



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Reestructuración del sistema de gestión de inventarios en una empresa
comercializadora de paneles solares**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORA

Br. Mas Gómez, Deysi

Orcid: 0000-0001-8526-4248

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Sistema de calidad

LIMA - PERÚ

2019

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Luis Guillermo Sicheri Monteverde

Secretario

Mtro. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Vocal

Mtro. Ernesto Piero Bazzetti de los Santos

Asesora temático

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación dedico a mis padres por su apoyo incondicional en la parte personal y profesional, también a mis familiares por el apoyo brindado durante el largo de la carrera universitaria.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirme convertirme en profesional. A la universidad Norbert Wiener por formarme profesionalmente, gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso de formación académica. De igual manera un agradecimiento especial a mi asesora de tesis Dra. Irma Carhuacho Mendoza quien me instruyo para terminar este proyecto.

Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Mas Gómez Deysi identificado con DNI Nro 72770705, domiciliado en Av.Marco Punte llanos Mz F Lt 11 urb. Villa vitarte Ate-Lima egresada de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “**Control de inventarios en una empresa comercializadora de paneles solares 2018**” para optar el título profesional de **Contador público**, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores y no existe copia o plagio alguno.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara 13% de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 27 de Diciembre de 2019.



Mas Gómez Deysi

DNI 72770705

Presentación

Señores miembros del Jurado:

De acuerdo al cumplimiento de las normas establecidas del reglamento de grados y títulos de la universidad privada Norbert Wiener para optar el título de contador público, presento el trabajo de investigación titulada “Reestructuración de la gestión de inventarios en la empresa comercializadora de paneles solares”, donde se tiene como objeto reformar la gestión de inventarios, que beneficiará a la organización en mantener ordenado las existencias.

La presente tesis está conformada por 4 capítulos, el primero abarca la introducción donde se describe el problema de indagación, los antecedentes que aportaron para el desarrollo, las teorías que se emplearon para encontrar y dar alternativas de solución, del mismo modo en esta primera parte se encuentran los conceptos, también se puede encontrar en la primera fase los problemas y objetivos planteados. En el Capítulo dos se describe el tipo de metodología empleado, es decir el enfoque, diseño, población, muestra y las unidades informantes; las categorías y sub categorías del problema, las técnicas y el instrumento de recolección de información que se desarrollaron para el presente estudio, el proceso que se usó para la recolección de datos y por último el método. El capítulo 3 forma parte de los resultados que se obtuvo en base al análisis cuantitativo desarrollados de los estados financieros y el cualitativo de las entrevistas realizadas a las unidades informantes y el diagnóstico en base a la triangulación de los resultados obtenidos del cualitativo y cuantitativo; asimismo en este capítulo se presenta la propuesta de alternativa solución, fundamentos, selección de la mejor alternativa para solucionar la problemática de la empresa, objetivos. En el capítulo IV forma parte de la discusión, conclusiones y recomendaciones.

Índice

	Pág.
Miembros del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad y responsabilidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	13
I. INTRODUCCIÓN	14
II. MÉTODO	23
2.1 Enfoque y diseño	23
2.2 Población, muestra y unidades informantes	24
2.3 Categorías y subcategorías apriorísticas	26
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
2.5 Proceso de recolección de datos	28
2.6 Método de análisis de datos	28
III RESULTADOS	29
3.1 Descripción de resultados cuantitativos	29
3.2 Descripción de resultados cualitativo	38
3.3 Diagnóstico	42

3.3.1	Fundamentos de la propuesta	44
3.3.2	Problemas	46
3.3.3	Elección de la alternativa de solución	47
3.3.4	Objetivos de la propuesta	47
3.3.5	Justificación de la propuesta	47
3.3.6	Desarrollo de la propuesta	48
IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		71
4.1	Discusión	71
4.2	Conclusiones	74
4.3	Recomendaciones	75
Referencias		76
Anexos		81
Anexo 1: Matriz de la investigación		82
Anexo 3: Instrumento cuantitativo		84
Anexo 4: Instrumento cualitativo		85
Anexo 5: Base de datos (instrumento cuantitativo)		87
Anexo 6: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental		89
Anexo 7: Pantallazos del Atlas.ti		94
Anexo 8: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos		98
Anexo 9: Fichas de validación de la propuesta		100
Anexo 10: Evidencia de la visita a la empresa		102
Anexo 11: Matrices de trabajo		106

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Matriz de categorías y subcategorías apriorísticas	26
Tabla 2: Análisis Vertical del efectivo y equivalente de efectivo del 2017 al 2018	29
Tabla 3: Análisis Vertical del total de Existencias del 2017 al 2018	30
Tabla 4: Análisis Vertical de las cuentas por cobrar comerciales del 2017 al 2018	31
Tabla 5: Análisis Vertical del total de capital del 2017 al 2018	32
Tabla 6: Análisis Vertical del total de cuentas por pagar comerciales del 2017 al 2018	33
Tabla 7 Análisis Vertical del Costo de Ventas del 2017 al 2018	34
Tabla 8 Análisis Vertical de Gastos de Ventas del 2017 al 2018	35
Tabla 9 Análisis de ratio de Rotación de inventarios en días del 2017 al 2018	35
Tabla 10 Análisis de ratio de Rotación de inventarios en veces del 2017 al 2018	37
Tabla 11 Plan de Actividades del objetivo 1	49
Tabla 12 Presupuesto para la actividad inicio	52
Tabla 13 Presupuesto para la actividad 2: Solicitar los kardex de contabilidad y almacén	52
Tabla 14 Presupuesto para la actividad 3: Diseñar la estructura sobre el almacenamiento de las existencias	53
Tabla 15 Presupuesto para la actividad 4: Clasificar las existencias	53
Tabla 16 Presupuesto para la actividad 5: Codificar las existencias	53
Tabla 17 Presupuesto para la actividad 6: Almacenar las existencias según el diseño de plan	54
Tabla 18 Presupuesto para la actividad 7: Implementar políticas de inventarios sobre revisión continua	54
Tabla 19 Ingresos y Egresos por las actividades	54
Tabla 20 Plan de contingencia	55
Tabla 21 Indicador 1: Ratio de existencias a ventas año 2018	56
Tabla 22 Ratio de existencias a ventas Proyectadas	56
Tabla 23 Actividades del objetivo 2 de propuesta	58
Tabla 24 Presupuesto para la actividad 1: Inicio	59
Tabla 25 Presupuesto para la actividad 2: Solicitar los estados de Situación financiera	59
Tabla 26 Presupuesto para la actividad 3: Medir los costos de Ventas	59

	Pág.
Tabla 27 Presupuesto para la actividad 4: Mantener un stock equilibrado de inventarios	60
Tabla 28 Presupuesto para la actividad 5: Alianzas estratégicas con los proveedores	60
Tabla 29 Presupuesto para la actividad 6: Almacenar los productos por categorías	61
Tabla 30. Presupuesto para la actividad 7: Diseñar política de inventario considerando equilibrio entre el costo y los niveles de bienes de la organización	61
Tabla 31 Egresos por el objetivo 2	61
Tabla 32 Plan de Contingencia	62
Tabla 33 Análisis de costos de ventas	63
Tabla 34 Reducción de costos de ventas	63
Tabla 35 Actividades del objetivo 3	65
Tabla 36 Presupuesto para la actividad 1: Inicio	66
Tabla 37 Presupuesto para la actividad 2: Solicitar los Estados financieros	66
Tabla 38 Presupuesto para la actividad 3: Realizar los análisis de ratios de Gestión	66
Tabla 39 Presupuesto para la actividad 4: Implementar el método ABC	66
Tabla 40 Presupuesto para la actividad 5: Implementar Distribución interna del Almacén	67
Tabla 41 Presupuesto para la actividad 6: Establecer metas de ventas	67
Tabla 42 Presupuesto para la actividad 7: Capacitación al personal	67
Tabla 43 Presupuesto de actividades	68
Tabla 44 Plan de contingencia	68
Tabla 45 Indicadores	69

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Variación porcentual del efectivo y equivalentes de efectivo 2017 y 2018.	29
Figura 2 Variación porcentual de las existencias del 2017 y 2018.	30
Figura 3 Variación porcentual de las existencias del 2017 y 2018	31
Figura 4 Variación porcentual del capital social del 2017 y 2018	32
Figura 5 Variación porcentual de las cuentas por pagar comerciales del 2017 y 2018	33
Figura 6 Variación porcentual del costo de ventas del 2017 y 2018	34
Figura 7 Variación porcentual de los Gastos de ventas del 2017 y 2018	35
Figura 8 Variación de rotación de inventarios en días del 2017 y 2018	36
Figura 9 Variación de rotación de inventarios en veces del 2017 y 2018	37
Figura 10 Análisis de la subcategoría de Gestión de inventarios	38
Figura 11 Análisis de la subcategoría de control de inventarios	39
Figura 12 Análisis de la subcategoría de método de inventarios	41
Figura 13 Análisis final de las categorías	42
Figura 14 Modelo de diseño de plano para el almacenamiento	49
Figura 15. Modelo de Clasificación de las existencias	49
Figura 16 Modelo de codificación	51
Figura 17 Modelo de almacenamiento de las existencias	52
Figura 18 Cronograma (diagrama de Gantt)	57
Figura 19. Diagrama de Gantt Objetivo 2	64

Resumen

La presente tesis “Reestructuración del sistema de gestión de inventarios en una empresa comercializadora de paneles solares” tuvo como objetivo principal plantear una reestructuración del sistema de gestión de inventarios, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias de la empresa comercializadora.

El presente estudio se desarrolló bajo el sistema holístico Mediante el enfoque mixto, donde se obtuvo mayor información posible, en base a ello poder desarrollar un análisis extenso sobre la problemática de la empresa y plantear una propuesta de solución; se evolucionó bajo el tipo de investigación proyectiva con nivel comprensivo y método deductivo; como población se consideró a toda la empresa y como muestra y unidades informantes a 3 colaboradores expertos a quienes se realizó las entrevistas el cual estaba desarrollado según el instrumento de guía de entrevista, con la información recolectada se logró obtener los resultados cualitativos; donde se analizó usando el programa Atlasti8 y para la información cuantitativa se realizó la técnica análisis documental, donde fueron analizados los estados financieros.

Por ultimo como resultados de la investigación mediante un diagnóstico realizado se puede decir que la empresa tiene dificultades en la correcta gestión de sus inventarios, el cual influye que existen perdidas de existencia, para ello debe reestructurar el sistema de gestión de sus inventarios y realizar la clasificación de las existencias por familias o grupos, las cuales deben ser codificadas de acuerdo a lo establecidos con el fin de reducir las pérdidas, asimismo para poder disminuir los costos de ventas se debe de crear alianzas estratégicas.

Palabras clave: Clasificación de inventarios, sistema de Gestión de control de inventarios, Perdida de existencias, información financiera.

Abstract

This thesis “Restructuring of the inventory management system to reduce losses in a solar panel marketing company” had as main objective to propose a restructuring of the inventory management system to reduce the losses of stocks of the trading company.

This research was carried out under the holistic system through a mixed approach in order to obtain as much information as possible, based on that, to be able to develop an extensive analysis of the company's problems and propose a solution proposal; it evolved under the type of projective research with comprehensive level and deductive method; As a population, the entire company was considered and as a sample and reporting units to 3 expert collaborators to whom the interviews were conducted, which was developed according to the interview guide instrument, with the information collected, the qualitative results were obtained; where it was analyzed using the Atlasti8 program and for the quantitative information the documentary analysis technique was performed, where the financial statements were analyzed.

Finally, as a result of the investigation through a diagnosis made, it can be said that the company presents difficulties in the correct management of inventory control, which influences the existence of loss of existence, for this, it must restructure the inventory control management system and carry out the classification of stocks by families or groups to reduce the losses of the company.

Key words: Inventory calcification, Inventory control management system, Lost stock, financial information.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente en Europa, las empresas buscan mantener un óptimo equilibrio de los inventarios con la finalidad de cumplir con los objetivos de los clientes. Por otro lado, el sistema de control de inventarios debido a su gran importancia se emplea en los diferentes tipos de empresas para poder disminuir las carencias y desabastecimiento siempre manteniendo un equilibrio del stock, con el fin de lograr una rentabilidad óptima, sin embargo, quienes más usan son las empresas grandes (Business, 2013; Chicaiza lopez, 2015; Peña Omaira, 2016).

En el Perú las empresas en el año 2015 se vieron afectados por el alto stock de mercadería que contaban, para ello realizaron ofertas y descuentos con el fin de disminuir, asimismo al mantener un stock elevado cuando la actividad económica es baja es riesgoso debido a una rotación lenta; el año 2018 las empresas fueron afectadas por la baja de nóminas donde se vio reflejado en la producción nacional, es importante tener una cantidad mayor de inventarios cuando la actividad económica es eficaz; Actualmente el empresario tiene conocimiento sobre la importancia de los inventarios, esto se debe a que está relacionado directamente con la cuenta del efectivo, un buen manejo de gestión de inventarios ayuda en la liquidez de la empresa, sin embargo, si se maneja de forma incorrecta puede afectar significativamente con los procesos de la empresa (Diario Gestión, 2018; Universidad Esan, 2016; Gestión, 2016)

En tal sentido en la empresa comercializadora, ubicada en el distrito de Cercado de Lima; dedicada al rubro de paneles solares, el siguiente problema se debe a la inadecuada gestión de inventarios, esto se debe a varias causas como es con el personal que existe una rotación constante, falta de capacitación y falta de compromiso por parte de los colaboradores con la empresa, asimismo la organización al no tener un programa eficiente que facilite con el inventario de los productos no existe un control, por otro lado al momento de elaborar los estados financieros el área contable no tiene un reporte adecuado sobre las existencias reales, esto debido a que la empresa no tienen un adecuado almacenamiento de sus productos y tampoco realiza inventarios constantes para poder saber que productos se encuentran en buen estado o que productos se puede depreciar al final de año y los existencias con mayor rotación. Al no tener un control adecuado de las existencias la empresa sufre de pérdida de existencias.

Por otro lado, la empresa durante el año tiene exceso de stock de inventarios esto se debe a que la empresa no tiene un control adecuado de las existencias y realiza compras en exceso asimismo por la falta de comunicación entre el área de almacén y el área de compras, generando gastos extras para poder almacenar los productos, el cual influye que la empresa tenga un alto costo de ventas.

Nail (2016) comprobó que la empresa tomada como investigación emplea una metodología de funcionamiento interno normal dentro de las áreas y necesita una mejora en la gestión de inventarios, cabe resaltar que la organización se dedica a la compra de productos al por mayor y de distribuir de forma minorista mediante la aplicación de estrategia propuesta (ryq), que permita funcionar diariamente con mayor efectividad; cabe resaltar que, Loja (2015) demostró que la empresa al no tener un inventario físico de la mercadería y al no poseer con base de datos de inventarios, debido a este inconveniente el personal encargado no tiene una información necesaria de las entradas y salidas de mercaderías, asimismo dentro de la organización no cuenta con un inventario eficiente, para la correcta rotación de los productos; por otra parte Garrido (2017) determinó según el modelo utilizado que el precio no debe variar según las cantidades de pedido aun teniendo ofertas de descuentos por parte de los proveedores ya que al acceder no tendrían un inventario óptimo, asimismo un eficiente control de inventario es necesario para mantener un adecuado funcionamiento de los diferentes procesos que siguen las empresas; del mismo modo Salas, Mejía y Chedid (2016), determinó que por el bajo nivel de gestión de inventarios dentro de la organización afecta directamente con la empresa, donde se puede decir que mediante la aplicación de la metodología propuesta tiene como propósito mejorar la imagen de la empresa, aumentando la producción y disminuyendo el exceso de mercaderías contabilizadas en stock dentro de la organización; cabe resaltar la investigación desarrollada por Apunte y Rodríguez (2016), reveló que el sindicato de choferes al no contar con un sistema de gestión de inventarios sobre los ingresos y egresos de los activos y al no cumplir con las normas y disposiciones formulados por el Ente encargado se ven afectados al momento de realizar gestiones administrativas.

Solsol (2017) demostró que la empresa en los años anteriores a esta investigación presentaba un alto stock de existencia generando altos costos económicos debido a la baja rotación y salida de los productos, sin embargo, durante la exploración efectuó una buena

gestión de inventarios realizando comparaciones entre las compras de mercaderías, ventas y los saldos, llegando así a tener una rotación adecuada de los inventarios y conservando un excelente stock; mientras tanto Broncano y Paucar (2016) señalaron que la correcta aplicación del control de inventarios incide favorablemente en las gestiones de las empresas exportadoras, donde el método más conveniente que deben ser usadas dentro de la empresa de este rubro es el método promedio debido a su gran efectividad ayudará a prevenir la seguridad del capital de trabajo; en ese mismo sentido Carreño, Amaya, Gonzales y Tiboche (2017) sintetizaron que los inventarios son responsable de los productos dentro de la organización, por lo que es necesario e indispensable en la toma de decisiones para la distribución y la rotación de las mercaderías siendo fundamental contar con un sistema de gestión de inventarios óptimo para cumplir con las metas de la organización.

López y Galarreta (2018) comprobó que la empresa tiene los costos históricos altos donde plantearon que mediante la aplicación de un modelo de gestión de inventarios los costos disminuyen significativamente siendo favorable para la empresa, aumentando la liquidez y su rentabilidad; mientras tanto Oblitas (2018) evidenció que por falta de los registros necesarios de las existencias los kárdex de la empresa cuentan con saldos negativos, esto implicando que la empresa no tenga un cuadro de los ingresos y salidas de mercaderías, asimismo por la falta de clasificación de los productos según el rubro no hay una rotación de inventario eficiente.

Las teorías que sustenta la presente investigación son la teoría contable es una herramienta que se emplea dentro de un sistema contable completo aportando a la empresa a mejorar a nivel operativo, disciplinario mediante la aplicación de las normas y leyes contables, dependiendo del país, tipo de empresa y rubro, donde la teoría contable busca que toda información obtenida de la situación económica sea confiable y verídico en consecuencia la teoría contables establece las bases de las doctrinas y normas contables con la finalidad de un mejor entendimiento teniendo como finalidad que el personal crezca no solo en conceptos contables si no en diferentes campos tanto científicos como práctico, por otro lado esta teoría brinda información confidencial sobre la situación económica de la empresa mediante el desarrollo de los estados financieros y el análisis de las mismas aportando para la toma de decisiones de la compañía (Pinto, 2010; Tuá Pereda, 1982; Vázquez; Bongianino, 2008;

(Castro Montañez, 2016; Sunder, 2005); mientras tanto la teoría general de sistemas es el ente regulador de las diferentes ciencias, engloba diversos campos dentro de una organización desarrollando múltiples funciones mediante la aplicación de herramientas permitiendo analizar e interpretar la información de las diferentes áreas, esta teoría es considerado como un sistema abierto donde las diferentes áreas pueden realizar intercambio de información de forma sistemática, evaluar el proceso de cada operación desarrollada, con el objetivo de cumplir el creciente a nivel físico, científico y social de la organización, ayuda a resolver problemas complicados de manera eficiente ya que cuenta con modelos simples de las leyes de estructura y aporta en la toma de decisiones asimismo esta teoría permite evaluar el desempeño laboral de los trabajadores dentro de la compañía (Luhmann, 1998; Bertalanffy (citado en Chiavenato , 2006; (Bertalanffy, 1989; Van Gigch (citado en Ramírez, 2002; Le Moigne (citado en (Sarabia, 1995); asimismo la teoría organizacional es clave principal para el desarrollo de una empresa permite examinar los errores que se pudieron haber cometido para su evaluación, subsanación y reforzamiento; esta teoría es un proceso estructurado conformado por un grupo o conjunto de personas, donde una organización puede ser con fines de lucro y sin fines de lucro, siempre cumpliendo el nivel jerárquico dentro de la estructura organizacional, el factor más importantes es el buen clima laboral para el correcto desempeño de los colaboradores , la empresa tiene como propósito principal el crecimiento económico y la rentabilidad, donde los trabajadores deben cumplir ciertas normas planteadas con el control interno de trabajo y con el desempeño de cada trabajador para cumplir sus objetivos propuestos, cabe resaltar que esta teoría evalúa la relación de los trabajadores y la empresa, donde cada uno de las partes tiene su propio objetivo, por parte de la empresa busca su crecimiento económico mediante la producción de bienes y servicios cumpliendo los estándares de calidad con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes asimismo mantenerse en el mercado atreves del tiempo, y por parte de trabajador como se siente con la remuneración que percibe (Jones, 2008; Daft, 2010; Chiavenato I. , 2007; Robbins; Judge, 2009; Rivas Tovar, 2009); en ese sentido la teoría de relaciones humanas su función es estudiar las interrelaciones personales, grupales y organizacionales, las interrelaciones personales se desarrollan cuando existe contacto con otras personas en los diferentes ámbitos como laboral, personal, profesional, entre otras, donde cada persona es libre de escoger el tipo de relación que decide mantener. Dentro de una organización la relación humana se inicia

desde el momento de la entrevista, donde el postulante demostrará sus conocimientos y habilidades. El personal contratado debe interrelacionarse con todo el grupo de trabajo el cual podrán compartir diferentes personalidades con la finalidad de cumplir los objetivos de la empresa, es importante mantener un buen clima laboral ya que influye en los aspectos psicológicos de las personas (Mayo (citado en Chiavenato I., 2007; Soria, 2004; (Dalton, Hoylen, & Watts, 2007; Mayo (citado en Dubrin 2008); Torres, 2014).

La teoría de planeación financiera la presente teoría es fundamental dentro de una organización ya que mediante la planeación financiera se puede tener un control de las operaciones importantes ayudando en el cumplimiento de los objetivos, asimismo la planeación financiera está encargada de la planeación de efectivo y de las utilidades de la empresa; por otro lado también es esencial para el cumplimiento del plan general, por ende, es importante contar con una adecuada planeación financiera y de los presupuestos con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos; asimismo la planeación financiera la es fuente integral en una planeación empresarial, teniendo en cuenta con el área de ventas, producción y stock; donde la planeación financiera permite seleccionar los recursos que son desarrollados propios por la empresa, teniendo en cuenta los diversos ciclos de elaboración financiera a nivel empresarial, mediante un plan estratégico ((Lawrence & Chad, 2012; (Morales & Morales, 2014; Eberhard citado en (Morales & Morales 2014); Koontz y O'Donnell citado en (Morales & Morales 2014); Bodie & Merton, 2003) asimismo la Teoría de Inventarios dentro de una organización es esencial, donde se debe contar con un adecuado control de inventarios ya que es parte del activo de las empresas, al mantener una adecuada de gestión de inventarios ayuda a la entidad en tener un equilibrio de stock de las existencias sin generar gastos extras de almacenamiento donde llega a aumentar los costos de ventas (Moya Navarro 1999).

La gestión de inventarios es una herramienta imprescindible para una organización por su aporte vital en el conocimiento de los bienes, pues si estos son administrados correctamente los resultados se verán reflejados en una alta efectividad por un costo bajo al hallar una relación óptima entre la cantidad que se producirá y comercializará según el stock en almacén, para cubrir los pedidos en cola esta secuencia se apoya en una gestión logística

que permita recibir almacenar y mover la mercadería según las órdenes que puedan tener además de practicar el conteo palpable de los bienes de la empresa logrando así cuantificar detalladamente según sus características y valoraciones generando de esta manera una relación integral la cual se pueda incorporar al patrimonio de la compañía (López, 2014; Rubio & Villaroel, 2012; Ganivet, 2014; Meana, 2017; Cruz, 2017) con respecto al control de inventarios está regido principalmente según el tipo de empresa en que se aplicará y el rubro al que pertenece para lograr agrupar los productos según la procedencia Como características Sabiendo que este control es dificultoso por el nuevo orden que existe cada producto y que cada proyecto difiere de otro, este procedimiento tiene también por objetivo contar con las existencias disponibles y atender los pedidos de la empresa lo cual conlleva a coordinar las veces que se requiera entre las diferentes áreas implicadas para tal fin, en relación a esto se necesita conocer los bienes que se encuentran terminados como los que están en proceso para poder cotejar con los requerimientos actuales y futuros teniendo presente el grado de demanda como en stock del que dispone (Sierra, María, & Francisco, 2015; Carro & Daniel, 2013; Vidal, 2010; Zapata, 2014; Laveriano, 2010) al mismo tiempo la rotación de inventarios es de gran utilidad dentro de la empresa ya que se encarga de expresar la cantidad de veces que un producto circula en el inventario dentro de un determinado período, si la rotación de inventarios es mayor el desempeño del control de inventarios es eficiente, asimismo, determina el tiempo que la inversión realizada se convertirá en efectivo, mediante ese ratio se podrá medir la efectividad en el uso del dinero considerando una buena administración a una mayor rotación de inventarios (Ovalarrieta, 1999; Actual, 2016; Aching, 2005; Bustamante, 2009; Sierra, María, & Francisco, 2015) por otro lado el sistema de clasificación ABC consiste en asignar un estimado nivel de control a las existencias para lograr así una disminución en el empleo de recursos para tal objetivo es necesario segmentar en tres partes ABC de manera que en el sector A se consigne la inversión más alta en el segundo una menor y por último C menos inversión que en el B, Asimismo, esta herramienta además de hallar el costo de cada producto y su productividad ofrecen la posibilidad de conocer el aporte de valor de cada uno ,además, si según su clase requiere un control mayor y eficiente siendo la A el grupo que necesita mayor control, B un control regular y C de baja importancia (Guerra, 2017; Mora, 2011; Velázquez, 2012; Carro & Gonzáles, 2013; (Gestión de Stocks 03)

La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo; se encarga de evaluar las ventas y medir la situación económica de la empresa; asimismo mediante la aplicación de las ratios financieras se podrá determinar si la empresa es rentable, donde la inversión debe ser menor a la utilidad. (Meigs &Meigs 1995; Meigs & Meigs (1995) (citado en el artículo de Morrillo 2001;(Companys & Coromias, 1988; Días, 2012),por otro lado también abarca la situación social y como está aporta a la organización dentro del nivel cultural. (Lizcano, 2004).

La rentabilidad financiera permite realizar comparaciones de los estados financieros de un periodo a otro, asimismo evalúa la rotación del capital de trabajo, la rentabilidad financiera consiste en que la empresa pueda hacer frente a sus obligaciones a corto mediano y largo plazo sin necesidad de adquirir un prestamos; por otro lado la rentabilidad financiera tiene una relación directa con los socios el cual busca incrementar sus intereses económicos (Lizcano, 2004; Parada, 1988; Sánchez, 2002;Ccacya, 2015),para medir la rentabilidad financiera se realiza la siguiente calculo dividiendo las inversiones financiera entre el resultado neto.(Aguiar, 1989).

La rentabilidad económica al realizar una inversión la empresa debe buscar una rentabilidad que sea mayor o igual al monto invertido considerando los precios de venta costos fijos y variables de esta manera haciendo comparaciones según la utilidad de la empresa está podrá ser denominada "Rentable" cuando mantenga su utilidad habiendo pagado sus obligaciones Esta capacidad económica se mide a través del uso de ratios financieros y una de las formas de medirla es separando sus responsabilidades económicas de los bienes que posee en un período dado (Parada, 1988; Lizcano, 2004; Sánchez, 2002; Sánches, 1994; Ccacya, 2015).

La gestión de stock de inventarios es fundamental dentro de las organizaciones, va depender mucho para que la empresa pueda crecer, para tener un adecuado stock se debe conocer que cantidad se debe mantener de cada producto, con la finalidad que el stock sea equilibrada, teniendo como objetivo no generar gastos extras de almacenamiento (Zapata, 2014) asimismo el método promedio es la cantidad máxima que se debe contar en almacén, donde se debe tener en cuenta el nivel máximo y mínimo de stock, donde el inventario promedio debe ser en base al resto de los meses dentro del periodo (Zapata, 2014).

