Por registro de sobrante de mercadería				

**AJUSTE POR FALTANTES**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	1.01.08.02.01	Accionista	\$ 300.00	
	1.01.03.06.01	Inventario de mercadería		\$ 300.00
R// Por registro de faltante de mercadería				

**Sustento legal:** NIC 2 INVENTARIOS. ART 28. LORTI

- *Baja de inventarios*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx-xx-xx	52.02.22.01	Gastos de deterioro	\$ 150.00	
	1.01.03.06.01	Inventario de mercadería		\$ 150.00
R// Por registro de baja de inventario				

**Sustento legal:** NIC 2 INVENTARIOS. ART 28. LORTI

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 35 de 41</b>

**Documentación**

- **Solicitud de requerimiento**

*Ilustración 11. Solicitud de requerimiento de Fish & Dive*

	<b>FISH &amp; DIVE MARINE STORE</b>	<b>No. Comprobante</b> 0000001																												
	<b>SOLICITUD DE REQUERIMIENTO</b>																													
<b>Fecha:</b>	<b>Responsable:</b>																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Descripción de Producto</th> <th>Marca</th> <th>Modelo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Cantidad	Descripción de Producto	Marca	Modelo																										
Cantidad	Descripción de Producto	Marca	Modelo																											
<b>Observaciones:</b> ..... ..... .....																														
<hr/> <b>Elaborado por:</b>	<hr/> <b>Revisado por:</b>																													







	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 39 de 41</b>

- **Baja de inventarios**

*Ilustración 15. Informe de baja de inventarios.*

	<b>FISH &amp; DIVE MARINE STORE</b>	<b>II-001</b>			
	<b>INFORME DE BAJA DE INVENTARIOS</b>				
<p>Ciudad, fecha.</p>					
<p>Como responsable de bodega el Sr. _____ con C.I. _____, manifiesta la baja de inventarios por _____ (pérdida, daño o robo), lo cual certifica el contador el Sr. _____ con C.I. _____, comprobada su inutilización en la fecha del _____ (fecha de la novedad), se procede con el listado a continuación:</p>					
<b>No.</b>	<b>Ítem</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<p>Para fiel constancia, autoriza:</p> <p>_____</p> <p style="text-align: center;"><b>Gerente General</b></p>					

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>		<b>Página 40 de 41</b>

### Indicadores Financieros de Rentabilidad

Para efectos de control y seguimiento sobre la efectividad de la aplicación del manual propuesto para el incremento de la utilidad empresarial de Fish & Dive, se hace necesario establecer mediciones de rentabilidad a través de indicadores financieros, los cuales van a permitir conocer la realidad sobre los cambios realizados y de cómo estos aportan favorablemente a la empresa.

Los indicadores se presentan a continuación:

*Tabla 18. Medición de Margen de utilidad bruta*

<b>Indicador:</b>	Margen de utilidad bruta	
<b>Periodo de aplicación:</b>	Semestral	
	<b>Formula</b>	<b>Rangos</b>
	$M. U. B = \frac{(Ventas - Costo de ventas)}{Ventas} * 100 =$	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0% a 10% = BAJO</li> <li>• 10% a 20% = ACEPTABLE</li> <li>• 20% a 40% = SALUDABLE</li> <li>• 40% o Más = ALTO</li> </ul>
<b>Interpretación:</b>	Ganancia esperada después de la deducción del costo de ventas.	

	<b>Manual de políticas y procedimientos de gestión de inventarios de Fish &amp; Dive</b>	<b>MPPI-01</b>
		<b>Revisión: 01-J.S.</b>
	<b>Autor: Johan Gallo Cevallos</b>	<b>Página 41 de 41</b>

*Tabla 19. Medición Margen de utilidad bruta*

<b>Indicador:</b>	Margen de utilidad neta	
<b>Periodo de aplicación:</b>	Semestral	
	<b>Formula</b>	<b>Rangos</b>
	$M. U. N = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Totales} * 100 =$	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0% a 9% = BAJO</li> <li>• 10% a 14% = NORMAL</li> <li>• 15% a Más = ALTO</li> </ul>
<b>Interpretación:</b>	Ganancia esperada por cada dólar vendido, después de la deducción de costos y gastos, incluidos impuestos e intereses.	

*Tabla 20. Medición de rotación de inventarios*

<b>Indicador:</b>	Rotación de Inventarios
<b>Periodo de aplicación:</b>	Trimestral
	<b>Formula</b>
	$R. I = \frac{Costo\ de\ Ventas}{Inventario\ Promedio} =$
<b>Interpretación:</b>	Veces en el año que se demora la empresa para vender y reponer su inventario.

## CONCLUSIONES

Finalizada la investigación sobre el control en la gestión de los inventarios de la empresa Fish & Dive, se obtienen las siguientes conclusiones:

1. Las fuentes de investigación bibliográfica dieron soporte significativo en la edificación de la investigación y en la construcción y consolidación de la información oportuna. En base, a las sugerencias bibliográficas impartidas por distintos autores se pudo orientar el estudio hacia un enfoque completo sobre la gestión de inventarios.

2. La aplicación de metodología y técnicas investigativas permitieron extraer datos e información sustancial sobre los niveles de control que poseían hasta el momento del desarrollo de la investigación, en las que se dio a conocer las deficiencias presentadas en el manejo y registro de los inventarios, que, a través de pruebas de mediciones de rentabilidad, se determinó que, la ausencia de controles sobre los inventarios si incide en la rentabilidad empresarial.

3. Se estableció un manual de políticas y procedimientos para la gestión de los inventarios, con el afán de mejorar los procedimientos actuales de los inventarios desde la parte operativa hasta la parte contable, incluyendo la descripción de políticas generales y específicas, y la designación de funciones y responsabilidades.

## RECOMENDACIONES

Según la investigación desarrollada y evidenciada, se recomienda lo siguiente.

1. Aplicar de manera inmediata el manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios de Fish & Dive, para el beneficio de sus operaciones. Asegurando su cumplimiento a cabalidad para evitar inconvenientes o inconsistencias en la cuenta de inventarios.

2. Mantener un control oportuno sobre la aplicación y ejecución del manual, estableciendo revisiones periódicas para constatar que se está utilizando de manera eficiente y se puedan comprobar los resultados esperados para el beneficio de la empresa y de quienes la conforman.

3. Incentivar y fomentar la aplicación del manual propuesto en esta investigación para fines de mejora oportuna e identificación de errores, resaltando en la búsqueda de mejores utilidades empresariales.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alarcón, H. B. (2007). *Normas internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929215005.pdf>

Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica.

Avila, V. M. (2018). *Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad empresarial*. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b224651d-73c2-4f5d-9ec2-116a54c8c29a/content>

Campos, G., & Lule, N. (Junio de 2012). LA OBSERVACIÓN, UN MÉTODO PARA EL ESTUDIO DE LA REALIDAD. *Xihmai VII*, págs. 45-60.

Campoverde, M. M. (2012). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO*. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20ALMACEN%20CREDICOMERCIO%20NARANJITO.pdf>

Cando-Pilatasig, J. V.-P.-R.-T. (2020). *Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros*. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>

Cañar, J. S. (2019). *Propuesta de un plan de mejoras al proceso de rotación de*. Obtenido de <https://dspace.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2566/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20SIAVICHAY%20CA%c3%91AR.pdf>

Carreño, D., Amaya, L., Ruiz, E., & Tiboche, F. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, págs. 113-132.

Castillo, K. (2017). *“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*”. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3877/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0029.pdf>

Cerda , H. (2021). *Los elementos de la investigación*. Magisterio.

Citelly, R. E. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*. Obtenido de

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>

Córdova, Manguinuri, Farfán y Romero. (2022). *La mejora de rentabilidad mediante el control de inventario*. Obtenido de <https://portal.amelica.org/ameli/journal/215/2153488003/html/>

Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Espinoza, A. I. (2020). *NIF y su viabilidad en los estados financieros*. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268>

Fuentes, J. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. Obtenido de [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/JoseFuertesMetodos-tecnicas\\_inventario.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)

González, C. A. (2013). *Razones Financieras*. Obtenido de <https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/5ee0dd79712b3/tareas/7141b468472f48b2fa3aea7e1165089drazones%20financieras.pdf>

Guajardo, G. (2002). *Contabilidad Financiera*. Mc Graw Hill.

Hernández y González. (2023). *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*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/42494/5/Trabajo-de%20Titulacion.pdf>

Hernandez, G. (2017). *Metodo Analitico*. Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo.

Hernandez, O. (01 de Septiembre de 2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Scielo*.

La Febre, M., & Rivera, C. (Agosto de 2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo del conocimiento*, págs. 702-722.

Labajo, E. (2017). *El Método Científico*. Obtenido de <https://www.ucm.es/data/cont/docs/107-2017-02-08-El%20M%C3%A9todo%20Cient%C3%ADfico%20I.pdf>

Lanuez, M., & Fernandez, E. (18 de Agosto de 2020). Metodología de la Investigación Educativa. *Didasc@lia*, págs. 62-79.

Lemus, S. (2020). *Aportes de la formación en el método analítico al ejercicio clínico psicologico, según egresados de la universidad EAFIT*. Medellín: Universidad EAFIT.

Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+son+los+inventarios&ots=6xu5tyDtA5&sig=rrupfJv59TZpG7ToE4BFg7wBQ9g#v=onepage&q=que%20son%20los%20inventarios&f=false>

Montes, J. L. (2014). *Objetivo e importancia de la gestión de inventarios*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=tipos+de+inventarios+contabilidad&ots=mz7XVmRvzP&sig=jWCa1VV5SoB9prmaDzmXk5svscg#v=onepage&q&f=false>

Morillo, M. (2001). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Ojeda, M. (2015). *La Valoración del Inventario y su importancia en el patrimonio para la toma de decisiones*. Machala: Universidad Técnica de Machala - Unidad Académica de Ciencias Empresariales.

Pandey, P., & Pandey, M. (2015). *Research Methodology: Tools and techniques*. Romania: Bridge Center.

Pereira, L. (2021). *Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6381/638168190009/638168190009.pdf>

Romero, M., Rojas, R., Bustamente, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Perú: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.

Sekaran, U., & Bougie , R. (2016). *Research methods for business: A skill-building approach*. Obtenido de John Wiley & Sons.: <https://www.wiley.com/en-us/Research+Methods+For+Business%3A+A+Skill+Building+Approach%2C+7th+Edition-p-9781119266846>

Stewart, L. (2025). *Atlas.ti*. Obtenido de Método de muestreo por conveniencia en la investigación: <https://atlasti.com/es/research-hub/muestreo-de-conveniencia>

*Superintendencia de Compañía, Seguro y Valores*. (s.f.). Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)

Universidad de la Republica de Uruguay. (2020). Etapas de la investigación bibliográfica. En D. d. Biblioteca. Uruguay: Facultad de Enfermería.

Vasquez, A. (2021). *Liquidez y Rentabilidad*. Chiclayo: Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo.