Para la presente investigación se tomó en cuenta 6 teorías la primera la teoría contable es una herramienta fundamental dentro de una organización ayuda a medir y analizar la situación económica; la teoría de sistemas aporta dentro de la compañía en la recolección de información de manera sistemática, siendo importante para la toma de decisiones; la teoría de inventarios siendo la más importantes en la presente investigación ya que abarca directamente con el problema, asimismo esta teorías es fundamental dentro de la organización ayuda a tener una gestión de los inventarios en forma ordenada; otra de las teorías que se consideró es la teoría organizacional, es la clave esencial para la estructura de la empresa; la teoría de relaciones Humanas quien se encarga de las interrelaciones de las personas mediante cruce de información de las diferentes áreas todos con cumplir los objetivos de la empresa; para culminar se tomó en cuenta la teoría de planeación financiera dentro de la organización ayuda en la desarrollo de planificación mediante estrategias con la finalidad de obtener resultados eficientes, asimismo esta teoría se encarga de los planificación a nivel de producción, ventas, aprovisionamiento y stock de las existencias, mediante la aplicación de las teorías se podrá obtener información de las diferentes fuentes para poder desarrollar el proyecto de investigación; el presente trabajo se desarrolla para ayudar con la problemática que son disminuir las pérdidas, reducir los costos de ventas e incrementar las ventas; del mismo modo en la practica el trabajo de indagación aporta a la empresa mejorando la gestión de inventarios, permitiendo tener un control de los ingresos y salidas de las existencias, el cual incide directamente con la liquidez, por otro lado, contar con una gestión de inventarios es de gran utilidad para un control eficiente de las mercancías; donde con la presente investigación se espera lograr buenos resultados y proponer a la empresa buscar nuevas estrategias para el correcto desarrollo de gestión de inventarios; para el presente estudio se desarrollará en base al diseño Holístico, porque permitirá analizar de manera estructura el problema de estudio, mediante la obtención de información confidenciales que aportan directamente con la investigación a desarrollar; del mismo modo se realizará una investigación cualitativa y cuantitativa, se efectuará entrevistas a las unidades informantes seleccionadas, asimismo se elaborará un análisis documental a los estados financieros que permita obtener información fidedigna para lograr presentar una propuesta de solución ante la problemática de la empresa.

¿Cómo mejorar la gestión de inventarios en la empresa comercializadora de paneles solares?

¿Cómo influye la mala clasificación y codificación de las existencias en la gestión de inventarios empresa comercializadora?

¿Cómo la falta de rotación de inventarios afecta en la rentabilidad de la empresa?

Diseñar una reforma para mejorar la de gestión de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares

Determinar la situación actual de gestión de inventarios en la empresa comercializadora de paneles solares

Diseñar una propuesta para mejorar la rotación de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares.

Desarrollar el método control de inventarios ABC para establecer los productos con mejor demanda.

II. MÉTODO

2.1 Enfoque y diseño

La exploración holística nace con la finalidad de facilitar información más completa y de forma útil en todos los que realizan una investigación en los diferentes campos. El sintagma holístico dentro de una investigación es la fase global en forma constructiva y organizada mediante el desarrollo de técnicas. (Hurtado, 2000).

La presente tesis se desarrollará bajo el sintagma Holística, ya que permite obtener una información más extensa y confiables con la ayuda de diversas técnicas se analizará la problemática de la empresa y poder presentar alternativas de solución el cual contribuyen en el desarrollo del problema planteado en la investigación.

El enfoque mixto Forma parte de un grupo de metodología sistemático experimental y críticos de la exploración e involucra con la recopilación y análisis de los información cuantitativos y cualitativos, el cual permite obtener una información clara y entender mejor el análisis desarrollado bajo este enfoque (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Mediante este enfoque se realizará el análisis de los problemas que tiene la empresa, con la información obtenida de los estados financieros y la documentación de los inventarios el cual nos permitirá plantear una propuesta para mejorar la problemática de la organización.

El enfoque cualitativo es esencial para poder desarrollar las interrogantes del trabajo de investigación, el cual sirva para la recopilación de información mediante la aplicación de observación y de forma descriptiva, por otro lado, el enfoque cuantitativo se obtiene información de diversos documentos analizados donde permite dar respuesta al problema de investigación el cual es de forma numérica haciendo uso de los datos estadísticos con la finalidad de tener un resultado preciso a nivel de cantidades.

Mediante los enfoques mencionados se podrá obtener información de los diversos campos que se obtendrá información numérica y descriptiva, permitiendo analizar y plantear una propuesta donde permita plantear una propuesta con el objetivo de mejorar la problemática de la empresa.

La investigación de tipo proyectiva abarca la creación, planteamiento y edificación de proyectos, con el propósito de sugerir posibles alternativas de soluciones de los problemas encontrados, la aplicación se centra en dar respuesta de cómo desarrollar en el proceso de la investigación mediante estrategias. Para que un proyecto sea considerado como investigación proyectiva las propuestas deben estar planteadas mediante un procedimiento sistemático donde permita realizar análisis explicativo y descriptivo (Hurtado, 2000).

Mediante la aplicación de la investigación tipo proyectiva permitirá desarrollar un plan de análisis en forma estructurada el cual permita detallar, comparar y encontrar posibles respuestas al problema de investigación.

El nivel comprensivo Se define como un método que analiza al problema y su relación con los demás problemas el cual sea un mayor obstáculo, priorizando lo fundamental, como objetivo principal el presente nivel es explicar y proponer las posibles soluciones ante un problema (Hurtado, 2000).

Mediante la aplicación de este nivel se logrará analizar los problemas y realizar comparaciones con otros de igual similitud asimismo ayudará en formular una propuesta para las posibles soluciones del problema.

Este método deductivo consiste en desarrollar procedimientos globales enfocándose en un tema específico. Goza de una característica que todas informaciones recaudadas sean ciertas, que las conclusiones dadas sean verídicas, al mismo tiempo si la base de datos cumple con lo requerido, con la finalidad de obtener un resultado que parten de las situaciones generales, seguido de ellos realizar análisis individual y plantear soluciones (Gòmez, 2012).

Mediante la aplicación del presente método permitirá especificar la información del problema que se está investigando mediante la recopilación de la información obtenida de las diferentes fuentes.

2.2 Población, muestra y unidades informantes

La población de estudio es el conjunto o grupo de personas u objetos similares del tema de investigación, asimismo los datos obtenidos pueden ser mediante unidades o a nivel

porcentual, por otro lado, la población es un estudio estadístico (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

La presente indagación tiene por población a la empresa comercializadora de paneles solares; la población consiste en un grupo de personas u objetos que tengan similitud donde los datos obtenidos pueden ser mediante unidades o a nivel porcentual por otro lado la muestra consiste en una parte de la población que se selecciona para la investigación a realizar.

La muestra está formada por una parte de la población que ha sido seleccionado para un determinado estudio poder ser analizada a nivel estadístico, con el fin de obtener resultados parte de la población estudiada (Gómez, 2012); en la presente exploración se tomó como muestra a 3 expertos que nos brindaran información relevante sobre el tema de investigación, también se consideró como muestra a la documentación de inventarios y estados financieros facilitada que permitirán realizar un análisis de la documentación seleccionada.

Las unidades informantes se consideran a personas por las experiencias y el tiempo que llevan dentro de la organización son clave para la recopilación de la información donde se tomó como unidades informantes esencial para la investigación al Gerente general es quien dirige y guía a un grupo de personas conteniendo como objetivo sacar a delante a la empresa seguido se encuentra el contador de la empresa encargada del registro de la situación económica, análisis de los estados financieros y son quienes se encarga que la empresa cumpla con los temas tributarios legales y como tercer informante es el jefe de almacén quien se encarga del stock y gestión inventarios, la adecuada rotación de los inventarios y el cumplimiento de los pedidos (Robledo, 2009).

Las unidades informantes fueron 3 colaboradores expertos: Contador: Se encarga de registrar las diferentes situaciones económicas de la empresa y analizar los estados financieros, cumpliendo correctamente las obligaciones tributarias y laborales con una administración adecuada de los recursos económicos de la empresa ayuda en la toma de decisiones de los accionistas o gerente general. Gerente general: Es el responsable de apoyar y guiar a un grupo de personas en algunos aspectos dentro de la organización encargado de la contratación y rotación del personal desarrollar actividades de capacitación al personal, realiza un monitoreo constante de los gastos y presupuestos.

Jefe de almacén: su función es controlar los inventarios de los de entradas y salida de los bienes, desarrolla la verificación de los pedidos realizados.

2.3 Categorías y subcategorías apriorísticas

Tabla 1

Matriz de categorías y subcategorías apriorísticas

Categoría Problema: Gestión de inventarios	
Sub categoría	Indicadores
Control de inventarios	Gestión de Stocks
inventarios	Ratio de Rotación de
Rotación de inventarios	Toma de inventarios
Método	Tipo de existencias
	Método ABC
	Promedio
Categorías emergentes	
Rentabilidad Financiera	
Rentabilidad Económica	

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de entrevista permite obtener extracción de la información mediante el desarrollo de la entrevista realizada por el entrevistado y él infórmate seleccionado con el fin de obtener información confiable y poder llegar al objetivo propuesto y plantear posibles soluciones frente a la problemática de la empresa. (Yuni & Urbano, 2006).

Mediante la aplicación de la entrevista se obtendrá información verídica y necesaria para poder dar posibles soluciones de los problemas de la organización; en la presente tesis se desarrolló la técnica entrevista ya que nos permite recolectar información confiable del

problema de investigación, con el fin de poder dar un análisis profunda sobre los resultados obtenidos.

El análisis documental permite revisar, analizar y seleccionar información relevante del documento seleccionado que son extraditadas de diferentes fuentes, en base a la información obtenida de forma amplia y confiable siendo fundamental para dar respuesta al problema de investigación (Hurtado, 2000).

En el estudio de investigación se desarrolló la técnica de análisis documental, mediante diversas fuentes se obtuvo información profunda del problema y poder analizar sobre la problemática de la empresa.

Asimismo, también se empleó el instrumento de guía de entrevista, que consiste para desarrollar una adecuada entrevista se debe tener en cuenta 3 pasos importantes de guía de entrevista.

Pasó uno: consiste en preparar la entrevista en base al problema, objetivos e hipótesis de la exploración a realizar. Pasó dos: Desarrollo de la entrevista, consiste en ejecutar las entrevistas a los informantes seleccionados. Paso tres: finalización de la entrevista, es la etapa de agradecimiento por el tiempo brindado, seguido de ello toda la información recabada para su análisis respectivo (Bernal, 2010).

El instrumento de guía de entrevista permitirá obtener información sobre el tema de investigación mediante las entrevistas ejecutadas a cada persona seleccionada según los resultados obtenidos se realizarán un análisis.

Teniendo en cuenta que la guía de entrevista es fundamental para desarrollar una adecuada entrevista se debe tener en cuenta 3 pasos importantes de guía de entrevista: Paso uno: consiste en preparar la entrevista en base a los problemas encontrados, objetivos e hipótesis del estudio a realizar; Paso dos: Desarrollo de la entrevista, consiste en ejecutar las entrevistas a los informantes seleccionados y como último finalización de la entrevista, es la etapa de agradecimiento por el tiempo brindado, seguido de ello toda la información recabada para su análisis respectivo.

La ficha de análisis documental es utilizada para realizar apuntes, registrar las diferentes fuentes de información, cada ficha de análisis documental está distribuido de acuerdo a cada

tema seleccionado para el estudio. Con el uso de la ficha documental permitió poder analizar detalladamente la información recolectada en forma ordenada y plantear propuestas sobre la problemática de la empresa.

2.5 Proceso de recolección de datos

Para obtener los resultados cuantitativos, se desarrolló el análisis de los estados financieros mediante la aplicación de los ratios financieros que corresponden al año 2017- 2018, mediante el análisis del ratio de rotación de inventarios se obtuvo los resultados sobre cada cuanto tiempo rota las existencias y la diferencia de un año con otro en las diferentes partidas, también se realizó el análisis vertical de los estados de resultados con la finalidad de obtener los resultados a nivel financiera, cabe recalcar que dicho análisis se realizó con el objetivo de conocer más a fondo la problemática de la organización.

Por otra parte, para los resultados cualitativos se desarrolló entrevistas a 3 colaboradores de la empresa, donde cada uno de ellos tienen relación directa con el área de indagación, cada uno dio su punto de vista sobre la situación actual que maneja la empresa sobre la gestión de control de inventarios y los principales problemas que tiene la empresa por el mal manejo del control de las existencias.

2.6 Método de análisis de datos

El análisis de los datos cualitativos está relacionado con la recolección de información mediante las entrevistas desarrolladas, las cuales fueron analizadas mediante el programa de Atlasti 8, donde se realiza diversos pasos para poder subir la información al programa donde se debe codificar por categorías e indicadores donde se podrá realizar las categorizaciones de acuerdo a cada entrevistados, y luego crear un organizador de redes y poder obtener gráficas , donde se obtuvo conclusiones significativas que son de gran relevancia para poder plantear las propuesta de solución a la empresa. Por otro lado, para el análisis de los datos cuantitativos se desarrolló la triangulación de datos, el cual nos permite realizar una evaluación más extensa sobre el problema de estudio, con el cual se podrá plantear propuestas para el desarrollo de la investigación.

III RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados cuantitativos

Análisis del estado de situación financiera

Los resultados analizados de los estados financieros del análisis vertical, Horizontal y ratios de la empresa comercializadora de paneles solares durante los dos años evaluados existen variaciones en las partidas más significativas, que se detallan a continuación.

Tabla 2

Análisis Vertical del efectivo y equivalente de efectivo del 2017 al 2018

Tipo de Análisis	Fórmula	Porcentaje %
Vertical 2018	$2018 = \frac{\text{Efectivo}}{\text{Total activo}} = \frac{615,942.37}{2,901,694.37}$	21.23%
Vertical 2017	$2017 = \frac{\text{Efectivo}}{\text{Total activo}} = \frac{592,050.00}{2,876,601.55} =$	20.58%

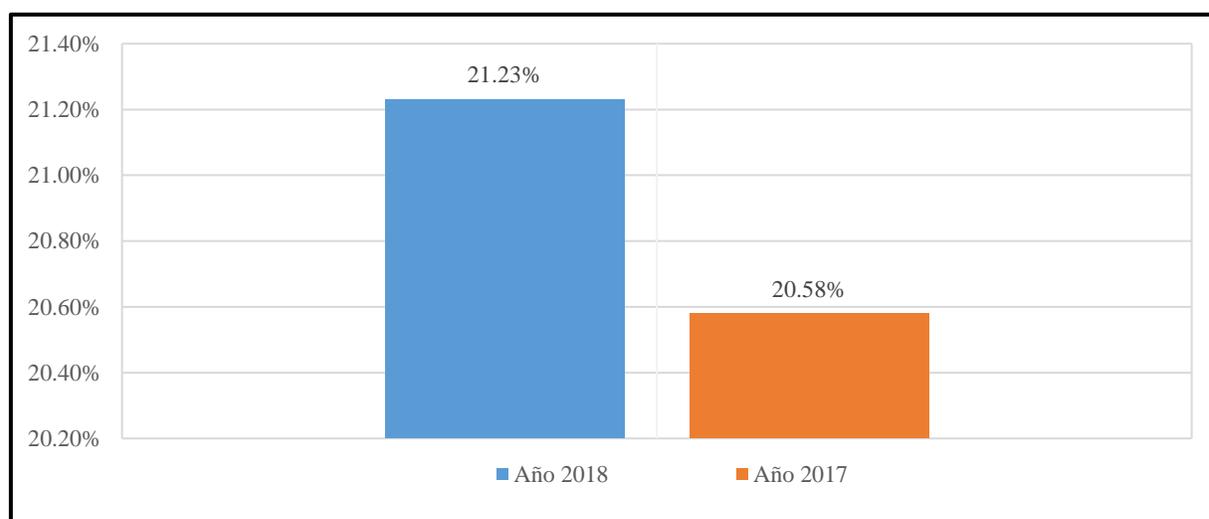


Figura 1 Variación porcentual del efectivo y equivalentes de efectivo 2017 y 2018.

Según el análisis realizado en la tabla 2 y figura 1 se analizó de los dos últimos años, se puede examinar que parte del efectivo en el año 2017 forma un 20.58% del total de los activos el año 2018 un 21.23%, representando un margen significativamente en la variación de un periodo a otro.

Tabla 3

Análisis Vertical del total de Existencias del 2017 al 2018

Tipo de Análisis	Fórmula	porcentaje%
Existencias	$2018 = \frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo}} = \frac{1,130,750.00}{2,901,694.37}$	38.97%
	$2017 = \frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo}} = \frac{1,172,420.00}{2,876,601.55} =$	40.76 %

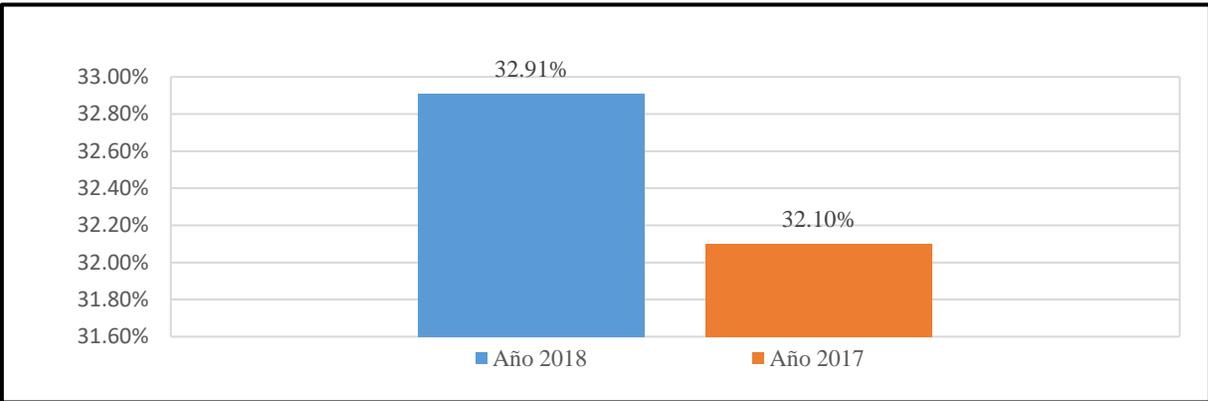


Figura 2 Variación porcentual de las existencias del 2017 y 2018.

De acuerdo al análisis desarrollado en la tabla 3 y figura 2 se determinó que, en los dos últimos años, se puede observar que las existencias en el año 2017 forman parte del 40.76% del total de los activos y el año 2018 un 38.97%; siendo no recomendable ya que posee mucho stock de mercaderías siendo no muy recomendable para la empresa debido a que puede afectar con caja y bancos y en la liquidez.

Tabla 4

Análisis Vertical de las cuentas por cobrar comerciales del 2017 al 2018

Cuenta	en	Fórmula	Porcentaje %
Cuentas por cobrar	2018 =	$\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Total activo}}$	32.91%
		$= \frac{955,032.00}{2,901,694.37}$	
Análisis	2017 =	$\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Total activo}}$	32.10%
		$= \frac{9,32,050.00}{2,876,601.55}$	

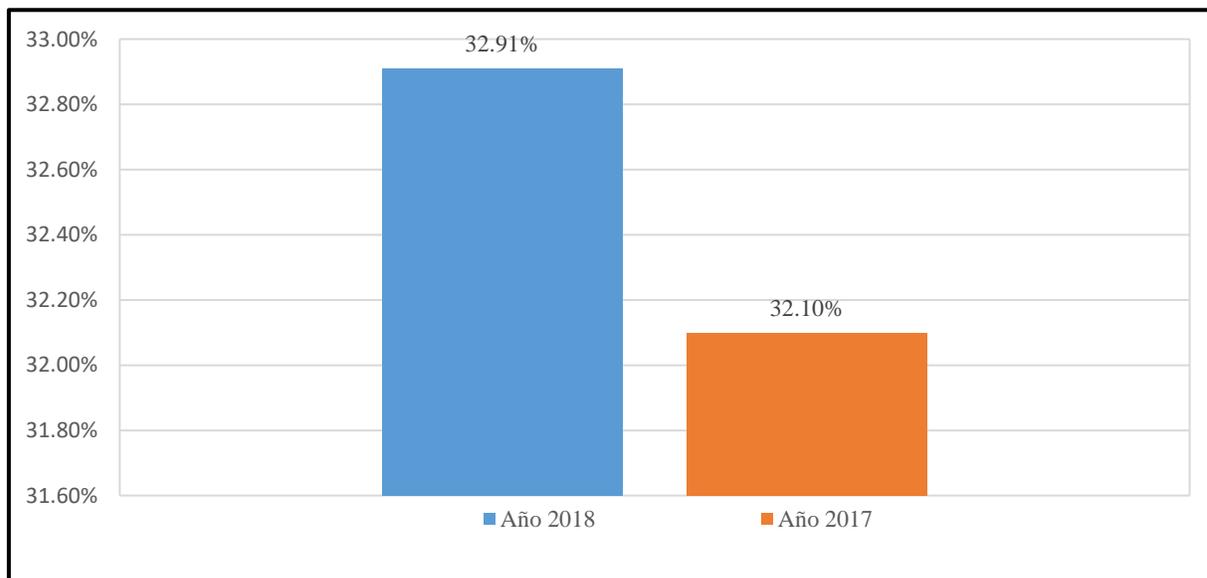


Figura 3 Variación porcentual de las existencias del 2017 y 2018

Según el análisis realizado mediante la tabla 4 y figura 5 se obtuvo que parte de las cuentas por cobrar del año 2018 representan un 32,91 % y el 2017 un 32.10% esto se debe a que la empresa comercializadora de paneles solares no cuenta con una adecuada gestión en sus cuentas por cobrar el cual puede afectar con sus obligaciones a corto y largo plazo.

Tabla 5

Análisis Vertical del total de capital del 2017 al 2018

Análisis de la cuenta	Fórmula	Variación %
Capital	$2018 = \frac{\text{Total Capital}}{\text{Total pasivo y patrimonio}} = \frac{750,000.00}{2,901,694.37}$	25.85%
	$2017 = \frac{\text{Total Capital}}{\text{Total pasivo y patrimonio}} = \frac{750,000.00}{2,876,601.55} =$	26.07%

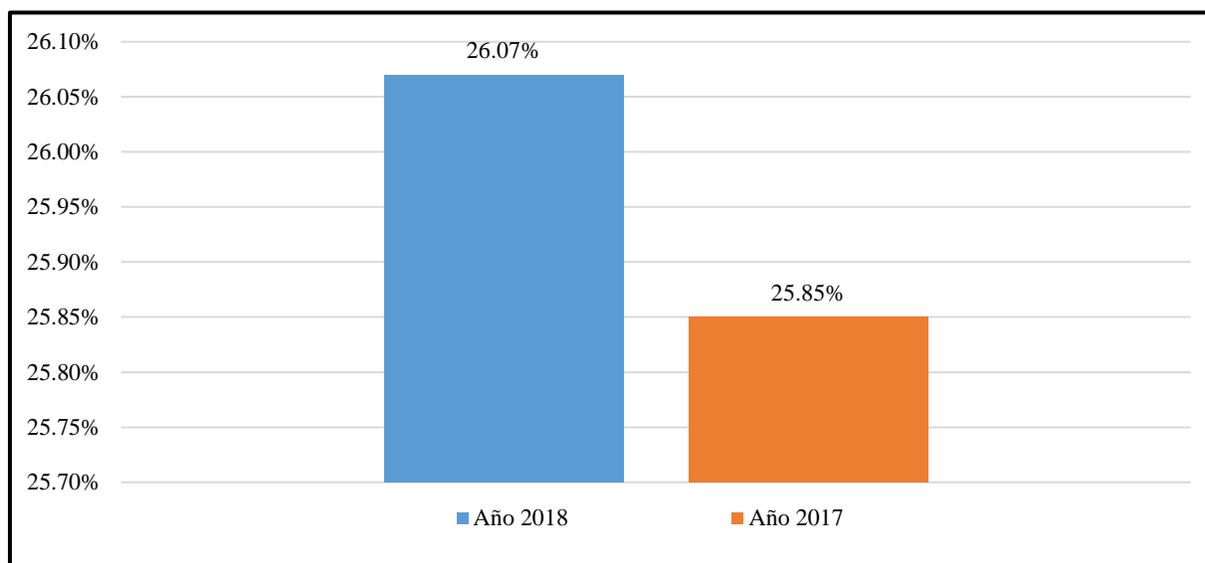


Figura 4 Variación porcentual del capital social del 2017 y 2018

De acuerdo a la tabla 5 y figura 4 el análisis del capital de la empresa en base al total del pasivo el año 2017 representa el 25.85%, sin embargo, el año 2018 ha disminuido, esto se debe a que la empresa tiene más obligaciones por pagar.

Tabla 6

Análisis Vertical del total de cuentas por pagar comerciales del 2017 al 2018

Análisis	Fórmula	Variación %
Cuentas por pagar comerciales	$2018 = \frac{\text{Cuentas por pagar comerciales}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}}$ $= \frac{950,363.83}{2,901,694.37}$	32.75%
	$2017 = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Total activo}} = \frac{903,59}{2,876,6}$	31.41%

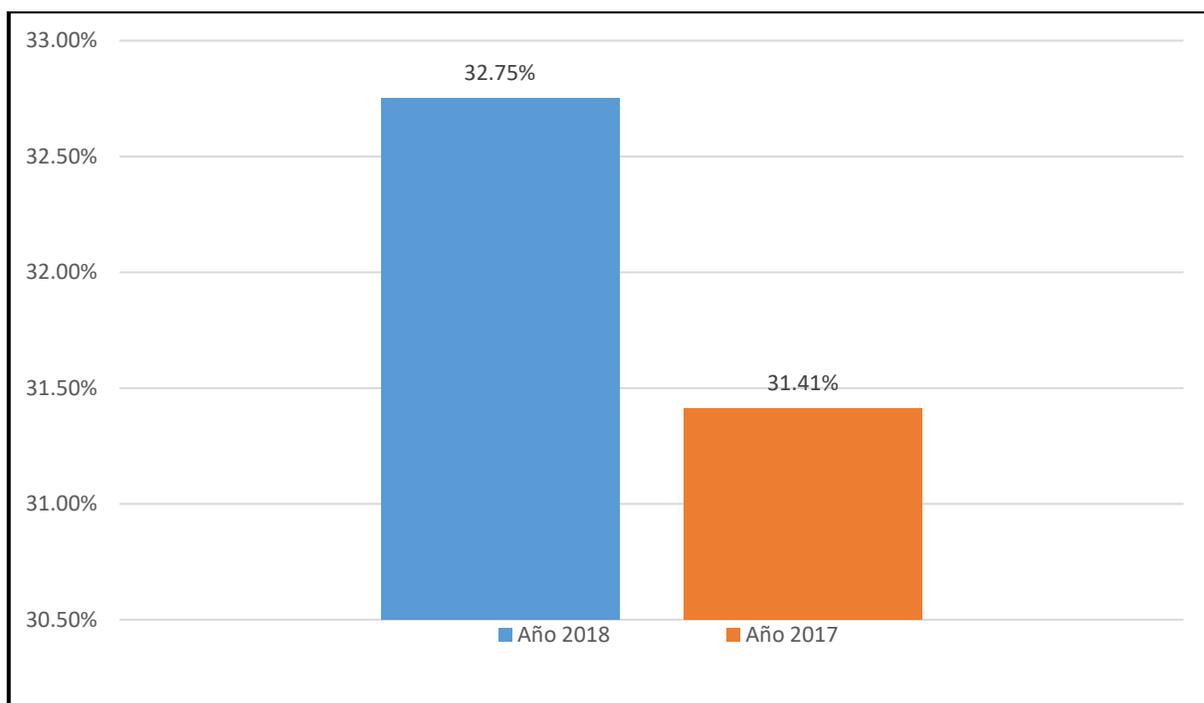


Figura 5 Variación porcentual de las cuentas por pagar comerciales del 2017 y 2018

Según la tabla 6 y figura 5 se determinó el análisis del total de la cuenta del pasivo las cuentas por pagar comerciales el año 2018 representan un 32.37% y el año 2017 el 31.41%, el incremento se debe a que la empresa tiene gran mercadería en stock asimismo también tiene obligaciones por pagar.