## ANEXOS

### Entrevista a Asistente Contable

#### ENTREVISTA

---

**Nombre:** Mónica Rivera  
**Cargo:** Asistente Contable

**Fecha:** 07/06/2025  
**Años laborados:** 6

PT-002-01JG
-------------

Revisado:
-----------

- 1. ¿Qué conocimientos posee con respecto al control interno de inventarios? Descríbalos.**  
Para mí, el control interno de inventarios corresponde a las medidas que se toman para verificar que todo está cuadrado entre el stock y el sistema que manejamos aquí. Además, de que los bodegueros deben inventariar para comprobar lo que tenemos en sistema.
- 2. Detalle el proceso de la rotación de inventarios, desde el requerimiento hasta la entrega al consumidor final.**  
El requerimiento lo realiza el bodeguero, y el mismo es quien recibe, hacen el ingreso de la mercadería al sistema, y confirmamos el ingreso contablemente, para la venta funciona igual, genera el pedido el vendedor, confirmamos contablemente, y despacha el bodeguero.
- 3. ¿Cuáles son los controles que aplican actualmente para dar seguimiento a los movimientos del inventario?**  
Realizar inventarios periódicos y sorpresivos.
- 4. ¿Cuántas personas intervienen en el proceso de ingreso hasta salida del inventario?**  
Si hablamos de la parte física serían dos, el bodeguero y el vendedor, en proceso en general también me involucro como parte contable.
- 5. ¿Reconoce los puntos débiles (factores internos) sobre la gestión de inventarios? Descríbalos.**  
Los inventarios o la toma física la realizan el mismo bodeguero, no debería ser juez y parte, debería estar inspeccionado por alguien más.  
Los productos de menor costo que se encuentran en mal estado, generalmente son desechados.
- 6. ¿Reconoce los puntos fuertes (factores internos) sobre la gestión de inventarios? Descríbalos.**  
Rara vez “rompemos inventario”, así en sistema no coincida la información con lo que se tiene físicamente, el bodeguero siempre está pendiente de tener stock suficiente de los productos de alta rotación.
- 7. ¿Qué oportunidades considera que tienen para mejorar su gestión de inventarios?**  
Aprovechar la temporada baja de pesca para monitorear mejor los movimientos de los inventarios.
- 8. ¿Qué características o situaciones externas considera usted que perjudican su control de inventarios?**  
En realidad, creo que ninguna.

- 9. ¿Considera oportunos los controles actuales de inventarios y que podría sugerir al respecto?**  
Siento que podríamos mejorar en cuanto a la forma que se trata y se almacenan los inventarios, tener un mejor control para evitar ajustar contablemente esas diferencias presentadas, que en su mayoría perjudican la razonabilidad financiera.
- 10. ¿Cree usted que la buena gestión de inventarios se relaciona con la rentabilidad empresarial?**  
Por supuesto, porque de ahí viene nuestro costo y nuestra ganancia, si tenemos diferencias no identificadas, no tendremos un saldo real.
- 11. ¿Cómo miden su rentabilidad con respecto al inventario?**  
A cierre de mes, realizamos un análisis que el sistema contable ya nos otorga para verificar la rotación de los productos, y el margen de ganancia obtenido de acuerdo a lo recibido contra lo vendido.
- 12. ¿Puede explicar cómo pronostica la demanda y como gestiona el stock de seguridad?**  
Esto es netamente competencia del bodeguero, creo que el sabe lo que mas sale o en tal caso el vendedor le solicita.
- 13. Si al momento de realizar un conteo físico no coincide con la cantidad que está en el sistema, ¿Cuál es el proceso a seguir?**  
Se comprueba que realmente no exista o no sirva ese producto para realizar un asiento de ajuste contablemente.
- 14. ¿Cómo calculan el valor del inventario?**  
De acuerdo al costo, los precios relativos en el mercado, y considerar en muchos casos una ganancia del 30% o más.
- 15. ¿Qué costos consideran para la fijación de los precios de venta?**  
Costos de importación, costos de envió, costos de transporte.

## Entrevista a bodeguero

### ENTREVISTA

Nombre: Marcos Prado  
Cargo: Bodeguero

Fecha: 07/06/2025  
Años laborados: 6

PT-002-02JG
-------------

Revisado:
-----------

- 1. ¿Qué conocimientos posee con respecto al control interno de inventarios? Descríbalos.**  
El control interno sirve para que llevemos la mercadería bien, se sepa que es lo que hay, que es lo que llegó y que es lo que se fue.
- 2. Detalle el proceso de la rotación de inventarios, desde el requerimiento hasta la entrega al consumidor final.**  
El requerimiento lo realiza el bodeguero, y el mismo es quien recibe, hacen el ingreso de la mercadería al sistema, se confirma el ingreso contablemente; para la venta funciona igual, genera el pedido el vendedor, confirmamos contablemente, y despacha el bodeguero.
- 3. ¿Cuáles son los controles que aplican actualmente para dar seguimiento a los movimientos del inventario?**  
Yo diría que no se aplican controles como tal, solo cuando de verdad nos falta algo es que aprovechamos a hacer inventario.
- 4. ¿Cuántas personas intervienen en el proceso de ingreso hasta salida del inventario?**  
Yo diría que el vendedor y yo, o sea casi siempre somos las dos nomas, los que tenemos acceso directo a la mercadería.
- 5. ¿Reconoce los puntos débiles (factores internos) sobre la gestión de inventarios? Descríbalos.**  
No realizamos inventarios periódicos, y los que realizamos todos los meses es a una sola línea de producto, es decir, que pueden pasar de seis meses a un año, hasta volverle hacer a la misma línea.
- 6. ¿Reconoce los puntos fuertes (factores internos) sobre la gestión de inventarios? Descríbalos.**  
De acuerdo a nuestra experiencia, y como estamos siempre al “ojo” de los productos que necesitamos o que mayormente requieren los clientes, solicitamos lo suficiente para no quedarnos sin inventario.
- 7. ¿Qué oportunidades considera que tienen para mejorar su gestión de inventarios? Creería yo, que la ventaja en cuestión de refrescar el inventario es bastante ventajosa porque no manejamos productos perecederos, entonces, es más fácil de controlar.**
- 8. ¿Qué características o situaciones externas considera usted que perjudican su control de inventarios?**  
La devolución de productos porque no se adaptan a las características requeridas, pero aun solicitan, generalmente son equipos pesados y de tamaños considerables, que pueden afectarse en las entradas y salidas.
- 9. ¿Considera oportunos los controles actuales de inventarios y que podría sugerir al respecto?**  
No se si oportunos o no, pero creo que al momento nos ha funcionado bastante bien.