Análisis vertical estados de Resultados

Tabla 7

Análisis Vertical del Costo de Ventas del 2017 al 2018

Análisis de	Fórmula	porcentaje %
Costos de ventas	$2018 = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{2,795,568.80}{3,678,380.00}$	76%
	$2017 = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{2,686,573.00}{3,582,098.00} =$	75%

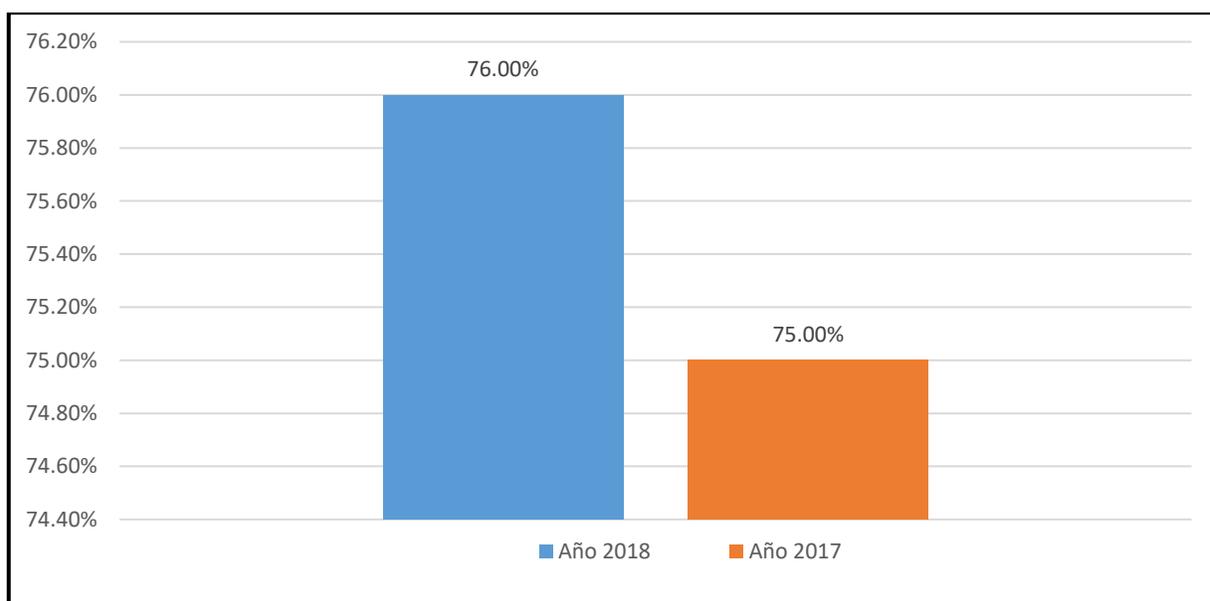


Figura 6 Variación porcentual del costo de ventas del 2017 y 2018

De acuerdo a la tabla 7 y figura 6 con el análisis realizado el año 2017 del total de las ventas realizadas el costo de venta es del 75% siendo muy elevado para la empresa comercializadora de paneles solares, el año 2018 los costos de ventas aumento en un 1% siendo de gran desventaja para la rentabilidad de la empresa; sin embargo, los costos continúan siendo altos esto se debe a que la empresa no realiza una buena gestión de inventarios y tiene en stock alto de mercaderías llegando a pagar extras para el almacenaje.

Tabla 8

Análisis Vertical de Gastos de Ventas del 2017 al 2018

Análisis de gasto de venta	Fórmula	Variación %
Análisis Vertical 2018	$2018 = \frac{\text{Gasto de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{395,525.00}{3,678,380.00}$	10.75%
Análisis Vertical 2017	$2017 = \frac{\text{Gasto de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{593,450.00}{3582098.00} =$	11.04%

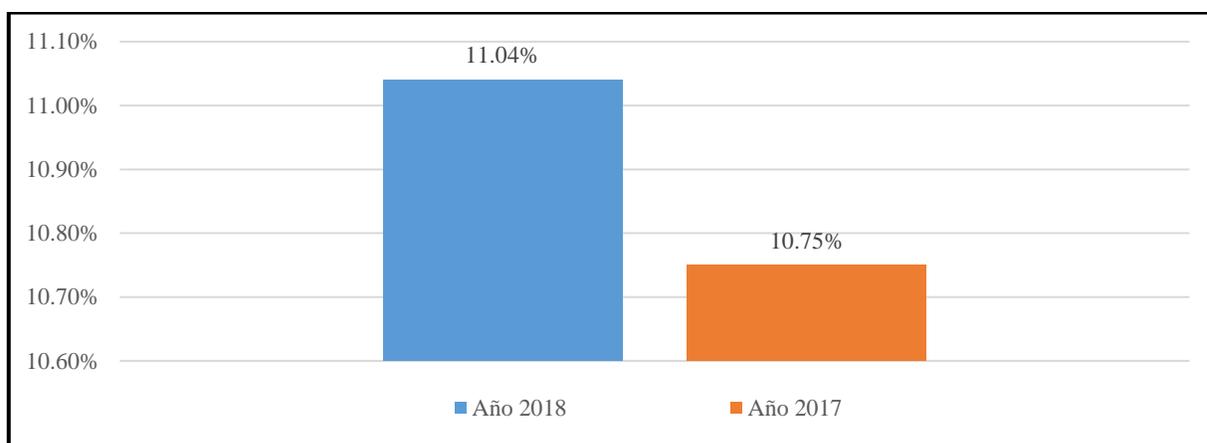


Figura 7 Variación porcentual de los Gastos de ventas del 2017 y 2018

Según la tabla 8 y la figura 7 el análisis vertical de los estados de resultados el año 2018 los Gastos de ventas representan un 11.04% del total de las ventas efectuadas.

Análisis de ratios de Gestión

Tabla 9

Análisis de ratio de Rotación de inventarios en días del 2017 al 2018

Análisis de los ratios	Fórmula	porcentaje %
Ratio de Rotación de inventarios 2017 2018	$2018 = \frac{\text{Inventarios x 360 días}}{\text{Costo de Ventas}} = \frac{407,070,000.00}{2,795,568.80}$	167 días
	$2017 = \frac{\text{Inventarios x 360 días}}{\text{Costo de Ventas}} = \frac{422,071,200.00}{2,686,573.50} =$	157 días

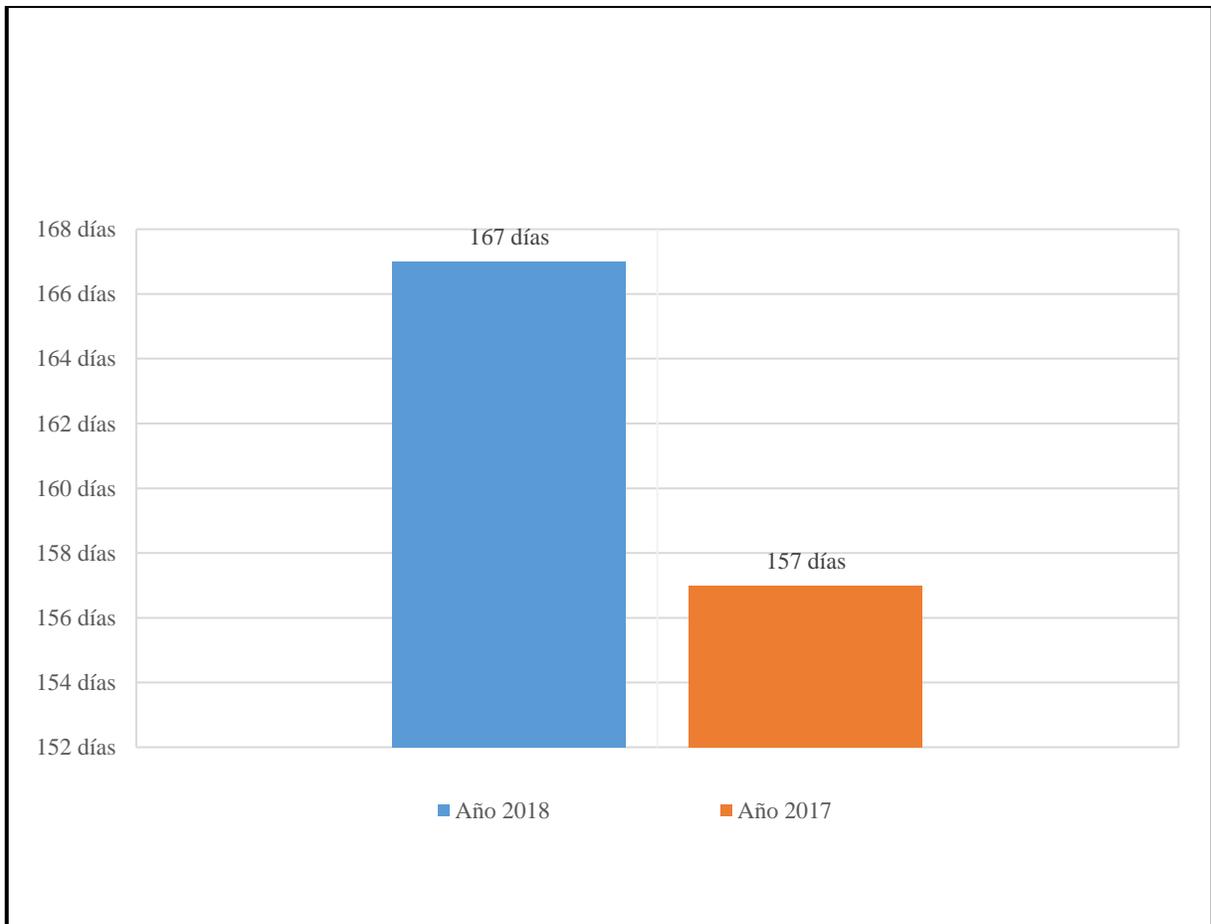


Figura 8 Variación de rotación de inventarios en días del 2017 y 2018

Según el análisis desarrollado en la tabla 9 y figura 8 se puede verificar que el año 2018 tuvo una rotación cada 167 días los inventarios y el año 2017 tuvo una rotación cada 157 días los cuales se considera muy lentas para el beneficio económico esperado por la empresa comercializadora de paneles solares, esto se debe a la mala rotación de inventarios que la empresa no desarrolla una buena gestión de los inventarios, asimismo no son clasificadas de acuerdo a las familias o según su categoría.

Tabla 10

Análisis de ratio de Rotación de inventarios en veces del 2017 al 2018

Análisis Documental	Fórmula	Variación %
Ratio de Rotación de inventarios en veces 2018	$2018 = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{2,795,568.80}{1,130,750.00}$	2.47 Veces
Ratio de Rotación de inventarios en veces 2017	$2017 = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{2,686,573.50}{1,072,420.00} =$	2.29 Veces

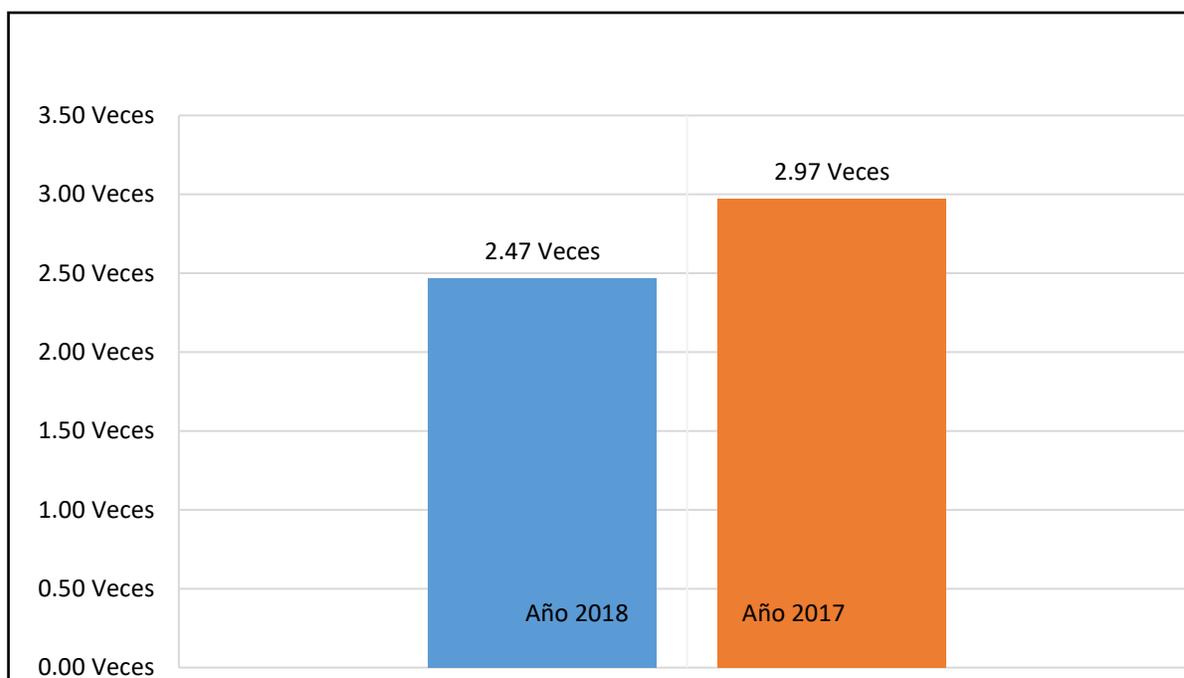


Figura 9 *Variación de rotación de inventarios en veces del 2017 y 2018*

De acuerdo a la tabla 10 y figura 9 se tuvo una rotación de 2.47 veces mientras que el año 2017 tuvo una rotación de 2.97 Veces durante el periodo, esto se debe a que la empresa realiza pedidos excesivos donde los costos de ventas se elevan, ya que al realizar los pedidos pagan un extra de almacenaje.

3.2 Descripción de resultados cualitativo

Resultados de la Subcategoría Rotación de Inventarios

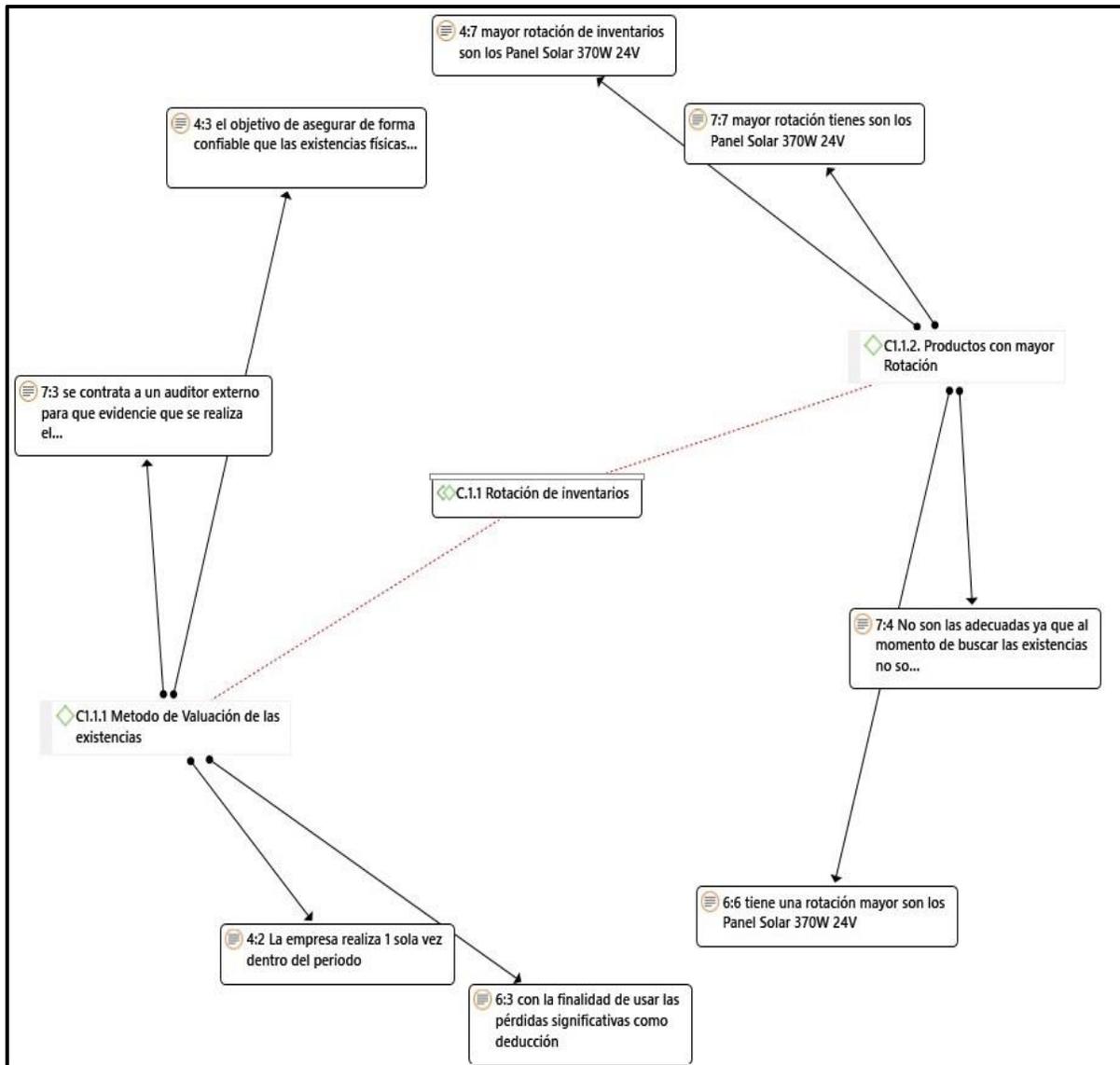


Figura 10 *Análisis de la subcategoría de Gestión de inventarios*

De acuerdo a la figura 10 sobre la gestión de inventarios mediante las entrevistas desarrolladas a los 3 integrantes de la empresa de paneles solares indicaron que la rotación de las existencias no son las adecuadas debido a que la empresa no tiene un control adecuado de las mismas, el encargado de compras realiza los pedidos según proporción guiándose de los pedidos anteriores, hay oportunidades que los proveedores ofrecen ofertas por una cantidad mayor a lo que almacén solicita y por acceder a las promociones realizan las compras,

llegando así a tener existencias excesivas sin ningún movimiento y generando gastos extras de almacenamiento el cual implica que las utilidades de la empresa no sean las esperadas. Por otro lado, la empresa al no tener un adecuado acopio de las existencias realiza las ventas al público las existencias últimas en ingresar de tal manera que los productos se deterioran y pierden su valor inicial. Del mismo modo uno de los entrevistados indico que la empresa tenga una rotación de las existencias deficientes se debe a que no realizan un inventariado permanente de las existencias y poder evidenciar que hay productos que se están adquiriendo y no tiene una rotación eficiente generando costos y gastos extras de almacenamiento dentro de la empresa. Cabe resaltar que todos los entrevistados coincidieron con indicar que el producto que más venden son los paneles solares de 370W 24V, esto se debe a que el producto tiene un plus que le diferencia del resto y siendo del mismo tamaño, consta con una composición de celular monocristalinas de elevado rendimiento con el uso de conexiones asimismo cuenta con una garantía haciendo que el producto sea adquirido por los clientes de manera confiable.

Resultados de la Subcategoría control de Inventarios

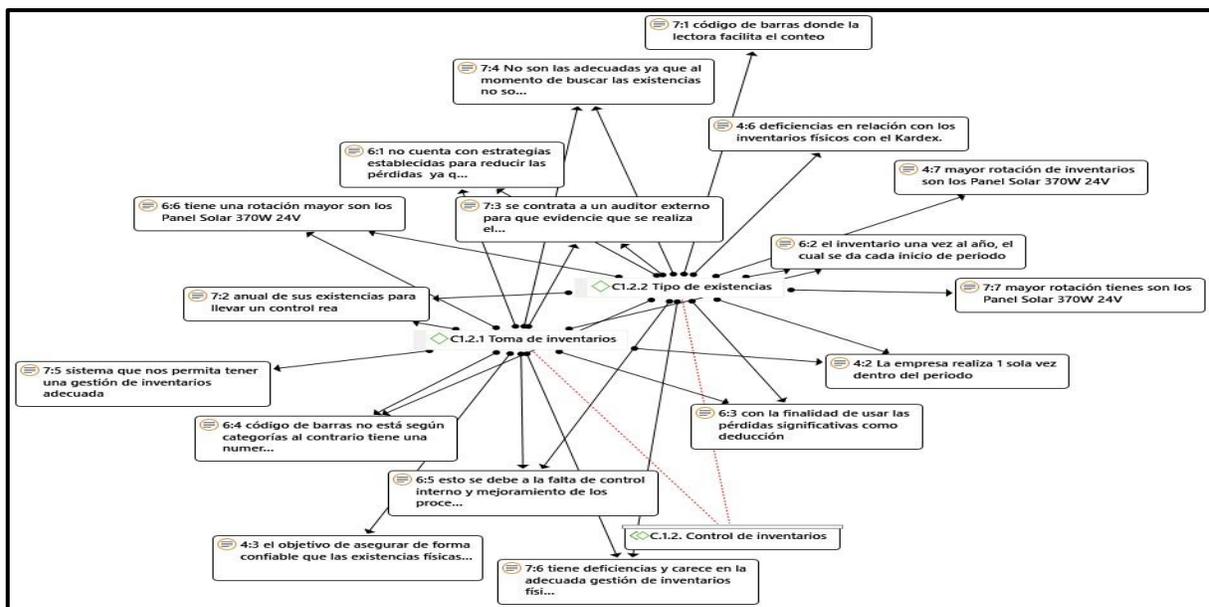


Figura 11 Análisis de la subcategoría de control de inventarios

Respecto al control de inventarios los interrogados mencionaron que la empresa actualmente sufre de carencias en la gestión y control de las existencias, esto se debe a que la empresa realiza un conteo general de los inventarios solo una vez dentro del periodo,

asimismo la empresa no cuenta con una codificación por familias de los productos ya que todos tienen un código que es continuo y no están seleccionadas por categorías.

Por otro lado uno de los entrevistados indico debido al mal control de inventarios que posee la organización carece de muchos problemas de inventarios, uno de ellos es que no tiene una relación detallada de los productos que están en almacén asimismo para poder ubicar las existencias son dificultosas ya que no están ordenadas según categorías y orden de llegada, otro de los motivos es por falta de una codificación según las exigencias y familias, asimismo al momento que el área de ventas solicita un numero de productos se entrega solo con un cargo simple esto se debe a la mala codificación que tienen los productos, siendo una de las principales causas a que los productos se pierdan con facilidad, a pesar que la empresa ha instalado cámaras siguen perdiéndose los productos. El mismo entrevistado hizo mención que al no tener una gestión confiable dificulta para no tener un número real de las existencias que posee la compañía y por el mismo motivo cuando solicitan un reporte de las existencias que contamos es muy engorroso y se brinda una información que nos es real al área encargado de compras de tal manera que al final llega gran cantidad de productos y convirtiéndose en un desorden, aumentando los gastos por almacenaje incrementando directamente con el costo de ventas.

Por su parte el contador indico que la entidad al no desarrollar un correcto control de inventarios sufre de pérdidas de sus existencias y la empresa se da cuenta cuando realizan el conteo general de las existencias, asimismo el área de almacén no brinda un reporte real de las existencias que están en mal estado para poder realizar la depreciación correspondiente de tal manera se pueda tener un buen estado de situación financiera según la NIC 1.

Resultados de la Subcategoría método de inventarios

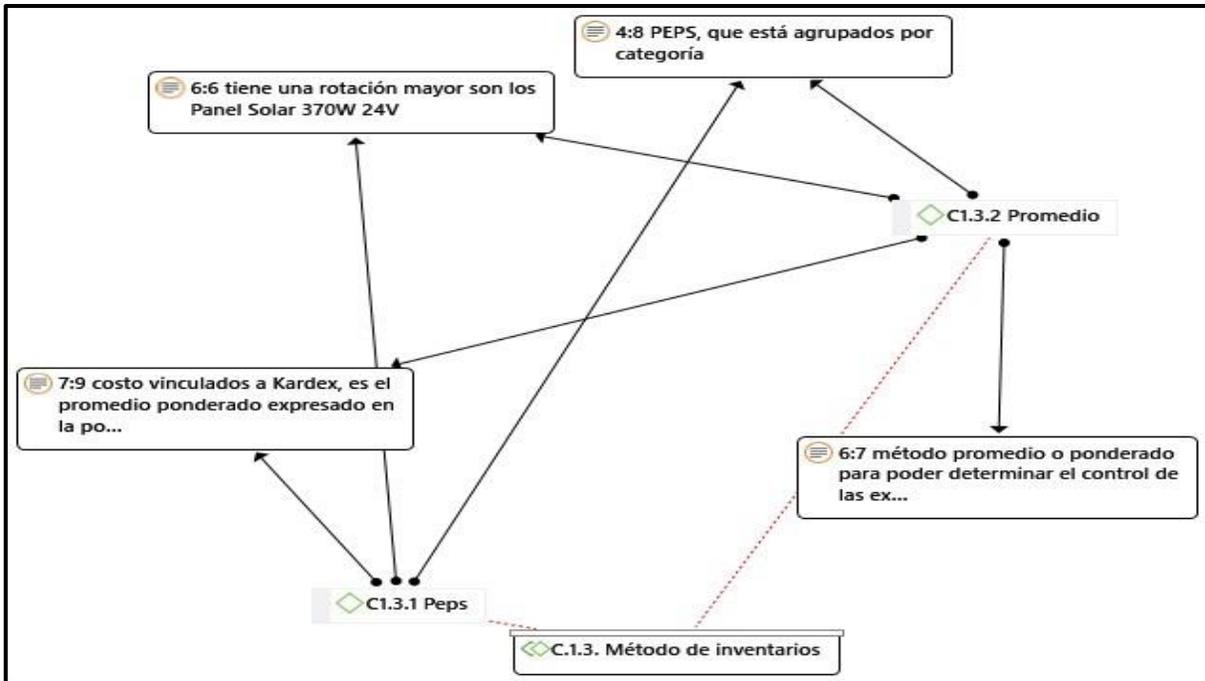


Figura 12 Análisis de la subcategoría de método de inventarios

Fuente: Elaboración propia

Respecto al método valuación de inventario que utiliza la empresa los entrevistados dieron a conocer que es el promedio ponderado para así poder llevar un control de las existencias de todos los productos que ingresan a almacén. Siendo fundamental para la valuación de los inventarios ya que muchas oportunidades los productos son adquiridos a diferentes precios. Se considera que es la más adecuada para la empresa ya que se está tomando un costo medio y así poner un precio adecuado de las existencias que ingresa a almacén. Por otro lado, es importante hacer uso del método de inventarios para poder llevar un control adecuado de los inventarios que consiste en tener un equilibrio entre stock y satisfacción al cliente, el presente método es usado de acuerdo con Nic 2. Donde uno de los entrevistados indico que en oportunidades se hace uso del método PEPS, donde considera que es la más adecuada debido a que la empresa está dedicada al rubro de paneles solares ya que en oportunidades al revisar los productos que está solicitando el área de ventas ya se encuentran deterioradas como los óxidos perdiendo su valor inicial y en oportunidades como el producto es antiguo llega a pasar lo mismo, esto afectando a la empresa con su objetivo inicial ya que sus utilidades disminuyen.

3.3 Diagnóstico

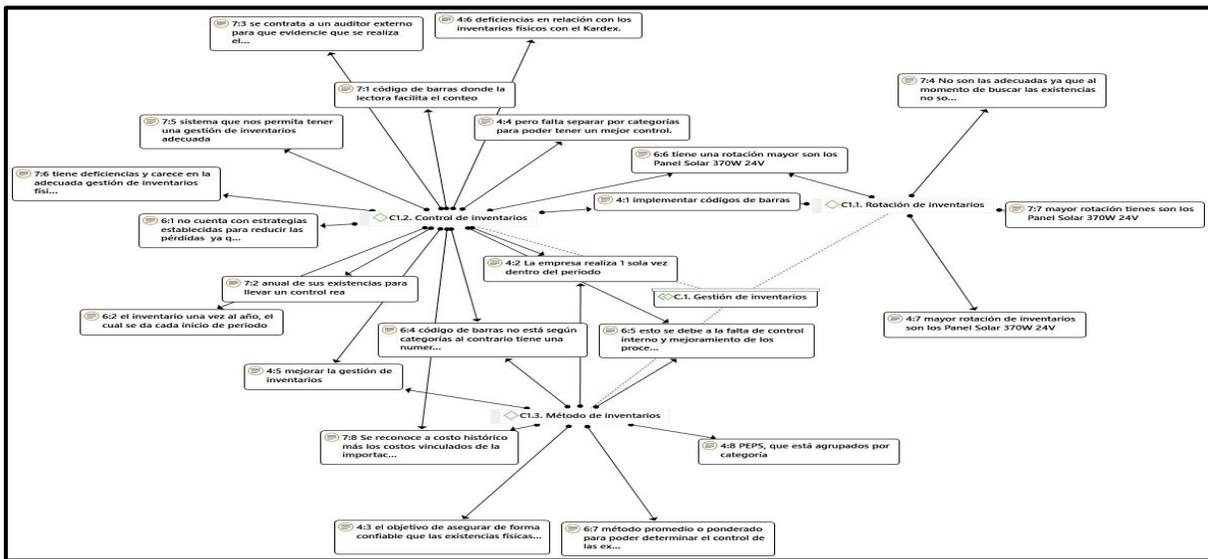


Figura 13 Análisis final de las categorías

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo al análisis realizado a la empresa comercializadora de paneles solares en relación a la gestión de inventarios, se obtuvo como resultados que la organización para controlar sus inventarios hace el uso del Kardex, donde es manejado por el método promedio ponderado, sin embargo, se cree que es mejor hacer el uso de método PEPS, asimismo se evidencio que la gestión de inventarios no son las adecuada sin embargo quien toma la decisión sobre el manejo de los procedimientos por la empresa es el gerente.