**10. ¿Cree usted que la buena gestión de inventarios se relaciona con la rentabilidad empresarial?**

Yo diría que sí, porque de ahí vienen las ventas, entre más vendamos y ganemos mayor utilidad hay para la empresa.

**11. ¿Cómo miden su rentabilidad con respecto al inventario?**

Tengo entendido que contabilidad hace un informe con respecto a los resultados que visualizan en sistemas, nosotros que manejamos la mercadería solo nos damos cuenta porque entre más sale y entra producto significa que estamos vendiendo bien.

**12. ¿Puede explicar cómo pronostica la demanda y como gestiona el stock de seguridad?**

Nuestra función como bodeguero, es estar al pendiente de eso, ver que productos salen más rápidos, cuales son de baja rotación, inspeccionar calidad y si es posible costo. Los productos de mayor demanda no podemos quedarnos sin stock.

**13. Si al momento de realizar un conteo físico no coincide con la cantidad que está en el sistema, ¿Cuál es el proceso a seguir?**

Tratamos de verificar la factura que fue ingresada con esa mercadería, y la recepción de productos, posterior a la visualización física de que esos productos en realidad no existan e informamos a contabilidad.

**14. ¿Cómo calculan el valor del inventario?**

Mí compañero y yo, si nos conocemos entre otros locales relacionados a nuestra actividad comercial, digamos que sondeamos el mercado, para ser competitivo en el precio, y a partir de ahí, buscamos los proveedores nacionales o internacionales que tenga un costo asequible y cumpla con la calidad que los clientes quieren, ya que en su mayoría son embarcaciones pesqueras, y, terminamos escogiendo el que se adapte a esa característica y nos permita obtener una ganancia considerable.

**15. ¿Qué costos consideran para la fijación de los precios de venta?**

Inicialmente, verificamos el costo de adquisición, y si este genera costo de envío o transportación. También puede darse, que hay productos que no vienen “armados”, que es como realmente lo desea el cliente, entonces la empresa debe cubrir ese costo de enviarlo a terminar a las especificaciones del cliente. Además, realizamos importaciones de algunos productos, entonces los costos relacionados a eso también se incluyen. Cuando no existe una buena ganancia, o se eleva mucho el costo, la empresa asume esos costos derivados de la adquisición, solo fija el precio de acuerdo al valor en que se compró. Pero así, hay casos y casos.

---

Nombre: Julio Cedeño  
Cargo: Vendedor

Fecha: 07/06/2025  
Años laborados: 6

PT-003-03JG

Revisado:

1. **¿Qué conocimientos posee con respecto al control interno de inventarios? Descríbalos.**  
No tengo un significado como explicar lo que sería, pero según entiendo es aplicar controles de aquí la empresa hacia el inventario.
2. **Detalle el proceso de la rotación de inventarios, desde el requerimiento hasta la entrega al consumidor final.**  
Entra la mercadería, verifican que se encuentre en buen estado, realizan el ingreso al sistema, luego se revisa las cantidades que tengamos en stock, en este caso, yo puedo verificar lo que existe en sistema e impulsar las ventas con los productos que tenemos bastante stock para darle movimientos.
3. **¿Cuáles son los controles que aplican actualmente para dar seguimiento a los movimientos del inventario?**  
Creo que no hacemos controles como tal, vendemos de acuerdo a lo que tengamos disponibles y evitando caer en insuficiencias.
4. **¿Cuántas personas intervienen en el proceso de ingreso hasta salida del inventario?**  
Dos, el bodeguero que recibe y entrega, y yo que gestiona la venta.
5. **¿Reconoce los puntos débiles (factores internos) sobre la gestión de inventarios? Descríbalos.**  
Ahora que me pregunta al respecto de controles, creo que eso sí es un punto débil, porque, así como controles parece que no tenemos o quizás no son muy eficientes.
6. **¿Reconoce los puntos fuertes (factores internos) sobre la gestión de inventarios? Descríbalos.**  
Se da a conocer y promocionar la mercadería de baja rotación, a través de publicidad en redes sociales, y si trae buenos resultados. Para mí, eso es un punto fuerte, ya que somos muy pocos locales dedicados a la venta de equipos y suministros de pesca artesanal y deportiva, entonces si somos fuerte para la competencia.
7. **¿Qué oportunidades considera que tienen para mejorar su gestión de inventarios?**  
Tenemos clientes a nivel nacional, competimos también en procesos de compras públicas. Nuestro mercado reconoce la empresa que somos y el servicio que ofrecemos.
8. **¿Qué características o situaciones externas considera usted que perjudican su control de inventarios?**  
El despacho generalmente ocasiona descuadres en el inventario, porque no se factura en el momento, sino a la recepción de a mercadería con el cliente para evitar devoluciones, pero en este proceso, suele darse que no llega completo, muy pocas veces, pero pasa.
9. **¿Considera oportunos los controles actuales de inventarios y que podría sugerir al respecto?**  
Me gustaría que el proceso comercial se realice como debería facturar al momento y generar los documentos respectivos en caso de devolución.
10. **¿Cree usted que la buena gestión de inventarios se relaciona con la rentabilidad empresarial?**

Si, por supuesto, las empresas comerciales funcionamos así, entre más vendemos más ganamos, por eso es necesario que el inventario esté correcto.