El diagnostico final que se describió mediante el análisis cualitativo y cuantitativo, es de que la empresa para poder controlar sus inventarios hace uso del Kardex, siendo una herramienta de suma importancia para poder tener un adecuado stock de sus existencias. Con respecto a la rotación de inventarios se evidencio que la empresa no tiene una correcta rotación de inventarios afectando en muchas oportunidades cuando el área encargado de solicitar las compras no se brinda un reporte adecuado de cuantas unidades se necesita ya que no tenemos un control real de los productos de existencias, en ocasiones a pesar que se presenta un reporte de las existencias que se necesitan no son las únicas que terminan

solicitando a los proveedores si no aceptan a promociones este último llegando a ocasionar que la empresa tenga excesivos inventarios.

Al no tener un control eficiente de inventarios la empresa tiene una rotación lenta ya que el año 2017 sus inventarios rotaron cada 157 días y el año 2018 a 167 días, esto se debe a que la empresa realiza pedidos de manera excesiva, aumentando las cuentas por pagar de tal manera llegando a afectar la estabilidad económica e incrementando los costos de ventas, asimismo según el análisis desarrollado sobre la rotación de inventarios en veces el año 2018 ha mejorado la rotación en un 0.50 veces. Por otra parte en consecuencia a la baja rotación de inventarios los factores que influyen son la mala clasificación, codificación ya que no permite encontrar los inventarios con facilidad y tener políticas establecidas, incrementando sus gastos de almacén y por ende el costo de venta de las existencias forma parte un 76% y por consiguiente aumentando el pago a proveedores por ende reduciendo su efectivo circulante y capital de trabajo, la organización cuenta con su producto estrella que es paneles solares de 370W 24V, siendo uno de los productos más vendidos debido a su alto rendimiento de energía y los usuarios tienen una garantía sobre el producto.

Por su parte según los resultados obtenidos del análisis de control de inventarios se obtuvo que la compañía, actualmente carece de la adecuada gestión de inventarios, debido a la falta de conteo de sus existencias y al no tener un adecuado proceso sobre la gestión de inventarios, llegando a tener una codificación que no es la adecuada debido a que es continuo para todos los productos siendo uno de los principales problemas que los productos se pierdan y al no realizar un arqueo de caja diaria en el área de ventas entre los productos vendidos y existencias en físico, debido a que la empresa tiene diversos productos donde cada uno de ellos deben estar almacenados por familias y grupos mediante anaqueles asimismo al momento de realizar las transferencias a una de las empresas no se realiza de manera formal donde la empresa que presta o trasfiere un producto pueda tener un cargo, siendo indispensable para el correcto control de las existencias, asimismo al no tener un control eficiente de sus existencias no se lleva un reporte real sobre el total por lo que no se pueda tener una relación de los productos en mal estado y se pueda informar al área de contabilidad para su depreciación correspondiente, en ese sentido el año 2018 la empresa parte de sus existencias llegan a ser parte del total de sus activos un 38.97% de esta manera siendo un

monto representativo para la empresa, por su parte las obligaciones tributarias, proveedores y obligaciones financieras del total de sus pasivos representan un 70.56 % del total de los pasivos, al llevar un correcto control de inventarios se puede elaborar los estados financieros de acuerdo a la NIC 1.

Por su parte el método de inventarios que usa la empresa es el promedio ponderado de acuerdo a la norma internacional NIC 2, el cual sirva para llevar una gestión de inventarios de manera eficiente manteniendo un equilibrio del stock de las existencias, fue elegido este método debido a su facilidad de uso y que en oportunidades los precios de compra varían por ende los precios de venta teniendo un desequilibrio de un mes a otro, fue uno de los motivos para emplear esta herramienta, sin embargo no tiene un conteo real sobre las existencias conllevando a que la empresa sufra de exceso de stock y pérdidas de sus productos al mismo tiempo.

Por otro lado, es fundamental que la organización use el método PEPS por el rubro que maneja ya que el producto al estar por mucho tiempo en almacén tiene problemas con el motor y el óxido perdiendo su valor inicial de los paneles y el resto de sus productos, afectando en las utilidades y objetivos esperados.

Propuesta

3.3.1 Fundamentos de la propuesta

La empresa dedicada al rubro de comercialización de paneles solares ubicada en el distrito de Cercado de Lima tiene 250 productos de diferentes características dentro de sus almacenes, donde se ha encontrado que su principal problema es con el manejo de gestión de las existencias debido al desorden de las existencias almacenadas. Dentro de una organización es fundamental tener un correcto manejo control de las existencias ya que representan parte del activo de la organización teniendo una buena gestión de inventarios permite obtener un óptimo resultado en el flujo de caja.

En tal sentido la propuesta de la presente tesis es reestructurar el sistema de control de inventarios, permitiendo tener un reporte real de las existencias, el cual se podrá evidenciar en los estados financieros al momento de realizar el registro de los costos de ventas que está

relacionado directamente con la rentabilidad. Al realizar el análisis a la empresa comercializadora se ha encontrado uno de los principales problemas que es la deficiente gestión de inventarios como son la mala clasificación y codificación de las existencias conllevando a tener un desorden y pérdidas de existencias. Donde la siguiente propuesta va ayudar a la empresa a tener un orden de sus existencias según categorías y familias de cada producto, donde el personal encargado pueda tener con facilidad la ubicación y cantidad de productos en stock, asimismo al tener un orden de sus inventarios va poder realizar la compra necesaria manteniendo un equilibrio de stock de las existencias, de esa manera reduciendo gastos extras costeados dentro de los costos de ventas. Un argumento similar muestra la teoría de control de inventarios, donde indica que las empresas deben conocer el equilibrio de stock de las existencias, de esa manera no realizar compras en exceso generando gastos extras de almacenamiento el cual afecta en los costos de ventas. (Moya Navarro 1999) también guarda relación con la teoría contable que consiste en presentar los estados financieros sean presentados con montos reales, según las doctrinas y normas contables con la finalidad que estas sean confiables ya que los estados financieros formulados serian en base a montos reales de la situación económica de la empresa (Pinto, 2010; Tuá Pereda, 1982; Vázquez; Bongianino, 2008; (Castro Montañez, 2016; Sunder, 2005); del mismo modo para poder disminuir las perdidas es crear un arqueo de caja diario donde se puede evidenciar las cantidades vendidas con soles, ayudando a la empresa a mejorar su crecimiento económico y la rentabilidad de manera eficiente con el grupo de colaboradores mejorando los errores para cumplir los objetivos propuestos; La misma que tiene relación con la teoría organizacional siendo clave principal para el desarrollo de la empresa, mediante un proceso estructurado, de acuerdo a un organigrama establecido por la empresa, donde los trabajadores cumplen las normas planteada por la empresa, donde su principal objetivo es el crecimiento económico, cumpliendo las necesidades de sus clientes, vendiendo productos de calidad (Jones, 2008; Daft, 2010; Chiavenato I. , 2007; Robbins; Judge, 2009; Rivas Tovar, 2009).

Por otro lado la presente propuesta busca disminuir los costos de ventas teniendo un control de inventarios eficientes, realizando compras las necesarias consistiendo en mantener un equilibrio de stock de las existencias, desarrollando alianzas estratégicas con los proveedores; al tener una gestión bien estructurada que guarda relación entre las existencias

del Kardex y las unidades físicas, ayudando a controlar los movimientos, al contar con un sistema de inventarios bien estructurado la empresa maneje un inventario optimo mejorando en la gestión financiera. Por ello la teoría de general de sistemas es indispensable dentro de todas las organizaciones, mediante la aplicación de la presente herramienta se puede analizar e interpretar la información ayuda a dar soluciones de los problemas emergentes de la empresa, asimismo esta teoría evalúa el proceso de cada operación empleada, dentro de la compañía (Luhmann, 1998; Bertalanffy (citado en Chiavenato , 2006; (Bertalanffy, 1989; Van Gigch (citado en Ramírez, 2002; Le Moigne (citado en (Sarabia, 1995).

De la misma manera la presente propuesta busca a que la compañía tenga una gestión de inventarios eficientes el cual consiste en que los inventarios deben guardar relación con el Kardex y las unidades físicas, ayudando a controlar los movimientos de las existencias y estas tengan una rotación eficiente de cada producto y la empresa pueda tomar ediciones correctas al momento de adquisición de las existencias las mismas propuestas sustenta la teoría de planeación financiera, indica para lograr desarrollar la planeación de una empresa se debe de realizar mediante diferentes tipos de estrategias, asimismo esta tiene como principal fuente la planificación de gestión de presupuestos, ventas, stock de las existencias; con el fin de tener una adecuada gestión de inventarios es necesario que exista constante intercambio de información de almacén con el personal encargado de compras, con área de ventas y con área de contabilidad para dar un reporte adecuado sobre las existencias y las depreciaciones de las mismas, siendo fundamental que el personal contratado tenga conocimiento del puesto que va ocupar. Quien fundamenta la teoría de Relaciones Humanas que su principal función es desarrollar las interrelaciones entre las personas dentro de una empresa, manteniendo un buen clima laborar. (Mayo (citado en Chiavenato I., 2007; Soria, 2004; (Dalton, Hoylen, & Watts, 2007; Mayo (citado en Dubrin 2008); Torres, 2014).

3.3.2 Problemas

La empresa comercializadora de paneles solares carece de gestión de control de sus inventarios, teniendo desorden de sus productos a la hora de almacenar sus productos conllevando a la empresa de tener pérdidas de sus existencias también por la falta de realizar Kardex diario entre el costo de las existencias versus las existencias por el personal encargado.

Otro de los puntos importantes a tener en cuentas las consecuencias de que las existencias se pierdan es por la falta de categorizar y clasificación de los productos por familias y que cada producto de acuerdo con las características tenga su propio código.

También uno de los problemas que sufre la empresa son los costos elevados esto se debe a que la empresa no lleva una gestión de control de inventarios adecuada, por lo que a la hora solicitar las compras lo realizan en exceso llegando a tener gastos extras y aumentando con los costos de ventas, esto también se debe a que a la empresa le falta las políticas de inventarios, también una de las principales causas de los costos elevados es por la escasez de conteo de los inventarios.

Otro de los problemas que tiene la empresa es la poca rotación de inventarios en veces y días, se debe a que no tienen las políticas de inventarios bien establecidos y su sistema de inventarios es ineficiente, asimismo por la mala clasificación de los inventarios a la hora de almacenarlos.

3.3.3 Elección de la alternativa de solución

Para poder elegir la alternativa solución se realizó una serie de procedimientos en el modelo de la matriz brindada por la universidad, donde se diagnosticó 12 problemas mediante los análisis realizados de los cuantitativos mediante el análisis de documentos y cualitativos a través de las entrevista realizadas, después se tomaron en cuenta las dificultades con mayor relevancia y se eligió uno para después presentar alternativas de solución donde se tuvo en cuenta el tiempo, costos el impacto económico, tecnológico e impacto social seguido de ello seleccionar la categoría solución con mayor puntaje y el que mayor puntuación tuvo es reestructurar la gestión de inventarios.

3.3.4 Objetivos de la propuesta

Diseñar una reforma para reducir la perdida de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares.

Disminuir los costos de ventas generales en un 8% en la empresa comercializadora de paneles solares. Aumentar la rotación de inventarios en la empresa comercializadora.

3.3.5 Justificación de la propuesta

La presente exploración tiene por objetivo brindar alternativas de solución al problema de gestión de inventarios, las cuales deben ser almacenadas según categorías, tamaño y tipo; donde el encargado del área de almacén pueda ubicar con facilidad los productos manteniendo un orden de los ingresos y salidas de las existencias; por otro lado para disminuir las pérdidas de las existencias es fundamental hacer un arqueo de caja diaria ya que la empresa tiene ventas diarias, clasificar y codificar los bienes, implementar políticas de inventarios; asimismo al tener un orden con los inventarios la empresa podrá incrementar la rotación de sus existencias, y reducir los costos de ventas manteniendo un equilibrio del stock de los productos en almacén.

En tal sentido, los beneficios que se obtendría la empresa es mejorar en la rotación de inventarios mejorando la rentabilidad, también podrá reducir los costos de almacenamiento, teniendo un control de las existencias; conocer la rotación de cada producto y poder llevar un equilibrio de las existencias, evitando realizar compras excesivas.

3.3.6 Desarrollo de la propuesta

Objetivo 1: Diseñar una reforma para reducir la pérdida de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares.

Con el presente objetivo de la propuesta de investigación que es realizar una reforma de la gestión de los inventarios con el fin de mejorar la gestión de inventarios para poder reducir las pérdidas de inventarios, manteniendo la clasificación y codificación, para ello se realizó diversas actividades, que consistió en solicitar una reunión con el gerente; solicitar los kardex para evaluar los inventarios, seguido de ello se planteó la actividad de diseñar la estructura de planos para el respectivo almacenamiento, continuando con la clasificación y codificación de las existencias y estas sean almacenadas según el diseño de los planos y para que estas se puedan continuar con el correcto proceso de almacenamiento se implementó políticas de inventarios.

Plan de actividades

Tabla 11

Plan de Actividades del objetivo 1

Nro.	Actividad	Inicio	Días	Fin	Logro parcial	Responsable/s
1	Inicio	1/01/2020	1	2/01/2020	Solicitar autorización de documentos a la gerencia general	Jefe de Almacén
2	Solicitar los kardex de almacén	3/01/2020	2	5/01/2020	Verificar las cantidades registradas en el sistema sean iguales al físico	Contador Junior
3	Diseñar la estructura de planos para el almacenamiento de las existencias	6/01/2020	6	12/01/2020	Que los productos sean almacenadas de acuerdo a la estructura planteada	contador Junior/ encargado de almacén
4	Clasificar las existencias	13/01/2020	13	26/01/2020	Ordenar el inventario físico	contador Junior/ encargado de almacén
5	Codificar las existencias	6/01/2020	12	18/01/2020	Diferenciar las existencias según categorías	contador Junior/ encargado de almacén
6	Almacenar las existencias según el diseño de plano	13/01/2020	15	28/01/2020	orden de los productos	contador Junior/ encargado de almacén
7	Implementar políticas de inventarios sobre revisión continua	13/01/2020	8	21/01/2020	Reconocer y prevenir la pérdida.	contador Junior/ encargado de almacén

Actividad diseñar estructura de planos para el almacenamiento de las existencias

Esta actividad se realiza con la finalidad que las existencias se encuentren ordenados y en perfecto estado para su fácil ubicación, teniendo un control de las entradas y salida.

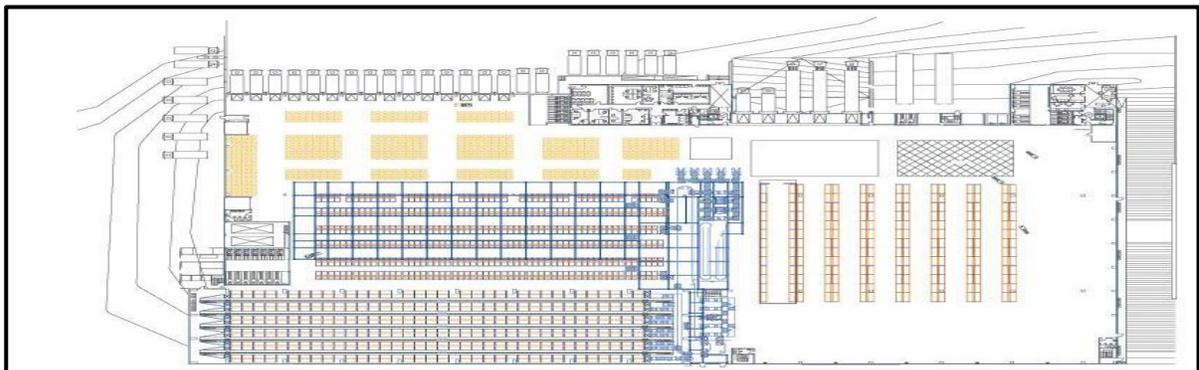
Figura 14 Modelo de diseño de plano para el almacenamiento



Tarea de Clasificar las existencias

Mediante esta actividad se podrá clasificar las existencias de acuerdo a las familias, tamaños y categorías con el objetivo que estas sean internadas según grupos y con ello se podrá tener una eficiente gestión de los inventarios permitiendo que las existencias se puedan diferenciar de un grupo a otro.

Figura 15 *Modelo de Clasificación de las existencias*



Tarea de codificación

Mediante este método se podrá identificar con facilidad la localización y tener un reporte real sobre las existencias que se cuenta en stock, asimismo mediante una correcta codificación de



las existencias se puede tener un control de los productos que se encuentran en almacén y mediante el código de barra lectora se podrá identificar con mayor facilidad los existencias donde estas deben estar vinculada con el sistema de inventarios.

Figura 16 Modelo de codificación

Almacenar los productos de acuerdo a los planos

Con un correcto almacenamiento de los productos se puede reducir las pérdidas de las existencias las cuales se debe almacenar.



Figura 17 Modelo de almacenamiento de las existencias

Tabla 12

Presupuesto para la actividad inicio

Egresos					
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total	
1	Impresiones	0.1	2	0.2	
2	útiles de oficina	1	3	3	
3	Servicios básicos	8	1	8	
			Total	S/11.20	

Tabla 13

Presupuesto para la actividad 2: Solicitar los kardex de contabilidad y almacén

Egresos					
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total	
1	Impresiones	20	0.1	2	

2	Jefe de almacén	2	8	16
3	Contador Junior	2	7	14
4	Servicios básicos	1	15	15
			Total	S/47.00

Tabla 14

Presupuesto para la actividad 3: Diseñar la estructura sobre el almacenamiento de las existencias

Egresos				
Código	Descripción	P/ Unidad	Cantidad	Total
1	Asistente junior	2	7.5	15
2	servicios básicos	1	15	15
3	Especialista que diseña la estructura	1	1200	1200
4	útiles de oficina	30	3	90
			Total	S/1,320.00

Tabla 15

Presupuesto para la actividad 4: Clasificar las existencias

Egresos				
Código	Descripción	P/ Unidad	Cantidad	Total
1	Jefe de almacén	16	8	128
2	Asistente de almacén	16	5.5	88
3	Asistente junior	16	7	112
4	útiles de oficina	20	3	60
			Total	S/388.00

Tabla 16

Presupuesto para la actividad 5: Codificar las existencias

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Jefe de almacén	10	8	80

2	Asistente de almacén	10	6	60
3	Contador Junior	10	7	70
4	útiles de oficina	200	2	400
			Total	S/610.00

Tabla 17

Presupuesto para la actividad 6: Almacenar las existencias según el diseño de plano

Egresos

Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Jefe de almacén	12	8	96
2	Asistente de Almacén	12	6	72
3	Contador Junior	12	7	84
4	Útiles de oficina	80	2	160
			Total	S/412.00

Tabla 18

Presupuesto para la actividad 7: Implementar políticas de inventarios sobre revisión continua

Egresos

Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Reunión			120
2	Servicios básicos	1	15	15
3	Útiles de oficina	5	2	10
4	Impresiones	4	0.1	0.4
			Total	S/145.40

Tabla 19

Ingresos y Egresos por las actividades

Ingresos	Egresos	Utilidad/Pérdida
----------	---------	------------------

0.00	11.20	-11.20
0.00	47.00	-47.00
0.00	1320.00	-1320.00
0.00	388.00	-388.00
0.00	610.00	-610.00
0.00	412.00	-412.00
0.00	145.40	-145.40
S/ -	S/ 2,933.60	-S/ 2,933.60

Tabla 20

Plan de contingencia

Nro.	Actividad	Justificación
1	Inicio	Crear los kardex
2	Solicitar los kardex de almacén	Solicitar el registro de compras
3	Diseñar la estructura de planos para el almacenamiento de las existencias	Crear Maquetas para el fácil entendimiento
4	Clasificar las existencias	Recomendar las clasificaciones de y demostrar como beneficia a la empresa
5	Codificar las existencias	Enviar un correo al gerente informándole sobre las mejoras con las codificaciones de las existencias
6	Almacenar las existencias según el diseño de plano	Almacenar las existencias de acuerdo a las

		políticas de inventarios
7	Implementar políticas de inventarios sobre revisión continua	Realizar conteo Permanente de las existencias.

Tabla 21

Indicador 1: Ratio de existencias a ventas año 2018

Indicador 1: Ratio de existencias a ventas

$$\text{Ratio de existencia a ventas} = \frac{\text{existencias}}{\text{ventas netas}} = \frac{1,130,750.00}{3,678,380.00} = 31\%$$

g (tasa) =

-20.30%

RATIOS		2020	2021	2022	2023	2024
Ratio de existencias	Existencias =	950,916.76	793,808.78	668,158.34	558,357.81	472,041.63
en base a Ventas	Ventas Netas	3,862,299.00	4,055,413.95	4,258,184.65	4,258,184.65	4,694,648.57
		25%	20%	16%	13%	10%

Tabla 22

Ratio de existencias a ventas Proyectadas

Año	Indicador 1: Ratio de existencia en base a las ventas
2016	
2017	33%
2018	31%
2019	31%
2020	25%
2021	20%
2022	16%
2023	12%

Mediante la aplicación del ratio de existencias en base a las ventas que tiene la empresa se puede verificar con los años proyectados cada periodo va ir mejorando hasta llegar a un punto de equilibrio que es el indicado de 12% y de -20%, teniendo en cuenta que se debe mantener un equilibrio entre este indicador para no tener un inventario de nivel de stock bajo y se pueda mantener la estabilidad de la empresa; actualmente la empresa tiene un indicador muy elevado esto se debe a que tiene excesivo stock de existencias.

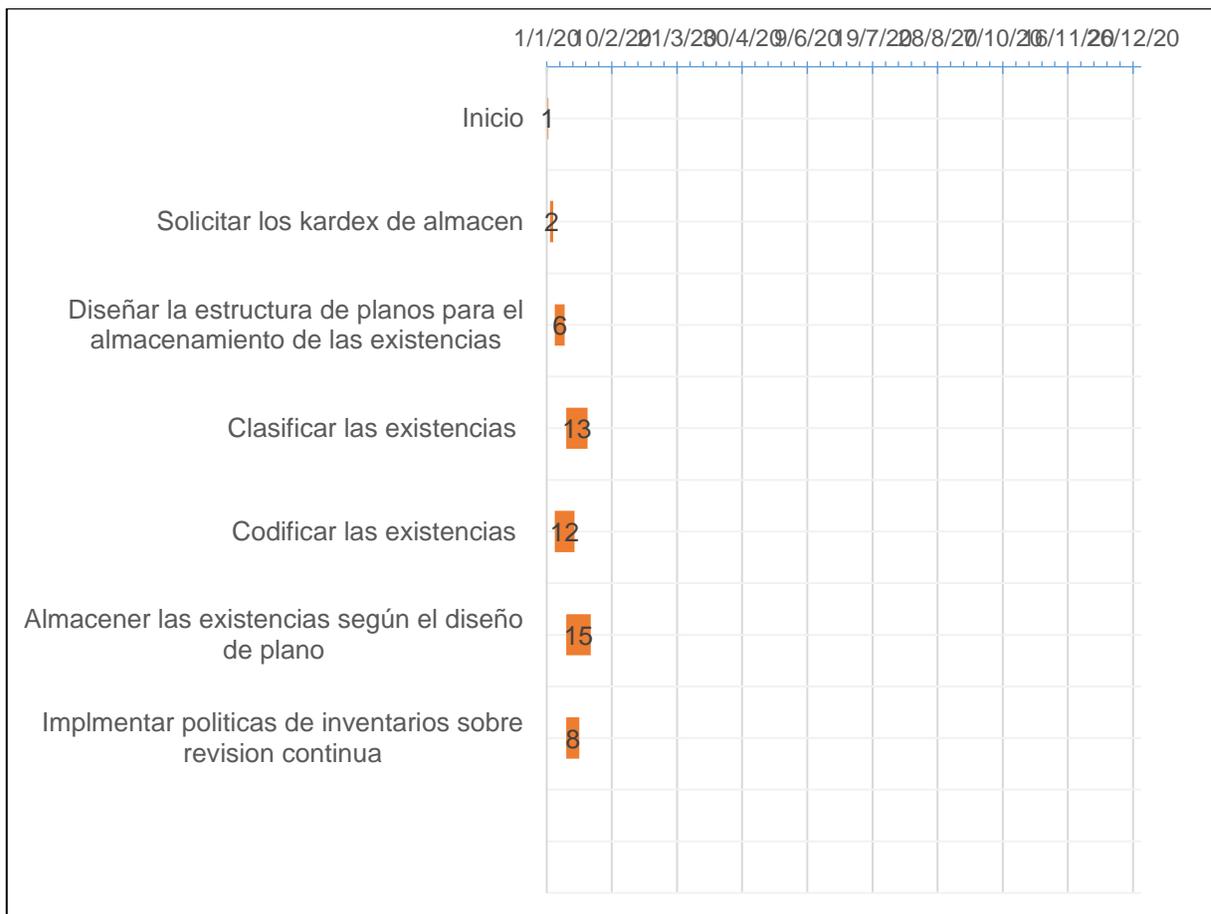


Figura 18 Cronograma (diagrama de Gantt objetivo 1)

Objetivo 2: Disminuir los costos de ventas generales en un 8% en la empresa comercializadora de paneles solares.

Con el presente objetivo se propone reducir los costos de ventas de la empresa comercializadora, debido a que actualmente la empresa tiene costos elevados de la empresa las cuales se debe seguir siguientes pasos para poder realizar un plan de propuesta, la solicitud de los estados financieros con la cual se analizó y se encontró sobre la problemática de los costos elevados que mantiene la organización, para disminuir los costos se debe mantener un stock equilibrado de inventarios, sin necesidad de realizar gastos de almacenamientos; también la organización tiene que desarrollar alianzas estratégicas con los proveedores con el fin de reducir los costos de ventas, del mismo modo los productos deben ser almacenados según categoría y de acuerdo al orden de llegada, por otro lado se debe de implementar políticas de inventarios donde se debe tener principal objetivo que debe mantener un equilibrio entre los costos y niveles de los bienes, para poder tener un stock de las existencias las necesarias.

Tabla 23

Actividades del objetivo 2 de propuesta

Nro.	Actividad	Inicio	Días	Fin	Logro parcial	Responsable/s
1	Inicio	1/01/2020	1	2/01/2020	Solicitar una reunión con gerencia	Gerente General
2	Solicitar los estados de Situación financiera	3/01/2020	3	6/01/2020	Analizar el estado de resultados	Contador/ Contador Junior
3	Medir los costos de Ventas	7/01/2020	8	15/01/2020	Analizar los costos de ventas	Contador/ Contador Junior
4	Mantener un stock equilibrado de inventarios	16/01/2020	13	29/01/2020	Mantener una gestión de inventarios esperados	Contador/ Contador Junior
5	Alianzas estratégicas con los proveedores	30/01/2020	18	17/02/2020	Obtener descuentos y reducir los costos de ventas	Área de compras
6	Almacenar los productos por categorías	18/02/2020	23	12/03/2020	mantener un orden de las existencias	Alcancen/ contador junior

7	Diseñar política de inventario considerando equilibrio entre el costo y los niveles de bienes de la organización	13/03/2020	28	10/04/2020	Lograr establecer las políticas para lograr reducir los costos	Gerente/Almacén
---	--	------------	----	------------	--	-----------------

Tabla 24

Presupuesto para la actividad 1: Inicio

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Copias	5	0.1	0.5
2	Reunión General	1	100	100
			Total	S/100.50

Tabla 25

Presupuesto para la actividad 2: Solicitar los estados de Situación financiera

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Impresiones	0.1	25	2.5
2	Útiles de oficina	3	3	9
3	Contador	8	2	16
4	Servicios básicos	15	1	15
			Total	S/42.50

Tabla 26

Presupuesto para la actividad 3: Medir los costos de Ventas

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Contador Junior	7	2	14
2	Luz /Computadora	15	2	30
3	Contador Analista	15	2	30
			Total	S/74.00

Tabla 27

Presupuesto para la actividad 4: Mantener un stock equilibrado de inventarios

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Jefe de almacén	8	2	16
2	Asistentes de Almacén	6	2	12
3	Electricidad	15	1	15
4				0
			Total	S/43.00

Tabla 28

Presupuesto para la actividad 5: Alianzas estratégicas con los proveedores

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Reunión con los proveedores	1200	1	1200
2	Catering	300	1	300
			Total	S/1,500.00

Tabla 29

Presupuesto para la actividad 6: Almacenar los productos por categorías

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Jefe de almacén	8	8	64
2	Asistente de almacén	6	8	48
3	Servicios Basico	40	1	40
4	Refrigerio	60	1	60
			Total	S/212.00

Tabla 30

Presupuesto para la actividad 7: Diseñar política de inventario considerando equilibrio entre el costo y los niveles de bienes de la organización

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Reunión con los jefes	80	1	80
2	Útiles de oficina	20	1	20
			Total	S/100.00

Tabla 31

Egresos por el objetivo 2

Ingresos	Egresos	Utilidad/Pérdida
0.00	100.50	-100.50
0.00	42.50	-42.50
0.00	74.00	-74.00
0.00	43.00	-43.00
0.00	1500.00	-1500.00
0.00	212.00	-212.00

0.00		100.00		-100.00	
S/	-	S/ 2,072.00		-S/ 2,072.00	

Tabla 32

Plan de Contingencia

Nro	Actividad	Justificación
1	Inicio	Enviar un correo indicando sobre la propuesta y como ayudaría en la empresa
2	Solicitar los estados de Situación financiera	Analizar los costos según el inventarios que tengo
3	Medir los costos de Ventas	Simular los costos de ventas
4	Mantener un stock equilibrado de inventarios	Realizar un reporte sobre los problemas encontrados de los costos
5	Alianzas estratégicas con los proveedores	Buscar estrategias para poder realizar descuentos
6	Almacenar los productos por categorías	Almacenar los productos según orden de llegada
7	Diseñar política de inventario considerando equilibrio entre el costo y los niveles de bienes de la organización	Diseñar un modelo de como con la implementación de políticas

Tabla 33

Análisis de costos de ventas

Indicador 1: análisis de los costos de ventas

Análisis de los costos de ventas = $\frac{\text{costos de ventas}}{\text{Ventas}} * 100$
 Análisis de los costos = $\frac{2,430,320.00}{3,678,380} * 100 = 66.07\%$

g (tasa de crecimiento) = -8%

Tabla 34

Índice de Reducción de costos de ventas

Año	Análisis de %
2017	75%
2018	76%
2019	76%
2020	70%
2021	64%
2022	59%
2023	54%
2024	50%

Teniendo como principal objetivo que es reducir los costos de ventas mediante la proyección de los estados financieros que cada año sea mejor a los anteriores llegando a tener un costo de venta en el último año en un 50% siendo muy beneficioso para la rentabilidad de la empresa.

EMPRESA COMERCIAL							
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA							
proyectados							
(Expresados en soles)							
ACTIVOS	2017	2018	2020	2021	2022	2023	2024
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes de efectivo	592,050.00	615,942.37	720,652.57	869,402.84	1,042,414.01	1,240,472.67	1,476,580.08
Cuentas por cobrar comerciales	923,452.00	955,032.00	1,139,226.44	1,198,466.21	1,254,381.26	1,303,355.43	1,368,523.20
cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas	75,229.55	76,320.00	74,440.00	74,430.00	75,918.60	77,436.97	78,985.71
Otras cuentas por cobrar	35,250.00	45,450.00	31,250.00	25,350.00	23,430.00	20,210.00	18,320.00
Existencias	1,172,420.00	1,130,750.00	950,916.76	793,808.78	668,158.34	558,357.81	472,041.63
Total Activo Corriente	2,798,401.55	2,823,494.37	2,916,485.77	2,961,457.83	3,064,302.21	3,199,832.89	3,414,450.62
ACTIVO CORRIENTE							
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00
Activos Intangibles	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00
Total Activo no Corriente	78,200.00						
TOTAL ACTIVO	2,876,601.55	2,901,694.37	2,994,685.77	3,039,657.83	3,142,502.21	3,278,032.89	3,492,650.62
PASIVO Y PATRIMONIO NETO							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas por pagar comerciales	903,594.51	950,363.83	870,649.96	743,866.10	606,713.14	606,713.14	722,694.55
Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SP. y ES SALUD por Pagar	347,559.40	340,893.71	533,236.42	662,883.46	897,600.45	900,970.80	969,985.88
Total Pasivo corriente	1,251,153.91	1,291,257.54	1,403,886.37	1,406,749.57	1,504,313.59	1,507,683.94	1,692,680.43
PASIVO NO CORRIENTE							
Obligaciones financieras	800,000.00	756,312.34	695,807.35	685,370.24	630,540.62	689,749.37	634,569.58
Total pasivo No corriente	800,000.00	756,312.34	695,807.35	685,370.24	630,540.62	689,749.37	634,569.58
Total pasivo Corriente y no corriente	2,051,153.91	2,047,569.88	2,099,693.73	2,092,119.81	2,134,854.21	2,197,433.32	2,327,250.01
PATRIMONIO NETO							
Capital	750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00
Reserva	3,441.42	2,919.84	3,980.67	5,138.79	5,931.70	7,171.21	8,361.11
Utilidad Acumulada	37,592.00	72,006.22	101,204.64	141,011.38	192,399.24	251,716.29	323,428.36
Utilidad del Ejercicio	34,414.22	29,198.42	39,806.73	51,387.86	59,317.05	71,712.08	83,611.13
Total patrimonio Neto	825,447.64	854,124.49	894,992.05	947,538.02	1,007,647.99	1,080,599.57	1,165,400.61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	825,447.64	854,124.49	894,992.05	947,538.02	1,007,647.99	1,080,599.57	1,165,400.61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,876,601.55	2,901,694.37	2,994,685.77	3,039,657.83	3,142,502.21	3,278,032.89	3,492,650.62

Figura 19 Estados financieros proyectados

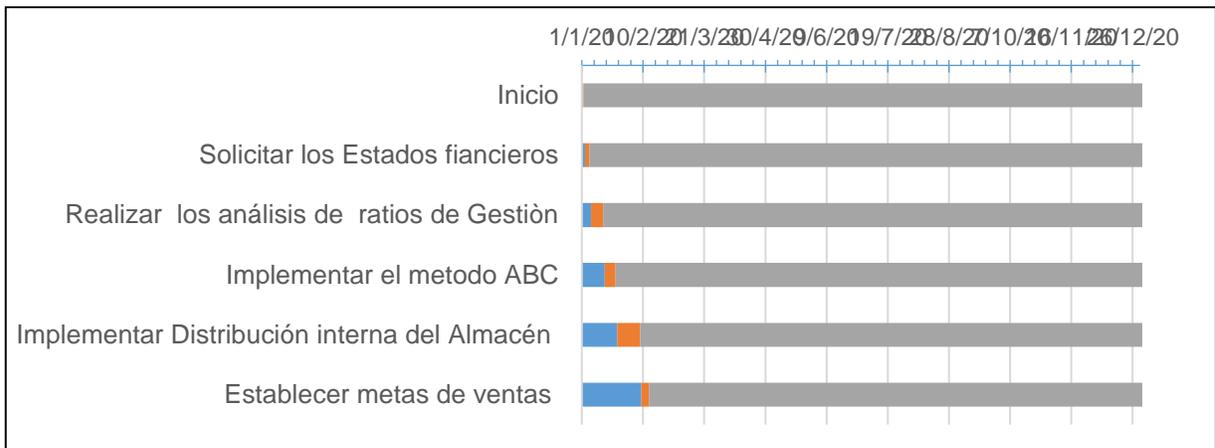


Figura 20. Cronograma (Diagrama Gantt Objetivo 2)

Objetivo 3: Aumentar la rotación de los inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares.

Como tercer objetivo propuesta se tuvo aumentar la rotación de los inventarios, las cuales se consideraron diversas actividades donde la primera fue el inicio que consiste en la reunión con el gerente y el contador con la finalidad que autorice la información a evaluar, después de aprobado la autorización se solicita los estados financieros, ya que mediante ello se podrá evidenciar sobre la rotación actual de la empresa; donde lo primero que se debe hacer es implementar el método ABC, porque mediante este método se puede seleccionar los productos con mayor rotación y las mismas que deben estar seleccionadas por categorías, con la finalidad de realizar los pedidos en base a los productos con mayor demanda; también se debe implementar distribución interna del almacén con el objetivo de reducir las devoluciones y cambios de las existencias mejorando la rotación ; establecer metas de ventas a nivel de todo el área de ventas y también por cada vendedor de tal manera que las ventas incrementen en tal sentido mejorando la rotación, asimismo se debe realizar capacitación constante del personal encargados de las ventas para lograr el objetivo de la propuesta que el primer año proyectado en días sea a 126 días la rotación y así mejorando cada año hasta llegar a una rotación recomendable en días que es de 72 días y 5 veces durante el año.

Tabla 35

Actividades del objetivo 3

Nro.	Actividad	Inicio	Días	Fin	Logro parcial	Responsable/s
1	Inicio	1/01/2020	1	2/01/2020	Reunión con la Gerencia y Contador	Gerente / contador
2	Solicitar los Estados financieros	3/01/2020	3	6/01/2020	Analizar el estado de Situación Financiera	Contador/Contador Junior
3	Realizar los análisis de ratios de Gestión	7/01/2020	8	15/01/2020	Identificar el problema a solucionar	Contador/Contador Junior
4	Implementar el método ABC	16/01/2020	7	23/01/2020	Aumentar la rotación de inventarios	Contador/Contador Junior
5	Implementar Distribución interna del Almacén	24/01/2020	15	8/02/2020	Mantener un orden en almacén	Contador/Contador Junior
6	Establecer metas de ventas	9/02/2020	5	14/02/2020	Tener metas específicos para incrementar las ventas	Área de ventas
7	Capacitación al personal	15/02/2020	18	4/03/2020	Realizar capacitación permanente al personal	Área de ventas

Tabla 36

Presupuesto para la actividad 1: Inicio

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Reunión			0
2	Impresiones	20	1	20
3	Sala de reuniones	15	1	15
			Total	S/35.00

Tabla 37

Presupuesto para la actividad 2: Solicitar los Estados financieros

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Impresiones	10	1	10
2	Computadora	18	1	18
			Total	S/28.00

Tabla 38

Presupuesto para la actividad 3: Realizar los análisis de ratios de Gestión

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Contador			0
2	Útiles de oficina	20	1	20
3	Servicios Básicos	15	1	15
			Total	S/35.00

Tabla 39

Presupuesto para la actividad 4: Implementar el método ABC

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Documentación	18	2	36
2	Jefe de almacén	25	1	25
3	Útiles de oficina	10	1	10
			Total	S/71.00

Tabla 40

Presupuesto para la actividad 5: Implementar Distribución interna del Almacén

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Computadora	20	1	20
2	Jefe de Almacén	50	1	50
3	Servicios Básicos	20	1	20
			Total	S/90.00

Tabla 41

Presupuesto para la actividad 6: Establecer metas de ventas

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Computadora	10	1	10
2	Útiles de oficina	20	1	20
3	Impresiones	10	1	10
			Total	S/40.00

Tabla 42

Presupuesto para la actividad 7: Capacitación al personal

Egresos				
Código	Descripción	P/Unidad	Cantidad	Total
1	Experto para capacitar	800	1	800
2	Servicios básicos	120	1	120
3	catering	250	1	250
4	Equipo multimedia	250	1	250
			Total	S/1,420.00

Tabla 43

Presupuesto de actividades

Ingresos	Egresos	Utilidad/Pérdida
0.00	35.00	-35.00
0.00	28.00	-28.00
0.00	35.00	-35.00
0.00	71.00	-71.00
0.00	90.00	-90.00
0.00	40.00	-40.00
0.00	1420.00	-1420.00
S/ -	S/ 1,719.00	-S/ 1,719.00

Tabla 44

Plan de contingencia

Nrc	Actividad	Justificación
1	Inicio	Enviar un correo indicando sobre las mejoras que tendría la empresa sobre los inventarios
2	Solicitar los Estados financieros	Analizar la rotación de los inventarios según el kardex
3	Realizar los análisis de ratios de Gestión	Simular los ratios de inventarios
4	Implementar el método ABC	Modificar las estrategias de inventarios
5	Implementar Distribución interna del Almacén	Almacenar los productos por familias
6	Establecer metas de ventas	Incentivar al personal con comisiones por la ventas que se realiza
7	Capacitación al personal	Informar mediante boletines informativos

Tabla 45

Indicadores

Indicador 1: Rotación de inventarios	Indicador 2: Ratio de Periodo de inventarios
$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{inventarios}}$	$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Inventarios} \times 360 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$

recomendable 5

g (tasa de crecimiento) =

15.00%

g (tasa de crecimiento) =

-13.05%

Año	Indicador 1: Rotación de inventarios	Indicador 2: Ratio de Periodo de inventarios
2017	2.29	157.10
2018	2.47	145.61
2019	2.47	145.61
2020	2.84	126.62
2021	3.27	110.10
2022	3.76	95.74
2023	4.32	83.25
2024	4.97	72.39

EMPRESA COMERCIAL							
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA							
PROYECTADOS							
(Expresados en soles)							
	2017	2018	2020	2021	2022	2023	2024
Ventas Netas	3,582,098.00	3,678,380.00	3,862,299.00	4,055,413.95	4,258,184.65	4,471,093.88	4,694,648.57
Costo de Ventas	2,686,573.50	2,795,568.80	2,703,609.30	2,595,464.93	2,512,328.94	2,414,390.70	2,347,324.29
Utilidad bruta	895,524.50	882,811.20	1,158,689.70	1,459,949.02	1,745,855.71	2,056,703.18	2,347,324.29
Gastos Administrativos	- 255,780.00	- 255,520.00	- 319,400.00	- 431,190.00	- 538,987.50	- 673,734.38	- 808,481.25
Gastos de Ventas	- 395,450.00	- 395,525.00	- 494,406.25	- 667,448.44	- 834,310.55	- 992,829.55	- 1,131,825.69
Utilidad Operativa	244,294.50	231,766.20	344,883.45	361,310.58	372,557.66	390,139.26	407,017.35
Gastos Financieros	- 195,480.00	- 190,350.00	- 288,420.00	- 288,420.00	- 288,420.00	- 288,420.00	- 288,420.00
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	48,814.50	41,416.20	56,463.45	72,890.58	84,137.66	101,719.26	118,597.35
Impuesto a la Renta	14,400.28	12,217.78	16,656.72	21,502.72	24,820.61	30,007.18	34,986.22
Utilidad Despues de Impuestos	34,414.22	29,198.42	39,806.73	51,387.86	59,317.05	71,712.08	83,611.13

Figura 21 Estado de resultados proyectado

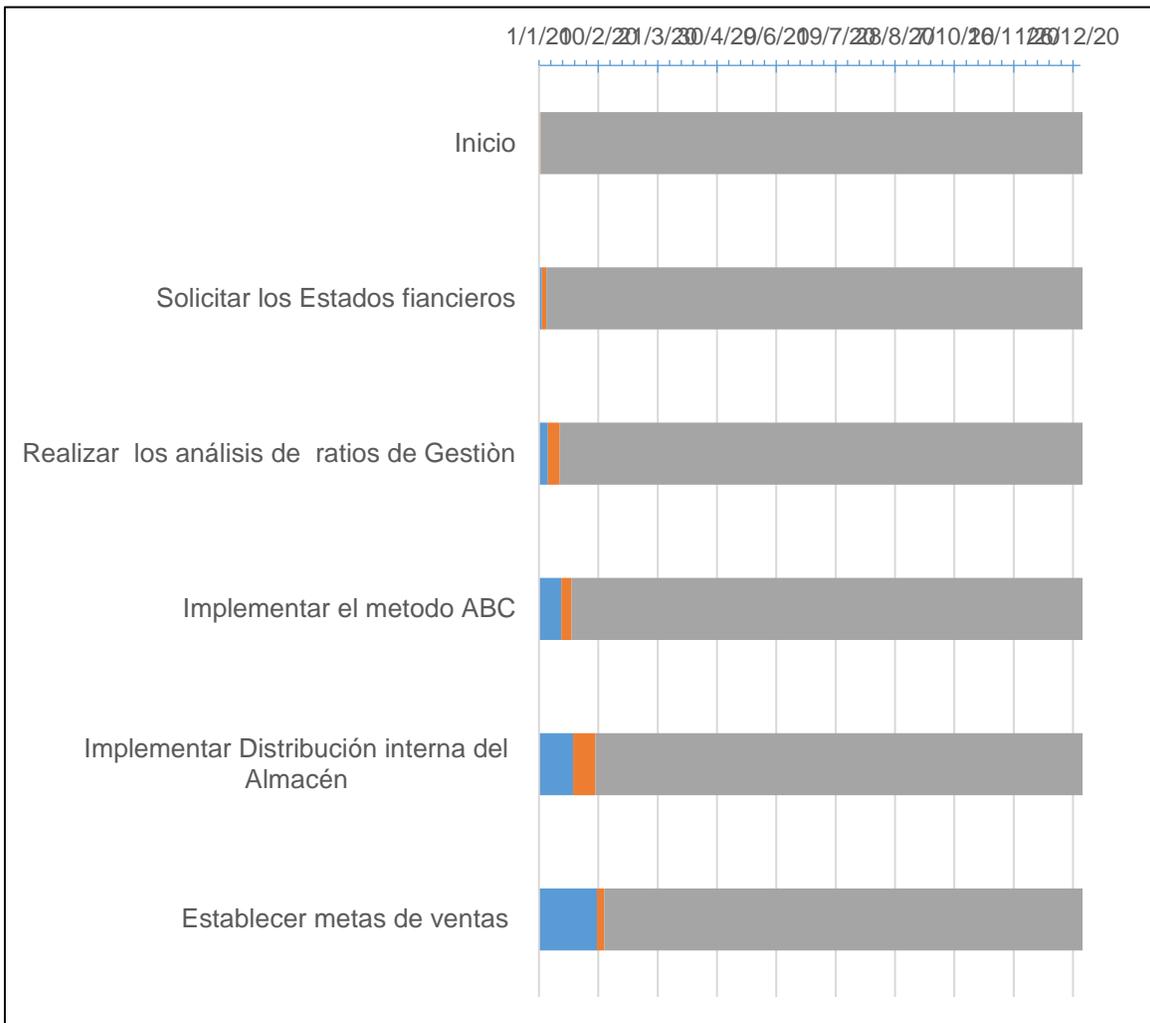


Figura 22 Cronograma (Diagrama Gantt Objetivo 3)

IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

La presente tesis, tuvo como objetivo principal proponer una reforma de gestión de inventarios dentro de la empresa comercializadora de paneles solares, de acuerdo al estudio realizado, tomando como principal área de indagación a almacén, seguido de las áreas que están relacionadas directamente; donde se evidencio que la compañía no tiene una adecuada gestión de sus inventarios, asimismo no se realiza un arqueo de caja por la ventas realizadas; el encargado de almacén desconoce las cantidades exactas de los productos que posee en stock, debido al desorden de almacenamientos de los producto, las codificaciones no son las correctas. En tal sentido para poder solucionar el problema de control de inventarios y reducir las pérdidas de existencias se propone que la empresa realice la clasificación de las existencias y estas sean almacenadas según categoría y codificadas según familias, manteniendo un orden y que el colaborador encargado pueda ubicar los productos con facilidad y brindar información real, dicha propuesta coincide con la tesis realizada por Loja (2015) titulada propuesta de un sistema de gestión de inventarios, donde manifiesta que las empresas deben tener una gestión de inventarios eficiente, donde el encargado de almacén brinde información real sobre el stock de existencias y de los ingresos y salidas de las mismas. Del mismo modo guarda relación los resultados obtenidos con el trabajo de investigación de Apunte y Rodríguez (2016) titulada Diseño y aplicación del sistema de gestión de inventarios; donde indica que es importante manejar un sistema de gestión de inventarios ayudando a tener un control reala sobre las existencias que se encuentran en stock; siendo de gran ventaja el diseñar una propuesta de los inventarios.

Otro de los resultados obtenidos según los análisis desarrollados a la organización fue que la empresa su situación actual de inventarios mantiene un gran desorden de sus existencias ,esto se debe a que la empresa, no realiza la toma de inventarios reales, por consiguiente al momento de realizar los estados financieros no son las adecuadas ya que almacén no presente un monto real de cuantos productos se encuentran en depreciación, por otro lado al no tener un control de las productos conlleva a la organización tener un desequilibrio de sus existencias teniendo inventarios excesivos generando gastos extras por almacenamiento implicando a que sus costos de ventas aumentan, para solucionar el presente problema se propone que la

empresa realice un conteo total de sus existencias trimestralmente permitiendo obtener datos reales de productos obsoletos, también implementar políticas de inventarios para así la información presentada sean reales y aprobadas por la empresa, se relaciona con el artículo presentado por Nail (2016) titulada propuesta para mejorar la gestión de inventarios, donde descubrió que la empresa estudiada realiza un control interno de las existencias estándar, teniendo costos elevados de los inventarios, la misma que coincide con la tesis presentada por Solsol (2017) titulada Análisis de la gestión de inventarios, la empresa que tomo como investigación incurre en stocks sobregirados ocasionando altos costos financieros llegando a tener mercaderías sin movimiento. Asimismo, guarda relación con el artículo presentado por López y Galarreta (2018) titulada gestión de inventarios para reducir los costos de almacenamiento, donde encontraron el problema de la organización con los costos elevados de almacén.

Otro de los problemas encontrados según el análisis desarrollado, que la sociedad tiene poca rotación de sus existencias, esto se debe a que la empresa no tiene un control de las existencias, no tiene un reporte detallado de cada producto en stock por ende no existe una relación real de las existencias que se encuentran para depreciar en los estados financieros, no emplean el método PEPS, afectando en la adecuada rotación.

Por ello para mejorar la problemática que presenta la entidad se propone que sus inventarios sean clasificados aplicando el método ABC para el almacenamiento de las existencias donde consiste en clasificar los productos con mayor rotación del mismo modo que sus inventarios se almacén según categoría manteniendo una codificación eficiente, manteniendo un stock de inventarios adecuado; asimismo emplear el método de inventario PEPS, esto se debe al rubro de la empresa ya que al trabajar materiales que se oxidan con facilidad, perdiendo su valor inicial. La presente propuesta tiene relación con la tesis desarrollada por Oblitas (2018) titulada restructuración del sistema de procedimientos de control, donde la problemática que tiene la empresa en falta de clasificación de la organización de los inventarios, afectando en el correcto desarrollo de los inventarios; también coincide con la tesis desarrollado por Carreño, Amaya, Gonzales y Tiboche (2017) titulada Diseño de un sistema de gestión de las existencias, donde como problema dio a conocer que la empresas carecen de la toma de inventarios, por lo que su objetivo fue plantear un nuevo sistema de

inventarios, mediante estrategias para para tener una adecuada gestión de inventarios, donde obtendrá una rotación eficiente de las existencias.

4.2 Conclusiones

Primera: La empresa comercializadora de paneles solares, no llevan un control de los movimientos de las existencias. Por lo que se presentó un plan de propuesta de reestructurar la gestión de control de inventarios, teniendo como objeto reducir las pérdidas de las existencias, asimismo poder tener un reporte real sobre las existencias en secuencia presentar los estados financieros de manera eficiente aplicando las depreciaciones correspondientes.

Segunda: Se determinó con el uso de la gestión de inventarios reestructurado, con respecto a los costos de ventas, contribuye en reducir en un 6% en el año 2020 y así llegando a tener un mejor costo de ventas en los años siguientes logrando reducir el último año proyectado en un 26%, asimismo es importante resaltar, los indicadores mejorados se deben a 2 criterios, la primera la clasificación de la existencias a la hora del almacenamiento, hacer pedidos de acuerdo a lo requerido por área de almacén.

Tercera: Por otro lado, se resolvió el problema de la rotación de inventarios, logrando un incremento de rotación de las existencias cada 72 días, esto se debe al contar con una gestión de inventarios eficiente, los productos se encuentren almacenados de forma clasificada implicando que el encargado de almacén tenga conocimiento sobre el stock y los despachos sean en buenas condiciones.

4.3 Recomendaciones

Primera: El jefe de almacén Utilice correctamente el control de gestión de inventarios, de tal manera mejorar los resultados de la empresa, reduciendo los costos de ventas elevados mediante un control de stock de las existencias.

Segunda: Se recomienda que el personal encargado de almacén tenga en cuenta que los productos sean clasificados de acuerdo al método ABC, con la finalidad de proteger de pérdidas y sustracción de las existencias, y el conteo de las existencias sean trimestralmente, teniendo como objetivo de mantener un orden de las existencias.

Tercera: El personal de ventas debe realizar arqueo de caja diaria de las ventas de todas las ventas efectuadas, con la finalidad de evitar las pérdidas ayudando a la empresa a mejorar en la rentabilidad, asimismo estas sean supervisadas por el encargado de venta.

Cuarta: El gerente debe programar y contratar un auditor externo para realizar una supervisión del cumplimiento de las políticas de inventarios como mínimo 4 veces al año, e informar al personal encargado sobre las mejoras que se obtiene son la aplicación de las políticas, para sí poder conservar la política empleada.

Referencias

- Aching Guzmán, César. «GUIA RAPIDA RATIOS FINANCIEROS Y MATEMATICAS DE LA MERCADOTECNIA.» en *guia rapida ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia*, de César Aching Guzmán. Perú: digital acrobat pdf writer, 2005.
- Ramírez, Luz Arabany. *Teoría de sistemas*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia, 2002.
- Aching, César. *Ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia*. Perú: Procedencia y cultura S.a, 2005.
- Actual, Empresa. «Ratio de rotación de inventario.» *Empresa actual*, 2016.
- Aguiar, Inmaculada. *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la empresa*. España: Cies, 1989.
- Apunte;Rodríguez, Ruth;Ramón . «Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa.» *Ciencias Holguín*, 2016: 1-14.
- Bernal, César. *Metodología de la investigación*. Tercera. Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda, 2010.
- Bertalanffy, Ludwing. *Teoría General de sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica, 1989.
- Bodie, Zvi, y Robert Merton. *Finanzas*. México: Pearson educación, 2003.
- Broncano;Achicahuala, Gian;Jair. «Tesis para título "El control de inventarios en la gestión de las empresas exportadoras de productos equidos de Lima.» Perú: Universidad Nacional del Callao, 2016.
- Business, Wire. *Unilever optimiza las previsiones y reduce significativamente el inventario en Europa con Terra Technology*. Segunda. Norwalk, 2013.
- Bustamante, Revista Caballero. *Ratios Financieros*. Revista Caballero Bustamante, 2009.
- Carreño;Amaya;Ruiz;Tiboche, Diego;Luis;Erika;Felipe. «Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario.» *Industrial Data Facultad de Ingeniería Industrial - UNMSM*, 2019: 113-132.
- Carro, Roberto, y Daniel Gonzáles. «Gestion de Stocks.» *Universidad Nacional de de Mar Del Plata*, 2013: 1-35.
- Carro, Roberto, y Daniel Gonzáles. «Gestion de Stocks.» *Universidad Nacional de de Mar Del Plata*, 2013: 1-35.
- Castro Montañez, Rigoberto. *Teoría contable I*. Colombia: Corporación universitaria Remington, 2016.