**11. ¿Cómo miden su rentabilidad con respecto al inventario?**

La verdad desconozco del tema, creo que eso lo hacen contabilidad o gerencia.

**12. ¿Puede explicar cómo pronostica la demanda y como gestiona el stock de seguridad?**

Yo informo a los bodegueros lo que los clientes piden con frecuencia o sobre productos que son bajo pedido para que ellos gestionen el requerimiento, entonces de ahí puede ser que se basen para realizar el abastecimiento.

**13. Si al momento de realizar un conteo físico no coincide con la cantidad que está en el sistema, ¿Cuál es el proceso a seguir?**

No pertenezco a esa área y no tengo autorización para ejecutar esos procesos, solo me preguntan lo que tengo en sistema y si tengo algo pendiente en guía de remisión.

**14. ¿Cómo calculan el valor del inventario?**

Doy las sugerencias de acuerdo a lo que me dicen los clientes, aplicamos descuentos de tres niveles, pero el costo neto lo hacen los bodegueros.

**15. ¿Qué costos consideran para la fijación de los precios de venta?**

Tengo entendido que depende del producto o la necesidad del stock se consideran los costos para fijar el precio, y en otros los reconoce la empresa, para no elevar el precio de venta y competir relativamente en el mercado.

---

## Estados Financieros 2023

**FISH AND DIVE 2023**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Del 1 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023**

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales	Totales
41.	INGRESOS		<u>322,824.56</u>
41.01	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINAF		322,088.48
41.01.01	VENTA DE BIENES	321,371.48	
41.01.01.02	Ventas 12% FISH	321,371.48	
41.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS	811.00	
41.01.02.01	Ventas 0%	811.00	
41.10	(-)DEVOLUCION EN VENTAS	-94.00	
41.10.01	(-)Devolucion en Ventas	-94.00	
43.	OTROS INGRESOS		736.08
43.02	INTERESES FINANCIEROS	736.08	
43.02.02	Intereses Ahorros	736.08	
5	GASTOS		<u>310,635.46</u>
51.	COSTOS		187,493.91
51.01.	COSTO VENTAS	187,493.91	
51.01.01	Costos Productos Vendidos	187,493.91	
52.	GASTOS		123,141.55
52.01.	GASTOS DE VENTAS	21,387.53	
52.01.10	COMISIONES	20,687.69	
52.01.10.01	Com.Vtas.Empleados	3,180.40	
52.01.10.03	Com.Vtas.Empre.Efectivo	17,507.29	
52.01.15	TRANSPORTE	699.84	
52.01.15.01	Transporte en Compra	692.34	
52.01.15.02	Transporte por Ventas	7.50	
52.02.	GASTOS ADMINISTRATIVO	99,545.49	
52.02.01.	SUELDO SALARIOS Y SOBRETIEMP	35,681.17	
52.02.01.01	Sueldo	34,550.35	
52.02.01.02	Horas Extras	1,130.82	
52.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	7,557.39	
52.02.02.01	Aporte Patronal	4,522.16	
52.02.02.02	Fondo de Reserva	3,035.23	
52.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ	5,877.41	
52.02.03.01	Decimo Tercer Sueldo	3,198.86	
52.02.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	2,678.55	
52.02.05.	HONORARIOS COMIS. DIETAS PERI	24,271.35	
52.02.05.02	Honorarios Asesoría Contable	24,271.35	
52.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,852.27	
52.02.08.01	Mantenimiento Equipos de Oficina	8.93	
52.02.08.02	Mantenimiento Equipo de Computo	427.14	
52.02.08.03	Mantenimiento de Vehiculos	1,516.30	
52.02.02.08.07	Mantenimiento Edificio Acum	544.29	
52.02.02.08.09	Mantenimiento de Equipos	333.52	
52.02.08.14	Mantenimiento Local Av. 10 calle 12	22.09	
52.02.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	444.00	
52.02.11.01	Publicidad	444.00	
52.02.12.	COMBUSTIBLE	433.09	
52.02.12.01	Combustible	433.09	
52.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS	1,900.72	
52.02.14.01	Polizas de Seguro	1,900.72	
52.02.15.	TRANSPORTE	139.91	
52.02.15.02	Envios y Correspondencia	139.91	
52.02.16.	GASTOS DE GESTION	15.38	
52.02.16.01	Agasajo de Personal	15.38	
52.02.17.	GASTOS DE VIAJE	1,100.00	
52.02.17.04	gastos varios viajes	1,100.00	

**FISH AND DIVE 2023**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Del 1 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023**

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales	Totales
52.02.18	SERVICIOS BASICOS		4,067.00
52.02.18.01	Agua	282.20	
52.02.18.02	Energia Electrica	1,764.83	
52.02.18.03	Servicio Telefonico Fijo	98.28	
52.02.18.04	Servicio Telefonico Movil	634.30	
52.02.18.05	Servicio de Cable e Internet	1,287.39	
52.02.20	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y O		5,738.53
52.02.20.01	Impuestos, Contribuciones y Otros	5,412.69	
52.02.20.02	Iva que se carga al Gasto	38.15	
52.02.20.03	Impuesto salida de divisas	268.69	
52.02.20.04	Cargo consumo en el exterior	19.00	
52.02.22	GASTO DETERIORO		2,185.13
52.02.22.01	Cuentas Incobrables	2,185.13	
52.02.27	SUMINISTROS Y MATERIALES		865.09
52.02.27.01	Suministros de Oficina	341.33	
52.02.27.02	Suministros de Limpieza	71.49	
52.02.27.03	Suministros equipos de computacion	149.00	
52.02.27.04	Suministros Varios	303.27	
52.02.28	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		773.25
52.02.28.01	Servicio de Vigilancia y Guardiania	375.68	
52.02.28.02	Servicios electronicos	151.56	
52.02.28.03	Suscripciones y Publicaciones	246.01	
52.02.30	GASTOS NO DEDUCIBLES		5,643.80
52.02.30.01	Multas e Intereses	36.93	
52.02.30.02	Donaciones	695.00	
52.02.30.03	Gastos no deducibles	2,797.22	
52.02.30.04	Gnd Retenciones Tarjeta Credito	123.47	
52.02.30.05	Gnd Retenciones asumidas	1,991.18	
52.03	GASTOS FINANCIEROS		2,208.53
52.03.01	GASTOS FINANCIEROS		2,208.53
52.03.01.02	Comisiones Tarjetas de Credito	1,117.42	
52.03.01.03	Intereses Financiamiento	507.82	
52.03.01.05	Servicios Bancarios	583.29	
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b><u>12,189.10</u></b>

**FISH AND DIVE 2023**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
*AI MANTA, 31 de Diciembre de 2023*

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales	Totales
1.	<b>ACTIVO</b>		<u>402,640.13</u>
1.01.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		91,615.28
1.01.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF.</b>	4,823.51	
1.01.01.01	<b>CAJA</b>	639.93	
1.01.01.01.01	Caja General	339.93	
1.01.01.01.03	Caja Chica - Manta	300.00	
1.01.01.02	<b>BANCOS</b>	4,183.58	
1.01.01.02.02	Banco Produbanco Cta Cte 02202000	118.43	
1.01.01.02.04	Banco Pichincha Cta Cte 31585101-0	3,054.27	
1.01.01.02.05	Banco Bolivariano Cta Cte 110500747-	1,010.88	
1.01.02	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		32,080.61
1.01.02.05	<b>DOCTOS / CTAS. X COBRAR NO REI</b>	29,022.88	
1.01.02.05.01	Clientes	29,022.88	
1.01.02.08	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	3,057.73	
1.01.02.08.02	Accionistas	230.00	
1.01.02.08.03	Tarjetas de Credito	0.72	
1.01.02.08.06	Julian Plua	2,827.01	
1.01.03	<b>INVENTARIOS</b>		49,991.21
1.01.03.06	<b>INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M</b>	49,991.21	
1.01.03.06.01	Inventario de Mercaderias	49,991.21	
1.01.04	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIK</b>		438.47
1.01.04.01	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIK</b>	438.47	
1.01.04.01.01	Seguros Pagados por Anticipado	438.47	
1.01.05	<b>ACTIVOS POR IMPTOS CORRIENTE</b>		4,281.48
1.01.05.02	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RI</b>	2,236.37	
1.01.05.02.01	Retenciones 1%	1,683.95	
1.01.05.02.02	Retenciones 2%	488.43	
1.01.05.02.03	Retenciones 1.75%	63.99	
1.01.05.03	<b>ANTICIPO DE IMPTO ALA RENTA</b>	2,045.11	
1.02.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		311,024.85
1.02.01.	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		311,024.85
1.02.01.01.	<b>TERRENOS</b>	7,079.95	
1.02.01.01.01	Terrenos	7,079.95	
1.02.01.02	<b>EDIFICACIONES</b>	168,523.92	
1.02.01.02.01	Edificios	199,923.89	
1.02.01.02.02	Depreciacion Acumulada	-31,399.97	
1.02.01.06	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>	20,934.58	
1.02.01.06.01	Equipos de Oficina	20,934.58	
1.02.01.07	<b>INSTALACIONES</b>	25,775.48	
1.02.01.07.01	Instalaciones	25,775.48	
1.02.01.08	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	6,201.99	
1.02.01.08.01	Equipos de Computacion	6,201.99	
1.02.01.08.01.01	Servidor Marca DELL	5,889.94	
1.02.01.08.01.08	UPS Forza 1500VA	205.00	
1.02.01.08.01.09	Monitor LG Led 19.5"	107.05	
1.02.01.09	<b>VEHICULOS</b>	82,508.93	
1.02.01.09.01	Vehículos	82,508.93	
2	<b>PASIVO</b>		<u>390,451.03</u>
2.01.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		390,451.03
2.01.03	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAG#</b>		10,243.47
2.01.03.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAG#</b>	10,243.47	
2.01.03.01.01	Proveedores de Inventario	5,436.05	
2.01.03.01.02	Proveedores Bienes y Servicios	3,961.26	
2.01.03.01.03	Empleados	846.16	
2.01.04	<b>OBLIG. CON INSTITUC.FINANCIER/</b>		188,874.88
2.01.04.01.	<b>OBLIG. INSTITUC.FINANCIERAS LO</b>	187,708.49	
2.01.04.01.02	Coop Policia Nacional	187,708.49	

## FISH AND DIVE 2023

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AI MANTA, 31 de Diciembre de 2023