- Ccacya, Diana. «Análisis de Rentabilidad de una empresa.» *Actualidad empresarial*, 2015: 2.
- Chiavenato, Idalberto. *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw Hill, 2006.
- Chiavenato, I. *Introducción a la teoría General de la administración*. séptima. México: McGraw-Hill interamericana, 2007.
- Chiavenato, Idalberto. *Administración de Recursos Humanos*. Octava. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A, 2007.
- Chicaiza Lopez, Lenin Reinaldo. «La valoración de los inventarios y su incidencia en la obtención la utilidad bruta en ventas.» *Universidad Técnica de Machala*, 2015: 10.
- Companys, Ramón, y Alberto Coromias. *Planificación y Rentabilidad de proyectos Industriales*. Barcelona: Marcombo S.A, 1988.
- Cruz, Antonia. *Gestión de inventarios*. Málaga: Ic, 2017.
- Daft, Richard. *Teoría y diseño organizacional*. Décima. México: Cengage Learning Editores, S.A., 2010.
- Dalton, Marie, Dawn Hoylen, y Marie Watts. *Relaciones Humanas*. Tercera. México: Thomson Editores S.A, 2007.
- . *Relaciones Humanas*. Tercera. México: Thomson Editores S.A, 2007.
- Díaz, Miguel. *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Eumed, 2012.
- Drubin, Andrew. *Relaciones Humanas*. México: Pearson Educación, 2008.
- Ganivet, Juan. *Diseño y organización del almacén*. España: Editorial Elearning, S.L., 2014.
- Garrido, Cejas, Irma, Magda. «La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas.» *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales / Scientific e-journal of Management Science*, 2017: 1-21.
- Gestión. «Firmas ofrecerán más descuentos para deshacerse de inventarios.» *Firmas ofrecerán más descuentos para deshacerse de inventarios*, 20 de 01 de 2016.
- «Gestión de Stocks 03.» *Educación es*, s.f.: 43-63.
- Gómez, Sergio. *Metodología de la Investigación*. México: Red Tercer Milenio S.C, 2012.
- Guerra, Humberto. *Inventarios Manejo y control*. México: Ecoe Ediciones, 2017.
- Hernández, Roberto, Carlos Fernández, y María del Pilar Baptista. *Metodología de la investigación*. 6ta. México: McGraw Hill, 2014.
- Hernández, Roberto, Carlos Fernández, y Pilar Baptista. *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill, 2010.

- Hurtado , Jakeline. *Metodología de la investigación holística*. Tercera. Caracas: Sypal, 2000.
- Hurtado, Jacqueline. *metodología de la investigación holística*. Tercera. Caracas: Sypal, 2000.
- . *Metodología de la investigación holística*. Tercera. Caracas: Sypal, 2000.
- Jones, Gareth . *Teoría organizacional diseño y cambio en las organizaciones*. Quinta . México: Diseño y cambio en las organizaciones, 2008.
- Laveriano, William. «Importancia del control de inventarios en la empresa.» *Actualidad empresarial*, 2010.
- Lawrence, Gitman. «Principios de Administracion Financiera .» En *Principios de Administracion Financiera* , de Lawrence Gitman. México: 2012 por Pearson Educación de México, S.A. de C.V., 2012.
- Lira Segura, Julio. «Los inventarios se situarían en un nivel deseado en dos meses.» *Gestión*, 04 de 12 de 2018.
- Lizcano, Jesús. *Rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis de evaluación*. Madrid: Cámaras de Comercio, 2004.
- Loja Guarango, Jessica Carolina. «Tesis de Grado "propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femerpe Cía. Ltda.» Ecuador: Universidad politécnica Salesiana , 2015.
- López, Javier. *Gestión de inventarios*. Málaga: Elearning, S.L, 2014.
- López;Galarreta, Bryan;Gracia. «Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. .» *INGnosis* . , 2018: 15-28.
- Luhmann, Niklas. *Sistemas sociales*. España: Alianza Editorial, 1998.
- Meana, Pedro. *Gestión de inventarios*. Madrid: Paraninfo S.A, 2017.
- Meigs, Roberto, y Walter Meigs. *Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales*. México: Mcgraw-Hill, 1995.
- Mora, Luis. *Gestión logística En centros de Distribucion almacenes y bodegas*. México: Eco Ediciones , 2011.
- Morales, Arturo, y José Morales. *Planeación Financiera*. México: Patria, 2014.
- Morillo, Marisela. «Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos.» *Actualidad Contable Faces*, 2001: 35-48.
- Moya Navarro , Marcos Javier . *Investigacion de inventarios de operaciones " control de inventarios y tería de colas* . Costa Rica: Universidad estatal a distancia , 1999.

- Nail Gallardo, Alex Andrés. «Tesis para optar el título propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos españa limitada .» Chile: Universidad Austral de Chile Escuela de Ingeniería Civil Industrial sede Puerto Montt , 2016.
- Oblitas, Deysi. «Tesis para el título Reestructuración del sistema de procedimientos de control, registro y custodia para una óptima gestión de inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017.» Perú: Universidad Wiener, 2018.
- Ovalarrieta, Jorge. *conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*. México: Universidad Iberoamericana, 1999.
- Parada, José. *Rentabilidad Empresarial un enfoque de gestión*. Chile: Universidad de Concepción, 1988.
- Peña Omaira, Silva Rafea. «Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas.» *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 2016: 187.
- Pinto, Germaá. *Hacia una metodología de la investigación contable*. Capic Review, 2010.
- Rivas Tovar, Luis Arturo. «Evolución de la teoría de la Organizacional.» *redalyc.org*, 2009: 23.
- Robbins; Judge, Stephen; Timothy. *Comportamiento Organizacional*. 13. México: Pearson Educación, 2009.
- Robledo, Juana. «Observación Participante: informantes claves y rol del investigador .» *Neru Investigación*, 2009.
- Rubio, José, y Susan Villaroel. *Gestión de pedidos y stock*. España: Educacion.es, 2012.
- Salas; Miguél; Acebedo, Katherinne; Henry; Jaime. «Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles.» *Chilena de ingeniería*, 2016: 326-337.
- Sánchez, Ampuero. «La Rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. análisis de los factores.» *Revista española de financiación y contabilidad* , 1994: 159-179.
- Sánchez, Juan. «Análisis de Rentabilidad de la empresa.» *Scampus.com Análisis contable*, 2002: 1-24.
- Sarabia, Ángel. *La teoría General de sistemas*. Madrid: Isdefe, 1995.
- Sierra, Jorge, Guzmán María, y García Francisco. *Administración de almacenes y control de inventarios*. Eumed.net, 2015.
- Solsol, Edgar Alberto. «Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, Periodo 2011 - 2015.» En *Análisis de la gestión de inventarios de*

- la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, Periodo 2011 - 2015*. Perú: Universidad de la Amazonia Peruana, 2017.
- Soria, Víctor Manuel. *Relaciones Humanas*. Segunda. México: Limusa S.A, 2004.
- . *Relaciones Humanas*. Segunda. México: Limusa S.A, 2004.
- Sunder, Shyam. *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia, 2005.
- . *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia, 2005.
- Torres, Zacarías. *Teoria General de la Administracion*. Segunda. México: Grupo editorial patria S.A, 2014.
- Torres, Zacarias. *Teoría General de la Adminsitración*. Segunda. México: Grupo editorial patria S.A, 2014.
- Tuá Pereda, Jorge. «Principios de la y norma de la contabilidad.» En *Principios de la y norma de la contabilidad*. 1982.
- Universidad Esan . «Gestión de inventarios y almacenes.» *Gestión de inventarios y almacenes*, 24 de 07 de 2016.
- Vázquez; Bongianino, Roberto; Claudia. *Principios de teoría contable*. 1°. Buenos Aires: Copyright 2008 By Aplicación tributaria S.A., 2008.
- Velázquez, Lorena. «Tesina Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario.» En *Tesina Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario*. México: Universidad Nacional Autonoma de México, 2012.
- Vidal, Carlos. *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. colombia: Universidad del Valle, 2010.
- Yuni, Josè, y Claudio Urbano. *Tècnicas para investigar 2*. Argentina: Brujas, 2006.
- Zapata, Julián. *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Colombia: Esumer, 2014.

Anexos

Anexo 1: Matriz de la investigación

Problema general	Objetivo general	Categoría 1:Gestion de inventarios	
		Sub categorías	Indicadores
¿Cómo mejorar la gestión de inventarios en la empresa comercializadora de paneles solares?	Diseñar una reforma para	Control de inventarios	1. Gestión de stock 2. Ratio de Rotación de inventarios
	mejorar la de gestión de	Rotación de inventarios	
	inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares	Método ABC de inventarios	6. Promedio
<p>Problemas específicos</p> ¿Cómo influye la mala clasificación y codificación de las existencias en la gestión de inventarios empresa comercializadora?	Diseñar una reforma para reducir la perdida de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares.	Objetivos específicos	
¿Cómo reducir los costos de ventas de la empresa de paneles solares?		Disminuir los costos de ventas generales en un 8% en la empresa comercializadora de paneles solares.	
¿Cómo la falta de rotación de inventarios afecta en la		Aumentar la rotación de inventarios en la empresa comercializadora.	

rentabilidad de la empresa?

Tipo, nivel y método	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos
Sintagma: Holístico Tipo: Proyectiva Nivel: Comprensivo Método: Inductivo	Población: Empresa comercializadora Muestra: 3 Colaboradores Unidad informante: Estados Financieros	Técnicas: Entrevista Instrumentos: Guía de entrevista	Procedimiento: Análisis documental Análisis de datos: Estados financieros

Anexo 2: Evidencias de la propuesta (al detalle, es decir manuales)

Diagnóstico	Priorización de problemas	Consolidación del problema	Alternativas de Solución	Evaluación de alternativas					Puntaje Total	Categoría solución	Problemas	Objetivos de la propuesta		
				Tiempo	Costo	Impacto económico	Impacto tecnológico	Impacto social						
Cuantitativo 1.-Mala codificación de inventarios 2.- Falta de políticas de inventarios 3.- Costos elevados 4.- Poca Rotación de los inventarios 5.- Estructura de almacenamiento deficiente 6.- sistema de inventarios ineficiente	Pérdida de inventarios B.- Costos elevados	Control de inventarios	1 S1 Reestructurar la gestión de control de inventarios 2 S2 Codificar las existencias según familias 3 S3 Realizar inventarios cada 3 meses 4 S4 Implementar políticas de inventarios	0.10 0.40 0.30 0.10 0.10	2 3 2 2	4 3 3 4	3 3 4 4	1 1 1 1	1 1 1 2	1.00	2.900 2.600 2.800 2.900	S1 Reestructurar la gestión de control de inventarios	Pérdida de inventarios B.- Costos elevados C.- Poca rotación de inventarios	1.-Reducir las pérdidas de inventarios 2.- Disminuir los costos en un 15% 3.- Aumentar la rotación de inventarios a 6 veces al año.

Creado para el Taller de Tesis - Facultad de Ingeniería y Negocios Universidad Norbert Wiener (LGSIM-INCIM-FANL)

Anexo 3: Instrumento cuantitativo

ítem	Documento	Detalle	Tipo de Reg	Formula			%	Análisis	
ACTIVO									
1	Estado de situación financieras	Mediante el estado de situación financiera se puede evaluar la situación económica de la empresa, se tomo como analisis documntal ya que se evaluara las partidas mas importantes del activo de la empresa	Análisis vertical 2017	Total existencias	=	1,172,420.00	=	Según los análisis obtenidos del estado de situación financiera se determino que en el año 2017 del total de los activos las existencias represntan un 40.76% teniendo una mejora el año 2018 se obtuvo una variacion de 1.79% , mientras tanto del totald e los activos parte de las cuentas por cobrar estan representadas por un 32.10%	
				Total Activo	=	2876601.55	=		40.76
				Cuentas por cobrar Comerciales	=	923,452.00	=		
				Total Activo	=	2,876,601.55	=		32.10
				Efectivo	=	592,050.00	=		
			Análisis vertical 2018	Total existencias	=	1,130,750.00	=		
				Total Activo	=	2,901,694.37	=		38.97
				Cuentas por cobrar Comerciales	=	955,032.00	=		
				Total Activo	=	2,901,694.37	=		32.91
				Efectivo	=	615,942.37	=		
Total Activo	=	2,901,694.37	=	21.23					
PASIVO Y PATRIMONIO									
2	Estado de situación financieras	medinte el estado de situación financiera sobre el analisis de las cuentas del pasivo de la empresa se determinara cuanto es su capacidad de pago de las obligaciones principales.	Análisis vertical 2017	Total capital	=	750,000.00	=	Del total del pasivo y patrimonio de la empresa comercializadora en el año 2017el capital representa un 26.07 y del año 2018 un 25.85% ,sin embargo las cuantas por pagar comerciales en año 2017 tienes un 31.41% y el año 2018 un 32.75% siendo de gran relevancia para determinar la liquidez esto se debe a que cuenta con	
				Total Pasivo y Patrimonio	=	2,876,601.55	=		26.07
				Cuentas por pagar Comerciales	=	903,594.51	=		
			Análisis vertical 2018	Total Pasivo y Patrimonio	=	2,876,601.55	=		31.41
				Total capital	=	750,000.00	=		
				Total Pasivo y Patrimonio	=	2,901,694.37	=		25.85
Cuentas por pagar Comerciales	=	950,363.83	=						
Total Pasivo y Patrimonio	=	2,901,694.37	=	32.75					
3	Estado de resultados	Mediante el análisis de los estados de resultados se podra determinar cuanto la empresa gasta para poder vender sus existencias	Análisis vertical 2017	Costo de ventas	=	2,686,573.50	=	Según el análisis se vertical se determino que la empresa en el año2017 tiene como costo de ventas un 75% y el año 2018 los costos de ventas representan un 76%	
				Ventas	=	3,582,098.00	=		75.00
				Gastos de ventas	=	395,450.00	=		
			Análisis vertical 2018	ventas	=	3,582,098.00	=		11.04
				Costo de ventas	=	2,795,568.80	=		
				Ventas	=	3,678,380.00	=		76.00
Gastos de ventas	=	395,525.00	=						
Ventas	=	3,678,380.00	=	10.75					
4	Ratios de Gestión	Mediante la aplicación de los ratios de gestion se podra evaluar la rotacion de sus inventarios de la empresa	Rotacion de inventarios 2018	Inventarios x 360 dias	=	407,070,000.00	=	Con la aplicación de los ratios de gestion se puede determinar que la empresa tiene el año 2017 tiene una rotacion cada 167 dias y el año 2018 cada 157 dias y cada 2.29 veces dentro del periodo.	
				Costo de Ventas	=	2,795,568.80	=		
				Costo de ventas	=	2,795,568.80	=		2.472313774
				Inventarios	=	1,130,750.00	=		
			Rotacion de inventarios 2017	Inventarios x 360 dias	=	422,071,200.00	=		157.1039095
				Costo de Ventas	=	2,686,573.50	=		
				Costo de ventas	=	2,686,573.50	=		2.29147703
				Inventarios	=	1,172,420.00	=		

Anexo 4: Instrumento cualitativo

Entrevista	Es una reunión de dos o más personas donde se brinda intercambio de opiniones, donde el entrevistador es quien realiza las interrogantes, para llevar una entrevista ordenada se debe tener un formulario o esquema de las interrogantes el cual es una guía para el entrevistador.	
Entrevistados		
Entrevistado1 (Entv.1)	Entrevistado1 (Entv.2)	Entrevistado1 (Entv.3)
Jefe de Almacén	Contador	Gerente General

Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Jefe de Almacén
Nombres y apellidos	Medrano Cesar
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entv.1)
Fecha	10/10/2019
Lugar de la entrevista	Lima – Perú

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Qué estrategias de gestión de inventarios realiza la empresa para disminuir las perdidas en el año 2017-2018?
2	¿Con que frecuencia la empresa realiza un conteo general de inventarios?
3	En su opinión ¿De qué manera influye la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017 -2018?

4	¿Cuál es su opinión respecto a la situación actual del control de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017- 2018?
5	¿Sabe usted cual es el producto con mayor rotación?
6	¿Qué métodos de inventarios emplea la empresa para determinar los productos de mayor demanda?

Anexo 5: Base de datos (instrumento cuantitativo)

EMPRESA COMERCIAL					
ESTADOS DE SITUACION FIANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018					
(Expresados en soles)					
ACTIVOS	2017	2018	PASIVO Y PATRIMONIO Neto	2017	2018
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	592,050.00	615,942.37	Cuentas por pagar comerciales	903,594.51	950,363.83
Cuentas por cobrar comerciales	923,452.00	955,032.00	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SP. y ES SALUD por Pagar	347,559.40	340,893.71
cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas	75,229.55	76,320.00			
Otras cuentas por cobrar	35,250.00	45,450.00	Total Pasivo corriente	1,251,153.91	1,291,257.54
Existencias	1,172,420.00	1,130,750.00	PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones financieras	800,000.00	756,312.34
Total Activo Corriente	2,798,401.55	2,823,494.37	Total pasivo No corriente	800,000.00	756,312.34
			Total pasivo Corriente y no corriente	2,051,153.91	2,047,569.88
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO NETO		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	75,000.00	75,000.00	Capital	750,000.00	750,000.00
Activos Intangibles	3,200.00	3,200.00	Reserva	3,441.42	2,919.84
Total Activo no Corriente	78,200.00	78,200.00	Utilidad Acumulada	37,592.00	72,006.22
			Utilidad del ejercicio	34,414.22	29,198.42
			Total patrimonio Neto	825,447.64	854,124.49
TOTAL ACTIVO	2,876,601.55	2,901,694.37	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,876,601.55	2,901,694.37

EMPRESA COMERCIAL
ESTADOS DE SITUACION FIANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018

(Expresados en soles)

	2017	2018
Ventas Netas	3,582,098.00	3,678,380.00
Costo de Ventas	2,686,573.50	2,795,568.80
Utilidad bruta	895,524.50	882,811.20
Gastos Administrativos	-255,780.00	-255,520.00
Gastos de Ventas	-395,450.00	-395,525.00
Utilidad Operativa	244,294.50	231,766.20
Gastos Financieros	-195,480.00	-190,350.00
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	48,814.50	41,416.20
Impuesto a la Renta	14,400.28	12,217.78
Utilidad Despues de Impuestos	34,414.22	29,198.42

Anexo 6: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental



Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Jefe de Almacén
Nombres y apellidos	Medrano Cesar
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entv.1)
Fecha	10/10/2019
Lugar de la entrevista	Lima – Perú

Entrevistado1 (Entv.1)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Qué estrategias de gestión de inventarios realiza la empresa para disminuir las pérdidas en el año 2017-2018?	La empresa opta por el inventario sistemático porque cada producto que posee un código de barras donde la lectora facilita el conteo y se encuentra enlazada con el sistema de logística que exporta al sistema contable.
2	¿Con que frecuencia la empresa realiza un conteo general de inventarios?	La empresa realiza una revisión anual de sus existencias para llevar un control real, aplicado como política dentro el área de logística y contabilidad, en la última revisión de cierre de año, se contrata a un auditor externo para que evidencie que se realiza el inventario físico/Sistemático.

3	En su opinión ¿De qué manera influye la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017 -2018?	El impacto que afecta es la colocación de las existencias a elevar su costo historia (real), debido a que se da mantenimiento en almacén, custodia y vigilancia, entre otros.
4	¿Cuál es su opinión respecto a la situación actual del control de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017- 2018?	La empresa necesita mejorar la gestión de inventarios ya que tiene deficiencias y carece en la adecuada gestión de inventarios físicos con el Kardex.
5	¿Sabe usted cual es el producto con mayor rotación?	La existencia que mayor rotación tienes son los Panel Solar 370W 24V Monocristalino son los productos más pedidos por los clientes y con frecuencia de un plazo de 30 días se solicita la importación de los paneles solares donde tarda en llegar un promedio de 3 meses.
6	¿Qué métodos de inventarios emplea la empresa para determinar los productos de mayor demanda?	Se reconoce a costo histórico más los costos vinculados de la importación, de acuerdo a la Nic 2, para emplear la metodología de costo vinculados a Kardex, es el promedio ponderado expresado en la política de compañía.



Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contador
Nombres y apellidos	Puyen Víctor
Código de la entrevista	Entrevistado2 (Entv.2)
Fecha	10/10/2019
Lugar de la entrevista	Lima - Perú

Entrevistado2 (Entv.2)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Qué estrategias de gestión de inventarios realiza la empresa para disminuir las perdidas en el año 2017-2018?	La empresa se somete a un control estricto de control de inventarios mediante kardex de manera semestral haciendo validaciones de unidades físicas, mediante dispositivos de conteo.
2	¿Con que frecuencia la empresa realiza un conteo general de inventarios?	La empresa realiza el inventario una vez al año, el cual se da cada inicio de cada periodo, con la finalidad de usar las pérdidas significativas como deducción. Sin embargo, este método perjudica a la empresa debido a que existe perdidas de los productos con frecuencia.
3	En su opinión ¿De qué manera influye la	La gestión de inventarios influye considerablemente en la liquidez de la

	gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017 -2018?	empresa, ya que los inventarios son activos corrientes los cuales son convertibles en efectivo a corto plazo y son cuentas que pertenecen al activo circulante que quiere decir que son bienes de la empresa que están para disponibilidad en cualquier momento, y convertible en liquido rápidamente.
4	¿Cuál es su opinión respecto a la situación actual del control de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017- 2018?	La situación actual de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares durante los años 2017-2018 es muy deficiente ya que persisten muchas inconsistencias y desfases que aún están por identificar, esto se debe a la falta de control interno y mejoramiento de los procesos.
5	¿Sabe usted cual es el producto con mayor rotación?	Considero que el producto que tiene una rotación mayor son los Panel Solar 370W 24V Monocristalino ya que a la hora de registrar las facturas son la gran mayoría del producto antes mencionado.
6	¿Qué métodos de inventarios emplea la empresa para determinar los productos de mayor demanda?	La empresa usa el método promedio o ponderado para poder determinar el control de las existencias, determinar el costo de inventarios y también para ver fácil análisis de los productos que tienen mayor rotación y que tienen mayor demanda en el mercado, así poder decidir en qué manera generar más rentabilidad y mejores resultados de acuerdo a esta información.



Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Gerente General
Nombres y apellidos	Pérez Nancy
Código de la entrevista	Entrevistado3 (Entv3)
Fecha	10/10/2019
Lugar de la entrevista	Lima - Perú

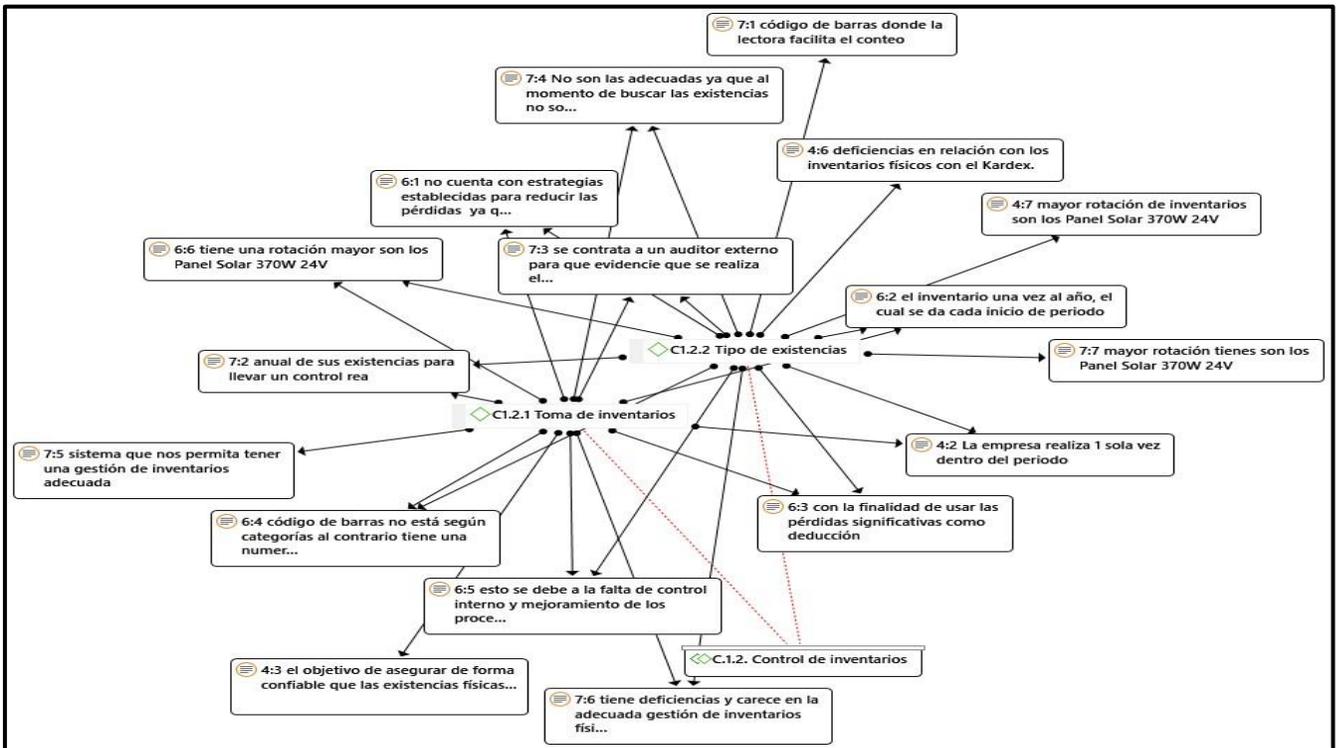
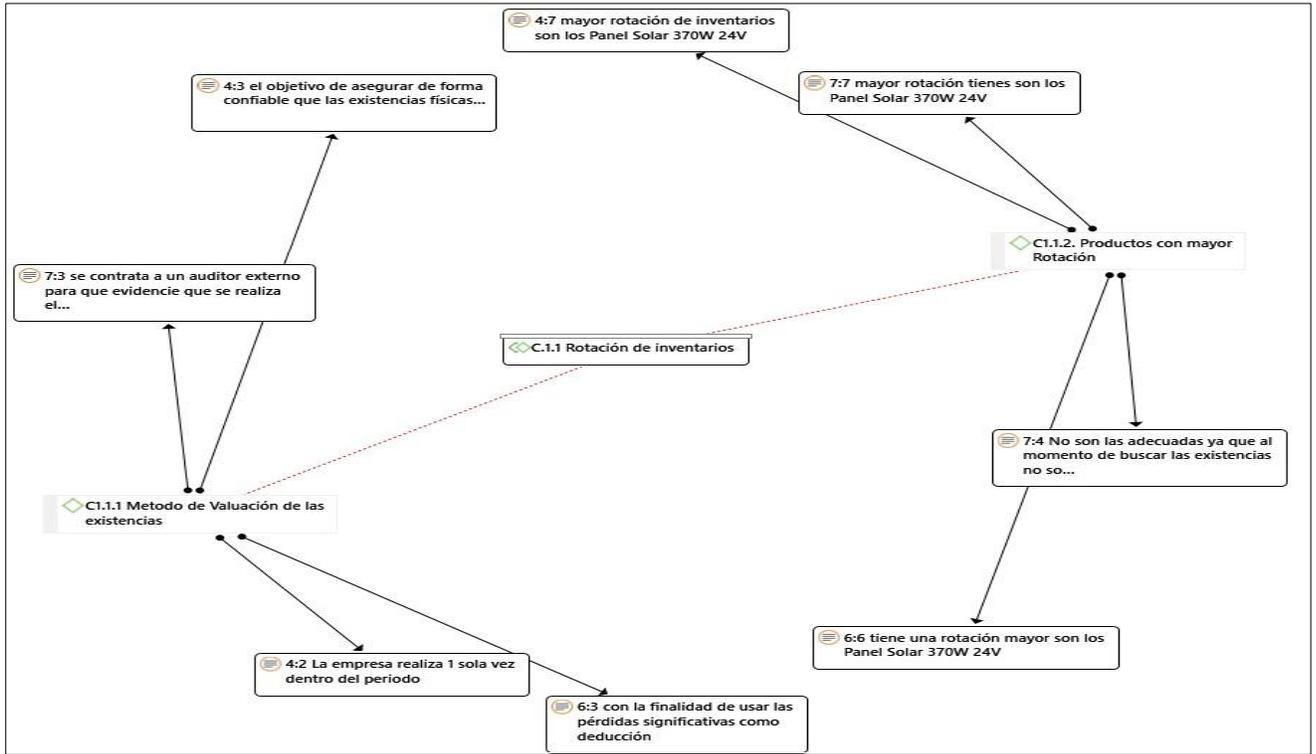
Entrevistado3 (Entv.3)

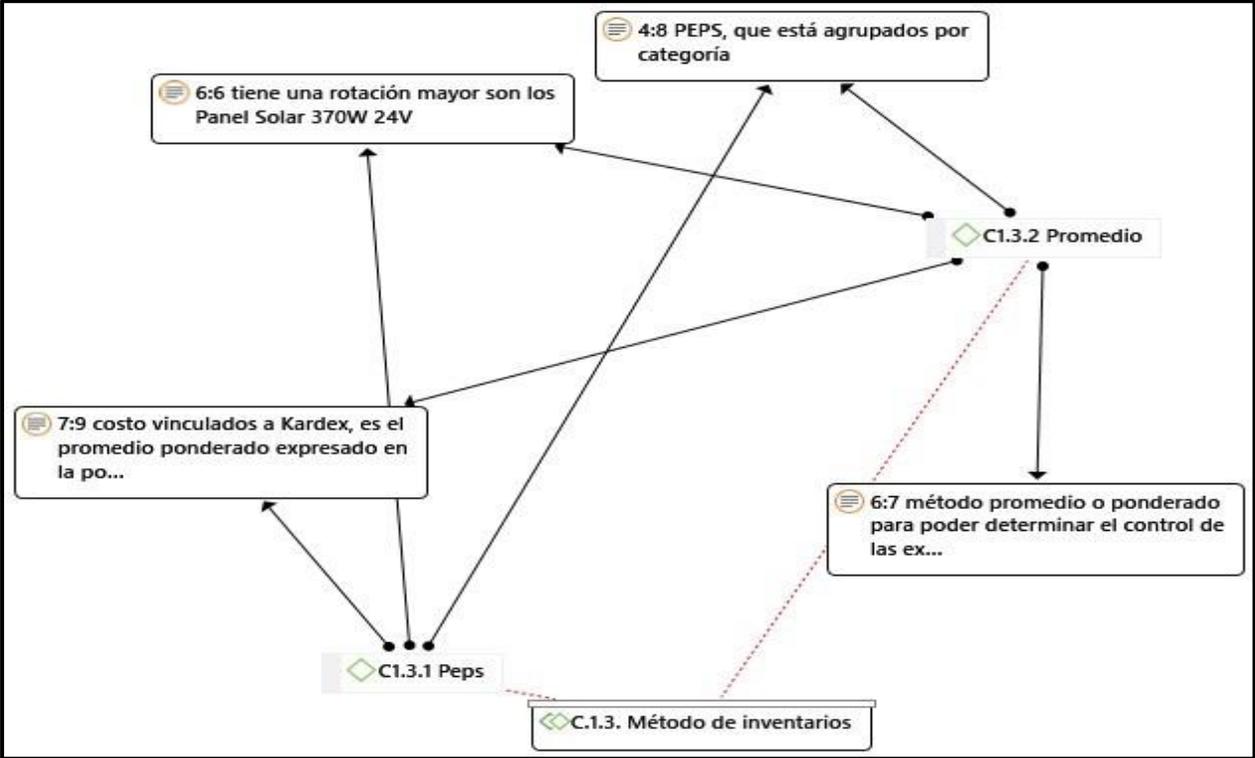
Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Qué estrategias de gestión de inventarios realiza la empresa para disminuir las pérdidas en el año 2017-2018?	Una de las estrategias que se tuvo en consideración para disminuir las pérdidas de mercaderías implementar códigos de barras, mediante kardet PEPS; así poder controlar el stock del almacén; por otro lado, se instaló cámaras de seguridad; sin embargo, a pesar de ello continuamos teniendo pérdidas.
2	¿Con que frecuencia la empresa realiza un conteo general de inventarios?	La empresa realiza 1 sola vez dentro del periodo con el objetivo de asegurar de forma confiable que las existencias físicas tengan relación con el inventario sistemático.

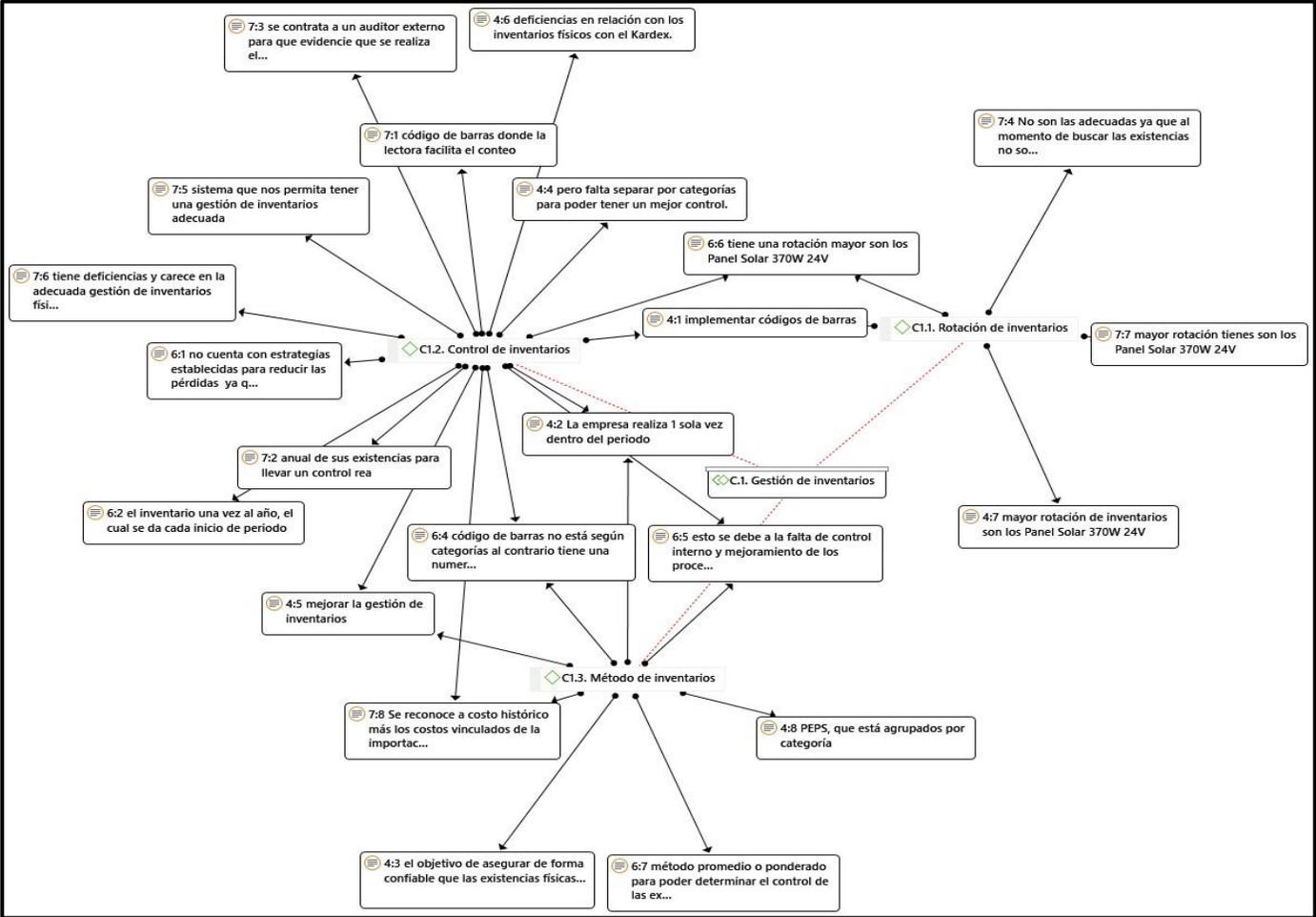
3	En su opinión ¿De qué manera influye la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017 -2018?	La gestión de inventarios influye considerablemente con la liquidez ya que está relacionado con el con el efectivo, asimismo las pérdidas de mercaderías disminuye la liquidez de la empresa llegando a tener al final de año un estados de resultados bajo.
4	¿Cuál es su opinión respecto a la situación actual del control de inventarios de la empresa comercializadora de paneles solares en el año 2017- 2018?	En la actualidad la empresa necesita mejorar la gestión de inventarios ya que tiene deficiencias en relación con los inventarios físicos con el Kardex.
5	¿Sabe usted cual es el producto con mayor rotación?	Nuestro producto con mayor rotación de inventarios son los Panel Solar 370W 24V Monocristalino debido a que es idóneo para su uso en sistemas solares fotovoltaicos teniendo más durabilidad en la brindar energía
6	¿Qué métodos de inventarios emplea la empresa para determinar los productos de mayor demanda?	El método que se emplea es el PEPS, que está agrupados por categorías.

Anexo 7:

Pantallazos del Atlas.ti







Anexo 8: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos



Universidad
Norbert Wiener

Anexo.....Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Reestructuración del sistema de gestión de Inventario en una empresa comercializadora de Paneles Solares
Nombre de la propuesta:

Yo, Antonio Carlos Díaz identificado con DNI Nro 40940814 Especialista en Administración
Actualmente laboro en Universidad Norbert Wiener. Ubicado en Quito. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	✓		✓		✓			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	✓		✓		✓			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	✓		✓		✓			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	✓		✓		✓			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	✓		✓		✓			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	✓		✓		✓			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado por objetivos	✓		✓		✓			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	✓		✓		✓			

9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	✓		✓		✓			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	✓		✓		✓			

Y después de la revisión opino que:

1.
2. *Aplicar*
3.

Es todo cuanto informo;



 Firma

Anexo 9: Fichas de validación de la propuesta



Universidad
Norbert Wiener

Anexo.....Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Reestructuración del sistema de gestión de Inventario en una empresa comercializadora de Paneles Solares.
Nombre de la propuesta:

Yo, Roberto Felipe Díaz identificado con DNI Nro 40460314 Especialista en Administración
Actualmente laboro en Univera Ubicado en Lima Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	✓		✓		✓			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	✓		✓		✓			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	✓		✓		✓			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	✓		✓		✓			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	✓		✓		✓			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	✓		✓		✓			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado por objetivos	✓		✓		✓			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	✓		✓		✓			

9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	✓		✓		✓			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	✓		✓		✓			

Y después de la revisión opino que:

- 1.
- 2. *Aplicarlo*
- 3.

Es todo cuanto informo;



 Firma

Anexo 10: Evidencia de la visita a la empresa









Anexo 11: Matrices de trabajo

1. Matriz - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Problema de investigación a nivel internacional	Informe mundial 1	Esencia del problema	Consolidación del problema
		<p>En Europa la demanda es significativa, para poder cumplir con los clientes es necesario que las empresas tengan una capacidad adecuada de nivel de inventarios, asimismo es importante adaptarse a los cambios y al comportamiento de los usuarios. (Business, 2013)</p>	Internacional
	Título del informe		<p>Actualmente en Europa, las empresas buscan mantener un óptimo equilibrio de los inventarios con la finalidad de cumplir con los objetivos de los clientes; el sistema de control de inventarios debido a su gran importancia se emplea en los diferentes tipos de empresas para poder disminuir las carencias y desabastecimiento siempre manteniendo un equilibrio del stock, con el fin de lograr una rentabilidad óptima, sin embargo quienes más usan son las empresas grandes (Business, 2013; Chicaiza lopez, 2015; Peña Omaira, 2016)</p>
	Unilever optimiza las previsiones y reduce significativamente el inventario en Europa con Terra Technology.		
	Referencia		
	Business, W. (2013). <i>Unilever optimiza las previsiones y reduce significativamente el inventario en Europa con Terra Technology</i> (Segunda ed.). Norwalk.		
	Informe mundial 2	Esencia del problema	
		<p>El inventario se originó con el fin de evitar problemas de carencias y desabastecimientos, dentro de una organización cumple una función esencial, si se realiza una adecuada rotación de inventarios se obtiene una mejor liquidez, asimismo los inventarios intervienen directamente con la cuenta del efectivo y patrimonio (Chicaiza lopez, 2015)</p>	
	Título del informe		
	La valoración de los inventarios y su incidencia en la obtención la utilidad bruta en ventas		
Referencia			
Chicaiza lopez, L. R. (2015). La valoración de los inventarios y su incidencia en la obtención la utilidad bruta en ventas. <i>Universidad Técnica de Machala</i> , 10. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3244 .			
Informe mundial 3	Esencia del problema		
	<p>En la actualidad dentro de una organización sea producción, comercialización o servicio es importante mantener un inventario óptimo, el cual debe tener un equilibrio del stock para lograr mayor rentabilidad de la empresa. Realizando adecuadamente los inventarios se podrá tener una rotación adecuada de los productos o insumos (Peña Omaira, 2016)</p>		
Título del informe			
Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas			
Referencia			
Peña Omaira, S. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. <i>Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal</i> , 187. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003 .			
Consolidación	Informe nacional 1	Esencia del problema	Consolidación del problema
		El año 2018 las empresas fueron afectadas por la caída de nóminas el cual se	Nacional

		vio reflejado en la producción nacional, asimismo es importante tener una cantidad mayor de inventarios cuando la actividad económica es eficaz, asimismo mantener un alto stock de mercadería es un riesgo cuando la actividad económica es lenta debido a que la rotación es más lenta (Lira Segura, 2018).	Las empresas en el año 2015 se vieron afectados por el alto stock de mercadería que contaban, para ello realizaron ofertas y descuentos con el fin de disminuir, asimismo al mantener un stock elevado cuando la actividad económica es baja es riesgoso debido a una rotación lenta; el año 2018 las empresas fueron afectadas por la caída de nóminas el cual se vio reflejado en la producción nacional, es importante tener una cantidad mayor de inventarios cuando la actividad económica es eficaz; Actualmente el empresario tiene conocimiento sobre la importancia de los inventarios, esto se debe a que está relacionado directamente con la cuenta del efectivo, un buen manejo de gestión de inventarios ayuda en la liquidez de la empresa, sin embargo, si se maneja de forma incorrecta puede afectar significativamente con los procesos de la empresa (Universidad Esan , 2016).
	Título del informe		
	Los inventarios se situarían en un nivel deseado en dos meses		
	Referencia		
	Lira Segura, J. (04 de 12 de 2018). Los inventarios se situarían en un nivel deseado en dos meses. <i>Gestión</i> . Obtenido de https://archivo.gestion.pe/noticia/339777/inventarios-se-situarian-nivel-deseado-dos-meses .		
	Informe nacional #2	Esencia del problema	
	Título del informe	Actualmente el empresario tiene conocimiento sobre la importancia de los inventarios, esto se debe a que está relacionado directamente con la cuenta del efectivo, un buen manejo de gestión de inventarios ayuda en la liquidez de la empresa, sin embargo, si se maneja de forma incorrecta puede afectar significativamente con los procesos de la empresa (Universidad Esan , 2016).	
	Gestión de inventarios y almacenes		
	Referencia		
	Universidad Esan . (24 de 07 de 2016). Gestión de inventarios y almacenes. <i>Gestión de inventarios y almacenes</i> . Obtenido de https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/ .		
	Informe nacional 3	Esencia del problema	
	Título del informe	El año 2015 muchas empresas peruanas tuvieron un alto stock de mercadería, debido a esta situación las compañías en inicios del año 2016 realizan ofertas y descuentos con la finalidad de disminuir el stock. Las empresas que tiene perdidas es recomendable a que se realice una provisión contable en el año que corresponde, ya que se estaría afectando en los resultados del próximo año (Gestión , 2016).	
	Firmas ofrecerán más descuentos para deshacerse de inventarios		
	Referencia		
	Gestión . (20 de 01 de 2016). Firmas ofrecerán más descuentos para deshacerse de inventarios. <i>Firmas ofrecerán más descuentos para deshacerse de inventarios</i> . Obtenido de https://gestion.pe/economia/empresas/firmas-ofreceran-descuentos-deshacerse-inventarios-109521-noticia/?ref=gesr .		

Causa	Sub causa	¿Por qué?	Consolidación parcial del problema	Consolidación del problema Local
C1. Personal	1. Falta de capacitación	1. No tomar conciencia de lo importante	Dentro de la organización el personal cumple un rol muy importante, sin embargo, por la falta de capacitación implica en el desarrollo de la empresa, esto en ocasiones conllevando a una frecuente	En la organización existe un falta de gestión de inventarios, esto se debe a varias causas como es con el personal que existe una rotación constante, falta de capacitación y falta de compromiso del personal con la empresa, asimismo la empresa al no tener un programa que
		2. Falta de finanzas.		
	2. Rotación de personal	3. Despido		
		4. Proceso de selección inadecuado		
	3. Falta de compromiso	5. Robo de productos y dinero		
		6. No realizan un cierre de caja adecuado		

			rotación de personal, asimismo si el personal no está comprometido con la empresa no desarrollan de manera óptima sus labores afectando en las ventas y en la liquidez de la empresa.	facilite con el inventario de los productos no existe un control esto llevando como consecuencia perdida de mercaderías y perdida de dinero debía a que no hay un cuadro entre las cantidades en unidades y cantidad en soles, afectando directamente con la liquidez y el desarrollo de la empresa.
C2. Programa	4. No existe programa	7. Desconocimiento de su existencia 8. Falta de presupuesto	Dentro de la empresa no existe un programa sobre el inventario de los productos, esto llevando como consecuencia afectar en la liquidez, debido a que no existe un cuadro entre la cantidad de unidades y cantidad en soles, ya que se realiza una sola vez dentro de cada importación que se realiza.	
	5. Falta de inventariado	9. No existe un inventario sobre los productos 10. Considerar gastos innecesarios		
	6. No se realiza el sistema ABC	11. Los productos no están segmentados por orden de inversión o precio		
		12. Desconocimiento del Tema		
C3. Procesos	7. Espacios reducidos	13. No tiene una rotación adecuada 14. No existe un control de entradas y salidas	Al tener un espacio reducido del almacén los productos no están segmentados por familias, grupos o costos, asimismo al no tener una barra de códigos o inventarios sobre los productos no se sabe cuánto se vendió y cuanto de dinero debe de haber.	
		8. Falta de barra de códigos		
	9. Falta de inventarios según costeo			
		C4. Mercaderías		
11. Desvalorización	21. No se vende al mismo precio			
	22. Por productos obsoletos			

:

Matriz de antecedentes

Datos del antecedente 1: Internacional			
Título	Propuesta De Mejora Para La Gestión De Inventarios De Sociedad Repuestos España Limitada	Metodología	
Autor	Nail Gallardo Alex Andrés Lugar: Chile	Tipo	Cualitativo cuantitativo
Año	2016	Enfoque	Lógico
Objetivo	Desarrollar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de la empresa “Repuestos España”, a través del estudio de la demanda y aplicación de la teoría de inventarios, para aumentar la eficiencia en el uso de los recursos y disminuir costos asociados a inventario.	Diseño	
Resultados		Método	Recolección de información
		Población	
		Técnicas	Cuestionario
		Instrumentos	Entrevista
Conclusiones	La empresa tiene un funcionamiento interno estándar para empresas del área. Compra productos terminados al por mayor y los vende al por menor, con una estrategia de revisión (r, q) que, aunque no está definido, le permite operar diariamente	Método de análisis de datos	Recopilación de información
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Nail (2016) realizó la tesis titulada <i>Propuesta De Mejora Para La Gestión De Inventarios De Sociedad Repuestos España Limitada</i> , donde planteó como objetivo desarrollar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de la empresa “Repuestos España”, mediante el estudio de la demanda y aplicación de la teoría de inventarios, para aumentar la eficiencia en el uso de los recursos y reducir costos asociados a inventario, como metodología que aplicaron como metodología Tipo Cualitativo cuantitativo ,mediante un enfoque lógico, con método Recolección de información aplicando el método Recolección de información, con la técnica de cuestionario e instrumento de entrevista, el método de análisis de datos fue mediante recopilación de información; donde obtuvo como conclusión que la empresa realiza una aplicación del funcionamiento interno para las diferentes del área, asimismo la entidad se dedica a comprar productos terminados al por mayor y realiza las ventas al por menor aplicando estrategias de revisión (r, q),a pesar que no está especificado, accede operar diariamente.		
Redacción final al estilo artículo (5 lin)	Nail (2016) Comprobó que la empresa tomada como investigación emplea una metodología de funcionamiento interno normal dentro de las áreas y necesita una mejora en la gestión de inventarios, cabe resaltar que la organización se dedica a la compra de productos al por mayor y de distribuir de forma minorista mediante la aplicación de estrategia propuesta (ryq), que permita funcionar diariamente con mayor efectividad.		
Referencia (tesis)	Nail Gallardo, A. A. (2016). Tesis para optar el título propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos españa limitada . Chile: Universidad Austral de Chile Escuela de Ingeniería Civil Industrial sede Puerto Montt .		

Datos del antecedente 2: Internacional			
Título	Propuesta de un sistema de Gestion de inventarios para la empresa Femarpe Cia. Ltda	Metodología	
Autor	Loja Guarango Jessica Calorina Lugar: Ecuador	Tipo	cualitativo
Año	2015	Enfoque	
Objetivo	Promover o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos pérdidas de los mismos.	Diseño	
Resultados		Método	descriptivo
		Población	
		Técnicas	cuestionario
		Instrumentos	Guía de entrevista
Conclusiones	La empresa Femarpe, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de sus propietarios, sin embargo, no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. No cuenta ningún inventario físico verídico, ni con una base de datos de inventarios por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria. No existe un control permanente de a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería	Método de análisis de datos	Graficas
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Loja (2015) realizó la tesis titulada <i>Propuesta de un sistema de Gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cia. Ltda</i> , donde como objetivo principal fue Fomentar o distribuir apropiadamente los materiales indispensables a la empresa en el momento indicado, para así eludir aumentar los costos y pérdidas de los mismos, aplicando la metodología de tipo Cualitativo con método descriptivo y la técnica que desarrolló fue cuestionario con instrumento guía de entrevista , con método de análisis de datos mediante graficas el método cualitativo, donde concluyeron que la empresa, ha logro desarrollarse mediante la aplicación de la experiencias de sus propietarios, cabe resaltar que tiene ningún tipo de fundamentos científico que sustente el nivel administrativo, del mismo modo no tiene ningún inventario físico, tampoco cuenta con una base de datos de inventarios, debido a esta falta de sistemas el personal no tiene la información necesaria al momento de solicitar administrativo. No cuenta ningún inventario físico verídico, ni con una base de datos de inventarios por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria, asimismo dentro de la organización no cuentan con un control permanente de inventarios de acuerdo a las entradas y salidas de los productos.		
Redacción final al estilo artículo	Loja (2015) demostró que la empresa al no tener un inventario físico de la mercadería, del mismo modo no cuenta con una base de datos de inventarios, debido a este inconveniente el personal encargado no cuenta con una información necesaria de acuerdo a las entradas y salidas de mercaderías, asimismo dentro de la organización no cuenta con un inventario adecuado, para la adecuada rotación de los productos.		

Referencia (tesis)	Loja Guarango, J. C. (2015). Tesis de Grado "propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femerpe Cía. Ltda. Ecuador: Universidad politécnica Salesiana.
--------------------	---

Datos del antecedente 3: Internacional			
Título	La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas	Metodología	
Autor	Irma Yolanda Garrido Bayas, Magda Cejas Martínez	Tipo	exploración sistemática
Año	2017	Enfoque	cuantitativas inherentes
Objetivo	Analizar la efectividad de la gestión de inventarios a través de la aplicación de modelos matemáticos /estadísticos con el fin de destacar los costos inherentes al producto que se comercializa en las Pymes del Cantón Riobamba Ecuador.	Diseño	
Resultados	En el caso particular de este modelo (EOQ) se determinó la cantidad de pedidos económicos y el punto de nuevos pedidos para un modelo EOQ en el que el costo de compra por unidad no dependía de la cantidad pedida. En muchas situaciones, sin embargo, los proveedores logran ofrecer descuentos significativos por colocar grandes pedidos. Cabe destacar que fue posible calcular la cantidad de pedidos óptimos por cada costo unitario.	Método	Bases documentales
		Población	
		Muestra	3 empresas
		Técnicas	parámetros matemáticos y estadísticos
		Instrumentos	Datos estadísticos
Conclusiones	Se concluye que los inventarios tienen un efecto importante en todas las etapas de la planeación, orientación, dirección, control y evaluación componentes propios de un sistema administrativo adecuado y confiable para las Pymes. Los modelos aplicados demostraron tener en las empresas estudiadas un papel multifuncional, dentro del sistema general administrativo partiendo desde la recepción de la materia prima, el flujo a través del sistema producción-distribución hasta el consumidor.	Método de análisis de datos	Estadísticas
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Garrido y Cejas (2017) realizó el artículo titulado <i>La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas</i> , su objetivo principal fue Analizar la efectividad de gestión de inventarios mediante la aplicación de modelos matemáticos y estadísticos con la finalidad de destacar los costos inherentes de los productos que se comercializa en las Pymes del Cantón Riobamba Ecuador, para el desarrollo del presente artículo se usó la metodología de tipo explorativo sistemática, mediante el enfoque cuantitativo inherente, a través del método bases documentales, como muestra se tuvo 3 empresas, la técnica que empleo fue parámetros matemático y estadísticos, con método de análisis de datos estadísticos, donde obtuvo como resultado mediante el modelo de EOQ se pudo determinar que los costos unitarios y las cantidad a adquirir no depende para el precio, gracias a este método se pudo conocer la cantidad razonable de pedido según el costo unitario. Se concluyó que los inventarios cumplen un papel significativo en las diferentes etapas de la obtención de los bienes, además de ser fiables para las pequeñas y medianas empresa y los modelos empleados en las empresas de muestreo favorecieron en el flujo de trabajo.		

Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Garrido y Cejas (2017) Determinó según el modelo utilizado que el precio no debe variar según las cantidades de pedido aun teniendo ofertas de descuentos por parte de los proveedores ya que al acceder no tendrían un inventario óptimo, asimismo un eficiente control de inventario es necesario para mantener un adecuado funcionamiento de los diferentes procesos que siguen las empresas.
Referencia (tesis)	Garrido,Cejas, I. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. <i>Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales / Scientific e-journal of Management Science</i> , 1-21. doi:E-ISSN: 1856-1810.

Datos del antecedente 4: Internacional			
Título	Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro	Metodología	
Autor	Salas-Navarro Katherinne Mejía Henry Miguél Lugar: Chile Chedid Jaime Acevedo	Tipo	
Año	2016	Enfoque	
Objetivo	Garantizar la disponibilidad oportuna de los elementos que se necesitan (materia prima, materiales en proceso, productos terminados, insumos, repuestos, etc.), en las condiciones deseadas y en el lugar correcto.	Diseño	aprovisionamiento colaborativo
Resultados	Los resultados muestran bajos niveles de integración de procesos de gestión de inventarios al interior de las empresas, lo que es el resultado de una baja colaboración e integración de procesos entre actores de diferentes niveles de la cadena de suministro de madera y muebles, lo que permitió definir unas estrategias para mejorar la gestión de inventarios entre las empresas que la conforman.	Método	Conceptual
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	
		Instrumentos	
Conclusiones	La Metodología de Gestión de para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro propuesta, pretende amplificar los beneficios que se obtendrían de la integración y colaboración como la disminución del efecto látigo, supresión de cuellos de botella, la mejora de la imagen de las empresas de la cadena, aumento de la satisfacción del cliente, aumento de la tasa de cumplimiento de pedidos, aumento de la productividad, la disminución de costos por los excesos de inventarios, entre otros.	Método de análisis de datos	análisis documental
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Salas, Mejía y Chedid (2016) desarrollo el artículo científico titulada <i>Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro</i> , el objetivo general fue garantizar la disponibilidad adecuada de los elementos que se necesitan respecto a materia prima, productos en proceso , terminados y repuestos; en las condiciones apropiado y en un lugar preciso, la metodología que se empelo es de aprovisionamiento colaborativo con método conceptual y método de análisis de datos documental Donde tuvieron como resultados que el bajo nivel de gestión de procesos de gestión de inventarios internamente en la empresa, el cual aprobó plantear estrategias para mejorar la gestión de inventarios dentro de la empresa y sus sucursales y como conclusión se llegó a tener que, gracias a la metodología planteada, se propone mejorar la imagen de las empresas, aumentar la producción y satisfacción de los clientes y disminuir los costos por el exceso de inventario que existe.		

Redacción final al estilo artículo(5línea)	Salas, Mejía y Chedid (2016), reveló que la por el bajo nivel de gestión de inventarios dentro de la organización afecta directamente con la empresa, donde se puede decir que gracias a la metodología empleada el propósito es mejorar la imagen de la empresa, aumentando en la producción y disminuyendo el exceso de mercaderías contabilizadas dentro de la organización.
Referencia Tesis	Salas;Maiguel;Acebedo, K. (2016). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles. <i>Chilena de ingeniería</i> , 326-337.