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales		Totales
2 01 04 02	OBLIGACIONES TARJETAS DE CRE		2.50	
2 01 04 02 04	Mastercard Produbanco	2.50		
2 01 04 02 06	Visa Bankard	3.50		
2 01 04 02 08	Diners Club Internacional	1,160.39		
2 01 07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENT			3,387.05
2 01 07 03	IESS		974.55	
2 01 07 03 01	Aportes IESS	285.03		
2 01 07 03 01 01	Aporte Personal 9.35%	263.84		
2 01 07 03 01 02	Aporte Patronal 11.15%	21.19		
2 01 07 03 02	Prestamos quirografarios	689.52		
2 01 07 04.	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADO!		2,412.50	
2 01 07 04 01	Decimo Tercer Sueldo	232.66		
2 01 07 04 02	Decimo Cuarto Sueldo	2,043.75		
2 01 07 04 03	Fondo de Reserva	136.09		
2 01 08.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONA			187,945.63
2 01 08 01.	ACCIONISTAS		187,945.63	
2 01 08 01 01	Larrea Davalos Victor Ramiro	187,945.63		
3	PATRIMONIO NETO			<u>12,189.10</u>
3 07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			12,189.10
3 07 01	GANANCIA NETA DE PERIODO		12,189.10	
	PASIVO + PATRIMONIO			<u>402,640.13</u>

Estados Financieros 2024

**FISH AND DIVE 2024**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 Del 1 de Enero de 2024 al 31 de Diciembre de 2024

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales	Totales
41	<b>INGRESOS</b>		<u>245,277.62</u>
4101	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINAF		244,743.23
410101	VENTA DE BIENES	243,328.23	
41010102	Ventas 12% FISH	64,815.05	
41010106	Ventas 15% FISH	178,513.18	
410102	PRESTACION DE SERVICIOS	1,415.00	
41010201	Ventas 0%	1,415.00	
43	OTROS INGRESOS		534.39
4302	INTERESES FINANCIEROS		4.03
430202	Intereses Ahorros	4.03	
4305	OTROS INGRESOS		530.36
430501	Otras Rentas	530.36	
5	<b>GASTOS</b>		<u>236,448.72</u>
51	<b>COSTOS</b>		143,880.68
5101	COSTO VENTAS	143,880.68	
510101	Costos Productos Vendidos	143,880.68	
52	<b>GASTOS</b>		92,568.04
5201	GASTOS DE VENTAS		5,990.10
520110	COMISIONES	5,412.59	
52011001	Com.Vtas Empleados	2,979.44	
52011002	Com.Vtas Empre.Mercaderia	2,433.15	
520115	TRANSPORTE	577.51	
52011501	Transporte en Compra	577.51	
5202	GASTOS ADMINISTRATIVO		85,014.76
520201	SUELDO SALARIOS Y SOBRETIEMP	36,710.16	
52020101	Sueldo	34,702.52	
52020102	Horas Extras	2,007.64	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	7,069.18	
52020201	Aporte Patronal	4,650.15	
52020202	Fondo de Reserva	2,419.03	
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ	12,000.56	
52020301	Decimo Tercer Sueldo	2,229.05	
52020302	Decimo Cuarto Sueldo	1,859.01	
52020303	Vacaciones	112.50	
52020304	Indemnizaciones	3,600.00	
52020305	Despido Intempestivo	4,200.00	
520204	GASTOS PLANES DE BENEF. A EMP	1,950.00	
52020402	Desahucio	1,950.00	
520205	HONORARIOS COMIS. DIETAS PERI	4,393.85	
52020502	Honorarios Asesoría Contable	4,393.85	
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,625.16	
52020801	Mantenimiento Equipos de Oficina	20.00	
52020802	Mantenimiento Equipo de Computo	661.04	
52020805	Mant. y Rep. Herramientas y Equipos	3,600.66	
52020809	Mantenimiento de Equipos	127.66	
52020814	Mantenimiento Local Av. 10 calle 12	215.80	
520211	PROMOCION Y PUBLICIDAD	960.00	
52021101	Publicidad	960.00	
520212	COMBUSTIBLE	841.71	
52021201	Combustible	841.71	
520214	SEGUROS Y REASEGUROS	2,595.33	
52021401	Polizas de Seguro	2,595.33	
520215	TRANSPORTE	113.52	
52021501	Movilización interna	22.00	

**FISH AND DIVE 2024**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
*Del 1 de Enero de 2024 al 31 de Diciembre de 2024*

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales	Totales
52.02.15.02	Envios y Correspondencia	91.52	
52.02.16	<b>GASTOS DE GESTION</b>		157.63
52.02.16.02	Atencion a Clientes	157.63	
52.02.17	<b>GASTOS DE VIAJE</b>		45.40
52.02.17.01	Pasajes	0.40	
52.02.17.04	gastos varios viajes	45.00	
52.02.18	<b>SERVICIOS BASICOS</b>		4,146.32
52.02.18.01	Agua	585.34	
52.02.18.02	Energia Electrica	1,536.78	
52.02.18.03	Servicio Telefonico Fijo	89.00	
52.02.18.04	Servicio Telefonico Movil	749.96	
52.02.18.05	Servicio de Cable e Internet	1,185.24	
52.02.20	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y O</b>		1,532.75
52.02.20.01	Impuestos, Contribuciones y Otros	1,420.06	
52.02.20.02	Iva que se carga al Gasto	71.48	
52.02.20.03	Impuesto salida de divisas	37.41	
52.02.20.04	Cargo consumo en el exterior	3.80	
52.02.27	<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>		1,447.26
52.02.27.01	Suministros de Oficina	243.43	
52.02.27.02	Suministros de Limpieza	61.96	
52.02.27.03	Suministros equipos de computacion	26.09	
52.02.27.04	Suministros Varios	1,115.78	
52.02.28	<b>OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		787.23
52.02.28.01	Servicio de Vigilancia y Guardia	684.23	
52.02.28.02	Servicios electronicos	103.00	
52.02.29	<b>GASTOS PERSONALES</b>		1,735.31
52.02.29.01	Gastos de Educacion	868.80	
52.02.29.02	Gastos de Salud	535.29	
52.02.29.03	Gastos de Alimentacion	300.00	
52.02.29.05	Gastos de vestimenta	31.22	
52.02.30	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		3,903.39
52.02.30.01	Multas e Intereses	19.91	
52.02.30.02	Donaciones	100.00	
52.02.30.03	Gastos no deducibles	3,700.44	
52.02.30.04	Gnd Retenciones Tarjeta Credito	60.11	
52.02.30.06	Contribucion a Solca	22.93	
52.03	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		1,563.18
52.03.01	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		1,563.18
52.03.01.02	Comisiones Tarjetas de Credito	888.72	
52.03.01.03	Intereses Financiamiento	259.49	
52.03.01.05	Servicios Bancarios	414.97	
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<u>8,828.90</u>

**FISH AND DIVE 2024**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al MANTA, 31 de Diciembre de 2024**

Cod. Cuenta	Nombre de Cuentas	Parciales	Totales
1	<b>ACTIVO</b>		<b>402,494.56</b>
1.01	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>91,193.19</b>
1.01.01	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF</b>	<b>1,980.67</b>	
1.01.01.01	<b>CAJA</b>	<b>326.25</b>	
1.01.01.01.01	Caja General	26.25	
1.01.01.01.03	Caja Chica - Manta	300.00	
1.01.01.02	<b>BANCOS</b>	<b>1,654.42</b>	
1.01.01.02.02	Banco Produbanco Cta Cte 02202000	1,833.38	
1.01.01.02.04	Banco Pichincha Cta Cte 31585101-0	-412.11	
1.01.01.02.05	Banco Bolivariano Cta Cte 110500747-	233.15	
1.01.02	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>24,160.86</b>
1.01.02.05	<b>DOCTOS/ CTAS X COBRAR NO REI</b>	<b>21,333.85</b>	
1.01.02.05.01	Clientes	21,333.85	
1.01.02.08	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,827.01</b>	
1.01.02.08.05	Julian Plua	2,827.01	
1.01.03	<b>INVENTARIOS</b>		<b>54,884.37</b>
1.01.03.06	<b>INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M</b>	<b>54,884.37</b>	
1.01.03.06.01	Inventario de Mercaderias	54,884.37	
1.01.04	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIK</b>		<b>8,238.64</b>
1.01.04.01	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIK</b>	<b>8,238.64</b>	
1.01.04.01.01	Seguros Pagados por Anticipado	438.64	
1.01.04.01.02	Gastos Prepagados	7,800.00	
1.01.05	<b>ACTIVOS POR IMPTOS CORRIENTE</b>		<b>1,928.65</b>
1.01.05.02	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RI</b>	<b>1,928.65</b>	
1.01.05.02.01	Retenciones 1%	1,344.34	
1.01.05.02.02	Retenciones 2%	445.23	
1.01.05.02.03	Retenciones 1.75%	139.08	
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>311,301.37</b>
1.02.01	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>311,301.37</b>	
1.02.01.01	<b>TERRENOS</b>	<b>7,079.95</b>	
1.02.01.01.01	Terrenos	7,079.95	
1.02.01.02	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>168,523.92</b>	
1.02.01.02.01	Edificios	199,923.89	
1.02.01.02.02	Depreciacion Acumulada	-31,399.97	
1.02.01.06	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>	<b>6,478.51</b>	
1.02.01.06.01	Equipos de Oficina	6,478.51	
1.02.01.07	<b>INSTALACIONES</b>	<b>46,710.06</b>	
1.02.01.07.01	Instalaciones	46,710.06	
1.02.01.09	<b>VEHICULOS</b>	<b>82,508.93</b>	
1.02.01.09.01	Vehiculos	82,508.93	
2	<b>PASIVO</b>		<b>393,665.66</b>
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>393,665.66</b>
2.01.03	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAG/</b>	<b>8,787.77</b>	
2.01.03.01	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAG/</b>	<b>8,787.77</b>	
2.01.03.01.01	Proveedores de Inventario	6,604.88	
2.01.03.01.02	Proveedores Bienes y Servicios	2,182.89	
2.01.04	<b>OBLIG. CON INSTITUC.FINANCIER/</b>	<b>171,845.45</b>	
2.01.04.01	<b>OBLIG. INSTITUC.FINANCIERAS LO</b>	<b>171,845.45</b>	
2.01.04.01.02	Coop Policia Nacional	171,845.45	
2.01.07	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENT</b>	<b>3,176.90</b>	
2.01.07.03	<b>IESS</b>	<b>1,070.40</b>	
2.01.07.03.01	Aportes IESS	580.75	
2.01.07.03.01.01	Aporte Personal 9.35%	318.44	
2.01.07.03.01.02	Aporte Patronal 11.15%	262.31	
2.01.07.03.02	Prestamos quirografarios	489.65	
2.01.07.04	<b>BENEFICIOS DE LEYA EMPLEADO/</b>	<b>2,106.50</b>	
2.01.07.04.01	Decimo Tercer Sueldo	649.92	

**FISH AND DIVE 2024**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
*AI MANTA, 31 de Diciembre de 2024*

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Parciales	Totales
2 01 07 04 02	Decimo Cuarto Sueldo	1,456.58	
2 01 08	CUENTAS POR PAGAR RELACIONA		209,855.54
2 01 08 01	ACCIONISTAS	209,855.54	
2 01 08 01 01	Larrea Davalos Victor Ramiro	209,855.54	
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b><u>8,828.90</u></b>
3 07	RESULTADOS DEL EJERCICIO		8,828.90
3 07 01	GANANCIA NETA DE PERIODO	8,828.90	
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>402,494.56</u></b>