Datos del antecedente 5: Internacional			
Título	Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana	Metodología	
Autor	Apunte García Ruth María; Rodríguez Piña, Ramón Antonio Lugar: Cuba	Tipo	Descriptiva
Año	2016	Enfoque	unida a la investigación de campo
Objetivo	diseñar un sistema de control de inventarios a través de caso de estudio, Demostrar la necesidad, ventajas y del diseño de sistema de control de inventarios	Diseño	
Resultados	La implementación de un sistema de control de inventarios mejora la gestión administrativa en el Sindicato de Choferes Profesionales del Ecuador, debido a que por muchos años han venido registrando de una manera veranea los ingresos y egresos de los activos fijos. Al no cumplir con las normativas, leyes y disposiciones formuladas por el órgano de control, la cual es la Contraloría General del Estado, que manifiesta que se lleve un correcto y adecuado control de los bienes de acuerdo con el Reglamento General de bienes, crea una falta de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos.	Método	hipotético deductivo análisis y síntesis bibliográfico
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	
		Instrumentos	
Conclusiones	Es diseñado sistema de control de inventarios, a través de la ejemplificación para justificar su ejecución. Ha sido demostrada la necesidad, ventajas del diseño de sistema de control de inventarios. Se han diagnosticado los efectos y consecuencias de la ausencia de sistema de control de inventarios en las empresas pertenecientes al Sindicato de Choferes Profesionales	Método de análisis de datos	Observación, Interpretación
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Apunte y Rodríguez (2016) <i>Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa Ecuatoriana</i> , donde planteo como objetivo principal crear un sistema de control de inventarios mediante métodos de estudio de caso asimismo comprobara la necesidad y las ventajas de contar con un diseño de gestión de inventarios, donde como metodología aplicada fue de tipo Descriptiva con enfoque de unidad de investigación de método hipotético, deductivo y análisis de síntesis bibliográficas y el método de análisis de datos mediante la observación e interpretación de la información, como resultados encontraron que al contar con un sistema de control de inventarios puede mejorar la gestión de Choferes profesionales, ya que al no contar con una eficiente sistema de gestión administrativa y por el desconocimiento cumplen con las normas y leyes según el reglamento los solicita, asimismo como conclusión llegaron a tener que mediante la creación de un sistema de control de inventarios el personal tiene una ventaja para justificar la ejecución asimismo se ha encontrado los efectos de la consecuencia por no contar con una gestión de inventarios.		

Redacción final al estilo artículo	Apunte y rodríguez (2616), reveló que el sindicato de choferes al no contar con un sistema de gestión de inventarios sobre los ingresos y egresos de los activos y al no cumplir con las normas y disposiciones formulados por el Ente encargado se ven afectados a al momento de realizar gestiones administrativas.
Referencia (tesis)	Apunte;Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa. <i>Ciencias Holguín</i> , 1-14.

Datos del antecedente 1: Nacional			
Título	Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, Periodo 2011 – 2015	Metodología	
Autor	Edgar Alberto Solsol Hidalgo Lugar: Iquitos	Tipo	Descriptivo
Año	2017	Enfoque	
Objetivo	Analizar la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 - 2015.	Diseño	No experimental
Resultados	La gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. se realiza a través del estudio de las compras de mercadería efectuada, las ventas y los saldos; buscando determinar si existe coherencia entre ellos, lo que determina una rotación eficiente de inventarios, manteniendo el óptimo como stock	Método	
		Población	empresa Creazioni S.A
		Muestra	empresa Creazioni S.A
		Técnicas	Recolección de datos y análisis de datos
		Instrumentos	exploración
Conclusiones	La gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. se realizó de manera eficiente en el periodo 2011 – 2015, pero se debe añadir que en años anteriores se incurrió en sobre stocks, ocasionando altos costos financieros por el dinero inactivo inherente a la mercadería sin movimiento. Durante el periodo en estudio, las ventas fueron superiores a las compras ampliamente, esto porque las ventas contienen el margen de ganancia más el stock inicial. La rotación de inventarios durante el periodo 2011 – 2015 fue superior al 50%, llegándose a reportar el año 2011 una rotación de 78.53% de la mercadería. La menor rotación se presentó el año 2012 con un indicador de 54.94%.	Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Solsol (2017) realizó la tesis de investigación titulada <i>Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011 – 2015</i> , la presente tesis tuvo como objetivo General analizar la gestión de inventarios de la empresa en el periodo 2011- 2015, por lo cual se realizó la metodología de tipo descriptivo de diseño no experimental, teniendo como población y muestreo a la empresa Creazioni S. A., como técnica se empleó la recolección de datos donde se obtuvo como resultados que la empresa realiza la gestión de inventarios mediante el estudio de las compras, ventas y saldos, con la finalidad de mantener una rotación eficiente de los inventarios , manteniendo así una buena gestión de inventarios; donde se concluyó que la gestión de inventarios aplicada en la empresa Creazioni S.A. en el periodo de investigación se		

	desarrolló de manera eficaz, cabe precisar que en los años anteriores conto con exceso de stocks, el cual afecto a la empresa con altos costos, asimismo la empresa en los año 2011-2015 las ventas superaron a las compras, esto se debió a que las ventas tienen el margen de ganancia sumando a ello el stock inicial, asimismo la rotación de inventarios fue mayor a 50% en los años 2011 y 2015, el año que tuvo mayor rotación de mercadería fue el 2011 con un 78.53% , el año 2012 tuvo una rotación de 54.94%, sin embargo la empresa en los últimos años realizo compras de mercadería en exceso, debido a la carencia de un sistema de control de inventarios eficiente.
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Solsol (2017) demostró que la empresa en los años anteriores a esta investigación presentaba un alto stock de existencia generando altos costos económicos debido a la baja rotación y salida de los productos, sin embargo, durante la exploración efectuó una buena gestión de inventarios realizando comparaciones entre las compras de mercaderías, ventas y los saldos, llegando así a tener una rotación adecuada de los inventarios y conservando un excelente stock.
Referencia (tesis)	Solsol, E. A. (2017). Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, Periodo 2011 - 2015. En <i>Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S. A. de la ciudad de Iquitos, Periodo 2011 - 2015</i> . Perú: Universidad de la Amazonia Perúana.

Datos del antecedente 2: Nacional			
Título	Control de inventarios en la gestión de las empresas exportadoras de productos équidos de Lima 2014-2015	Metodología	
Autor	Broncano Vicos Jian Carlos Paucar Achicahuala Jair Alexander Lugar: Perú	Tipo	Descriptivo – Correlaciona
Año	2016	Enfoque	
Objetivo	Determinar en qué medida el control de inventarios incide en la gestión de las empresas exportadoras de productos de équidos de Lima.	Diseño	Apropiado
Resultados	el control de inventarios incidió positivamente en la gestión de las empresas exportadoras de productos de équidos con un acumulado 93.3%, 93.3%, 90%, 86.7% y 86.6% de aprobación que "siempre" y "casi siempre" respectivamente con lo cual podemos que, validar y ratificar nuestra hipótesis general, el adecuado control de inventarios incide positivamente en la gestión de las empresas exportadoras de productos de équidos de lima.	Método	
		Población	Empresas exportadoras de productos équidos
		Muestra	2 empresas
		Técnicas	Observación, análisis documental, encuesta
		Instrumentos	Guía de Observación, cuestionario
Conclusiones	Concluimos que para nuestra hipótesis general planteada. quedo confirmada y validada por la encuesta aplicada a los trabajadores de estas 2 empresas lo cual con un 84.2% de confiabilidad nos dio la fiabilidad de que el adecuado control de inventarios si incide positivamente en gestión de las empresas exportadoras de productos de équidos de Lima y también a través de la aplicación práctica comparativa de los métodos de valuación, la cual concluyo que les conviene el uso del método promedio para ambas empresas cuando hay variaciones significativas en los valores de adquisición, asegurando así la protección al capital de trabajo.	Método de análisis de datos	Análisis documental

Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Broncano y Paucar (2016) desarrollaron la tesis titulada <i>Control de inventarios en la gestión de las empresas exportadoras de productos équidos de Lima 2014-2015</i> , el objetivo es determinar en qué medida el control de inventarios incide en la gestión de las empresas de productos équidos de Lima, con la metodología de Tipo Descriptivo- correlacional mediante el diseño Apropiado y la población Empresas exportadoras de productos équidos y como muestra se ha tomado 2 empresas, la técnica que se empleo es observación, análisis documental y encuesta con instrumento de Guía de Observación y cuestionario con método de análisis de datos documental como resultado se obtuvo el control de inventarios si incide de manera positiva con la gestión de inventarios dentro de la empresas exportadoras de productos équidos, como conclusión llegaron a que el adecuado control de inventario incide favorablemente en la gestión de las empresas exportadoras, asimismo que el apropiado método que debe ser usado es el método promedio para ambas empresas y así poder asegurar la protección del capital de trabajo.
Redacción final al estilo artículo (5 lín)	Broncano y Paucar (2016) señalaron que la correcta aplicación del control de inventarios incide favorablemente en las gestiones de las empresas exportadoras, donde el método más conveniente que deben ser usadas dentro de la empresa de este rubro es el promedio el cual nos ayuda a prevenir la seguridad del capital de trabajo.
Referencia (tesis)	(Broncano; Achicahuala, 2016)

Datos del antecedente 3: Nacional			
Título	Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario	Metodología	
Autor	Carreño Dueñas Diego Andrés Amaya González Luis Felipe Lugar: Perú Ruiz Orjuela Erika Tatiana Tiboche Felipe Javier	Tipo	
Año	2017	Enfoque	
Objetivo	El objetivo de la investigación es aumentar la productividad del manejo y control de inventarios	Diseño	
Resultados		Método	suavizamiento
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	Cuestionario
		Instrumentos	entrevistas
Conclusiones	El sistema de gestión de inventarios es una herramienta muy útil al momento de tomar decisiones que contemplan todas las actividades de aprovisionamiento y distribución de productos. la implementación del sistema de gestión de inventarios es una respuesta tecnológica a los desafíos de la transformación digital en las organizaciones pequeñas, como las pymes, de manera estratégica y operativa teniendo en cuenta que es una necesidad presente de las entidades del futuro.	Método de análisis de datos	Datos estadísticos
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Carreño, Amaya, Gonzales y Tiboche (2017) desarrollaron el artículo titulado <i>Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario</i> , el objetivo de la presente investigación fue aumentar la producción del manejo y control de inventarios la metodología que aplicaron de método suavizamiento con técnica de cuestionario y como instrumento entrevistas donde el método de análisis de datos fue estadístico, los resultados fue que el inventario es el responsable del control de los productos dentro de la organización por ende es indispensable a la hora de la toma de decisiones de la distribución de los productos, el cual es fundamental tener una sistema de inventarios que funcione de manera óptima.		

Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Carreño, Amaya, Gonzales y Tiboche (2017) sintetizó que los inventarios es el responsable de los productos dentro de la organización, por lo que es necesario e indispensable en la toma de decisiones para la distribución y la rotación de las mercaderías asimismo es fundamental contar con un sistema de gestión de inventarios óptimo para cumplir con los objetivos de la organización.
Referencia (tesis)	Carreño;Amaya;Ruiz;Tiboche, D. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. <i>Industrial Data Facultad de Ingeniería Industrial - UNMSM</i> , 113-132.

Datos del antecedente 4: Nacional			
Título	Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L.	Metodología	
Autor	López Rodríguez Bryan Jesús Galarreta Oliveros Gracia Isabel Lugar: Perú	Tipo	
Año	2018	Enfoque	
Objetivo	Establecer los elementos del modelo de gestión de inventarios para reducir los costos del almacén.	Diseño	Pre-experimental transversal
Resultados		Método	
		Población	demanda histórica
		Muestra	2015 y 2016
		Técnicas	Análisis de datos
		Instrumentos	Guía de revisión documental
Conclusiones	Se contrastaron los costos de la demanda histórica y los costos con el modelo de gestión de inventarios propuestos, de tal modo que se pudo evidenciar la mejora, dado que los costos de demanda sin la propuesta ascendieron a S/ 38 102.57, mientras que con la propuesta se obtuvo una reducción considerable de S/ 8 843.49 que representa el 23.21 %.	Método de análisis de datos	Análisis del Diagrama
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	López y Galarreta (2018) presentaron el artículo titulada <i>Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L.</i> , el objetivo planteado fue establecer elementos para un modelo de gestión de inventarios para disminuir los costos de almacén, como metodología empleada fue de Diseño pre experimental transversal como población fue la empresa y muestra del periodo del año 2015 y 2016 donde aplico la técnica de análisis de datos y como instrumento Guía de revisión documental y método de análisis de datos análisis de diagramas donde concluyeron que mediante la aplicación modelo de gestión de inventarios los costos de la materia prima han disminuido considerablemente a nivel de % representa un 23.21%, el cual es favorable para la organización.		
Redacción final al estilo artículo (5	López y Galarreta (2018) comprobó que la empresa tiene los costos históricos altos donde el cual plantearon que mediante la aplicación de un modelo de gestión de inventarios los costos disminuyen significativamente, el cual es favorable para la empresa, aumentando la liquidez y su rentabilidad.		

líne)	
Referencia (tesis)	López;Galarreta, B. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. . <i>INGnosis</i> . , 15-28.

Datos del antecedente 5: Nacional			
Título	Reestructuración del sistema de procedimientos de control, registro y custodia para una óptima gestión de inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017	Metodología	
Autor	Oblitas Peralta Deysi	Tipo	proyectiva
Año	2018	Enfoque	enfoque mixto
Objetivo	Proponer un sistema de control, registro y contabilización de los inventarios para la empresa Agroindustrial S.A.C Lima, 2017.	Diseño	
Resultados	Los resultados obtenidos según el análisis cuantitativo y la verificación del Kárdex de la entidad, es que la empresa dentro de sus almacenes posee con un total de 341 productos y está conformado por las tres líneas de productos posee la entidad. Asimismo, dichos Kárdex presentan saldos negativos, ocasionados por la falta de registro de los movimientos, así como también se verifico que cuentan con ajustes tanto de ingresos y salidas para regularizar y/o hacer el cuadro de stock.	Método	inductivo y deductivo
		Población	empresa Agroindustrial
		Muestra	3 integrantes de la empresa
		Técnicas	análisis documental
		Instrumentos	ficha de registro documental
Conclusiones	se evidencio la falta de clasificación y organización de los inventarios, por lo que se está proponiendo un modelo de clasificación de acuerdo con el tipo de existencia y rotación para una fácil ubicación	Método de análisis de datos	Estados financieros
Redacción final al estilo Tesis (10 líneas)	Oblitas (2018) presente el artículo titulada <i>Reestructuración del sistema de procedimientos de control, registro y custodia para una óptima gestión de inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017</i> , donde como objeto tuvo proponer un sistema de control de registro, contabilización de loa inventarios para la empresa agroindustrial del año 2017, para ello aplicaron la metodología de tipo proyectiva con enfoque Mixto de método Inductivo y deductivo teniendo como población a la empresa y como muestra 3 integrantes de la empresa la técnica que desarrollo fue Análisis documental mediante un instrumento de ficha de registro de documentos y el método de análisis de datos fue a a los estados financieros , donde obtuvo como resultados que los kárdex de la entidad cuenta con saldos negativos, el cual son ocasionados por la falta de registro, asimismo se determinó que los ingresos y salidas no cuentan con ajustes para realizar el cuadro del stock, el cual se concluyó que por la falta de clasificación y adecuación de los inventarios, donde se sugiere que la empresa cuente con un modelo de clasificación dependiendo al tipo de los productos y poder mejorar la rotación de inventarios.		

<p>Redacción final al estilo artículo (5 líneas)</p>	<p>Oblitas (2018) evidenció que por falta de los registros necesarios de las existencias los kárdex de la empresa cuentan con saldos negativos, esto implica que la empresa no tenga un cuadro de los ingresos y salidas de mercaderías, asimismo por la falta de clasificación de los productos según el rubro no hay una rotación de inventario eficiente.</p>
<p>Referencia (tesis)</p>	<p>Oblitas, D. (2018). Tesis para el título Reestructuración del sistema de procedimientos de control, registro y custodia para una óptima gestión de inventarios en la empresa Agroindustrial S.A.C Lima 2017. Perú: Universidad Wiener.</p>

Justificación teórica		
Cuestiones	Respuesta	Redacción final
¿Qué teorías sustentan la investigación?	Para la presente investigación se tomó en cuenta 5 teorías la primera la teoría contable es una herramienta fundamental dentro de una organización ayuda a medir y analizar la situación económica de la organización; la teoría de sistemas aporta dentro de la organización en la recolección de información de manera sistemática, siendo importante para la toma de decisiones; otra de las teorías que se consideró es la teoría organizacional, es la clave esencial para la estructura de la empresa; la teoría de relaciones Humanas quien se encarga de las interrelaciones de las personas y dentro de la organización el cruce de información de las diferentes áreas todos con cumplir los objetivos de la empresa; para culminar se tomó en cuenta la teoría de decisiones su principal función dentro de la organización ayuda en la toma de decisiones para incrementar los ingresos de la organización.	Para la presente investigación se tomó en cuenta 5 teorías la primera la teoría contable es una herramienta fundamental dentro de una organización ayuda a medir y analizar la situación económica; la teoría de sistemas aporta dentro de la compañía en la recolección de información de manera sistemática, siendo importante para la toma de decisiones; otra de las teorías que se consideró es la teoría organizacional, es la clave esencial para la estructura de la empresa; la teoría de relaciones Humanas quien se encarga de las interrelaciones de las personas mediante cruce de información de las diferentes áreas todos con cumplir los objetivos de la empresa; para culminar se tomó en cuenta la teoría de decisiones su principal función dentro de la organización ayuda en la toma de decisiones para incrementar los ingresos de la entidad, mediante la aplicación de las teorías se podrá obtener información de las diferentes fuentes para poder desarrollar el proyecto de investigación;
¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?	Mediante la recolección de información de las diferentes fuentes para poder desarrollar el proyecto de investigación.	el presente trabajo se desarrolla para ayudar con la problemática de la empresa con la finalidad de disminuir robos, realizar control eficiente de la gestión de inventarios mejorando la rentabilidad económica de la empresa.
¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	Para ayudar con la problemática de la empresa con la finalidad de disminuir robos, realizar control eficiente de la gestión de inventarios mejorando la rentabilidad económica de la empresa.	el presente trabajo se desarrolla para ayudar con la problemática de la empresa con la finalidad de disminuir robos, realizar control eficiente de la gestión de inventarios mejorando la rentabilidad económica de la empresa.
Justificación práctica		
¿Por qué hacer el trabajo de investigación?	Ayuda a la empresa a mejorar gestión de inventarios, permitiendo tener un control de los ingresos y salidas de las existencias, el cual incide directamente con la liquidez.	El presente trabajo de investigación aporta a la empresa a mejorar la gestión de inventarios, permitiendo tener un control de los ingresos y salidas de las existencias, el cual incide directamente con la liquidez, por otro lado, la gestión de inventarios es de gran utilidad para un control eficiente de las mercancías e incrementar la rentabilidad económica de la empresa; de la presente investigación se espera lograr buenos resultados y proponer a la empresa buscar nuevas estrategias el correcto desarrollo de gestión de inventarios.
¿Cuál será la utilidad?	Mejorar la gestión de inventarios para un control eficiente e incrementar la rentabilidad económica de la empresa.	
¿Qué espera con la investigación?	Obtener buenos resultados y proponer a la empresa mejorar las gestiones de inventarios	
Justificación metodológica		
¿Por qué investiga bajo ese diseño?	Permite obtener informaciones confidenciales que aportan directamente con la investigación a desarrollar.	El presente trabajo de investigación se desarrollará en base al diseño Holístico, porque permitirá analizar de manera estructura el problema de estudio, mediante la obtención de información confidenciales que aportan directamente con la investigación a desarrollar; del mismo modo se realizará una investigación cualitativa y cuantitativa, se efectuará entrevistas a las unidades informantes seleccionadas, asimismo se elaborará un análisis documental a los estados financieros que permita obtener información fidedigna para
¿El resultado de la investigación permitirá resolver algún problema?	Si, dentro de la organización ayudará a tener un mejor control de existencias mediante la gestión de inventarios y realizar una rotación de mercadería eficiente, disminuir con la pérdida de existencia.	

		lograr presentar una propuesta de solución ante la problemática de la empresa.
--	--	--

Ficha de trabajo. *Matriz para la justificación*

Ficha de trabajo. *Matriz de teorías*

Teoría 1: Teoría de contable					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Germán R. Pinto Perry	2010	Pinto (2010), describió que “La teoría contable es el conjunto de criterios que son particulares a nuestra disciplina como son los principios generales de contabilidad generalmente aceptados” (p. 48).	La teoría contable no solo abarca al plan contable generalmente aceptados sino también a las normas y las leyes contables, esto dependerá del país, tipo de empresa y actividad económica, asimismo la contabilidad busca que toda información obtenida de los hechos económicos dentro de una organización sea confiable y fidedigno y así cumplir las normas correspondientes (Pinto, 2010)	En este segmento la teoría contable nos ayudará a conocer si la empresa cumple con las normas contables según la actividad económica que desarrolla y que la información obtenida sea fiable.	La teoría contable es una herramienta que se emplea dentro de un sistema contable completo aportando a la empresa a mejorar a nivel operativo, disciplinario mediante la aplicación de las normas y leyes contables, dependiendo del país, tipo de empresa y rubro, donde la teoría contable busca que todo información obtenida de la situación económica sea confiable y verídico en consecuencia la teoría contables establece las bases de las doctrinas y normas contables con la finalidad de un mejor entendimiento teniendo como finalidad que el personal crezca no solo en conceptos contables si no en diferentes campos tanto científicos como práctico, por otro lado esta teoría brinda información confidencial sobre la situación económica de la empresa mediante el desarrollo de los estados financieros y el análisis de las mismas aportando para la toma de decisiones de la compañía
Referencia:	Pinto Perry, G. (2010). Hacia unan metodología de la investigacion contable. <i>Capic Review</i> . Obtenido de ISSN 0718-4662 Versión en línea				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Jorge Tuá Pereda	1982	Tuá (1982), Señaló que “La teoría de contabilidad no trata, por lo tanto, de desarrollar una declaración de teoría de la contabilidad, sino que se centra en un conjunto de reflexiones acerca de la misma, poniendo especial énfasis en sus posibilidades de aceptación por la comunidad científica y práctica. Puede decirse, en consecuencia, que se trata más de un estudio de sociología científica que de un trabajo metodológico” (p. 217).	La teoría contable establece las bases de las doctrinas y normas contables para el adecuado entendimiento y la identificación de las partidas contables, aplicación de sus métodos dentro de una sociedad, asimismo la teoría contable no solo se centra en desarrollar conceptos contables si no está enfocado en crecer en los diferentes campos a nivel científico y práctico (Tuá Pereda, 1982).	Ayudará a identificar si el personal contratado se encuentra capacitado a nivel teórico sobre las normas, procedimientos y su implicancia en el trabajo que desarrollará, si esta se ajusta al tamaño de la empresa según su actividad.	

Referencia:	Tuá Pereda, J. (1982). Principios de la y norma de la contabilidad. En <i>Principios de la y norma de la contabilidad</i> .				(Pinto, 2010; Tuá Pereda, 1982; Vázquez; Bongianino, 2008; (Castro Montañez, 2016; Sunder, 2005)
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
Roberto Vázquez Claudia a. Bongianino	2008	Vázquez y Bongianino (2008), Señalo que “La teoría de la contabilidad comprende el conjunto de elementos y conceptos comunes que están presentes en todos los sistemas contables” (p. 17).	La teoría contable consiste en las herramientas que son empleadas dentro de un sistema contable completo el cual aporta dentro de la empresa a mejorar la contabilidad, a nivel operativo, disciplinario desarrollado de acuerdo a las normas, toda información registrada debe ser de acuerdo a las cuentas adecuadas cumpliendo la ley de partida doble (Vázquez; Bongianino, 2008).	Esta teoría será aplicada para poder evaluar a la empresa que la información registrada cumpla la ley de partida doble y el sistema de contabilidad que desarrollen sea la correcta el cual ayuda a la organización en cumplir con sus objetivos de corto y largo plazo.	
Referencia:	Vázquez; Bongianino, R. (2008). <i>Principios de teoría contable</i> (1° ed.). Buenos Aires: Copyright 2008 By Aplicación tributaria S.A.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Rigoberto Castro Montañez	2016	Castro (2016), definió que “La Teoría contable se deduce que la contabilidad es una técnica y sólo ha desarrollado un conjunto de procedimientos para el logro de sus objetivos, (medición y registro) para emitir información contable” (p. 30)	La teoría contable abarca a la información de la economía de la empresa, mediante el desarrollo de técnicas y procedimientos contables para lograr cumplir los objetivos planteados, asimismo consiste en sistematizar la información de los productos a costos históricos y estas sean registradas adecuadamente en los estados financieros (Castro Montañez, 2016).	Se podrá determinar si la empresa registra la información de los productos adquiridos considerando los costos históricos, asimismo obtener las técnicas y procedimientos que emplea para cumplir con los objetivos plasmados dentro de la organización.	
Referencia:	Castro Montañez, R. (2016). <i>Teoría contable I</i> . Colombia: Corporación universitaria Remington.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	
Shyam Sunder	2005	Sunder (2005), determinó que “La teoría de la contabilidad debe de cubrir todos los aspectos importantes de la actividad contable en una estructura integrada” (p. 34).	La teoría contable consiste en obtener aquella información confidencial de la actividad económica y financiera de la empresa, teniendo en cuenta las normas y los principios contables a través de la interpretación de los estados financieros el cual ayuda en la objetividad de la realidad económica. Las técnicas contables contribuyen en la información obtenida de los estados financieros de la empresa el cual nos ayudará para la toma de decisiones (Sunder, 2005)	Mediante este Punto de la Teoría contable se podrá diagnosticar si el contador de la empresa examina que cumple con las normas y principios contables la información obtenida de la parte económica, el cual permite brindar una opinión de la interpretación de los estados financieros.	

Referencia:	<i>Sunder, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Colombia: Universidad Nacional de Colombia. doi:ISBN: 958-701-504-5</i>
--------------------	---

Teoría 2: Teoría de sistemas					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Niklas Luhmann	1998	Luhmann (1998) precisó que “La teoría general de sistemas es universal porque describe al mundo con la ayuda de la diferenciación entre sistemas y entorno, pero no sostienen que esta distinción sea la única base posible para una descripción del mundo” (p.15).	La teoría de sistemas abarca a los diferentes campos dentro de una organización cumpliendo diversas funciones mediante el análisis de las herramientas el cual permite obtener una interpretación de la información de las diferentes áreas, con la finalidad de poder comprender las partes de los diferentes elementos de los sistemas. (Luhmann, 1998)	La teoría de sistemas ayudará a analizar que dentro de la organización las diferentes áreas existentes trabajan en equipo y compartirán información con la finalidad de cumplir los objetivos el cual aporta para el desarrollo de la empresa.	La teoría de sistemas es el ente regulador de las diferentes ciencias, engloba diversos campos dentro de una organización desarrollando múltiples funciones mediante la aplicación de herramientas permitiendo analizar e interpretar la información de las diferentes áreas, esta teoría es considerado como un sistema abierto donde las diferentes áreas pueden realizar intercambio de información de forma sistemática, evaluar el proceso de cada operación desarrollada, con el objetivo de cumplir el creciente a nivel físico, científico y social de la organización, ayuda a resolver problemas complicados de manera eficiente ya que cuenta con modelos simples de las leyes de estructura y aporta en la toma de decisiones asimismo esta teoría permite evaluar el desempeño laboral de los trabajadores dentro de la
Referencia:	Luhmann, N. (1998). <i>Sistemas sociales</i> . España: Alianza Editorial. doi:84-7658-493-8				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Ludwing Von Bertalanffy	2007	Bertalanffy (citado en Chiavenato 2007) Señaló que “La Teoría general de sistemas constituye el modo más abarcador de estudiar los campos no físicos del conocimiento no científico, como las ciencias sociales” (p. 410).	Bertalanffy (citado en (Chiavenato I. , 2006)) definió que la teoría de sistemas dentro de una organización se considera que es un sistema abierto mediante intercambio de información entre diversos sistemas el cual no solo está enfocado en el crecimiento del desarrollo de los campos físicos y científicos sino a crecer a nivel social con la finalidad de llegar a cumplir el objetivo propuesto.	La teoría de sistemas nos ayudará a implementar un proceso eficiente que consiste en evaluar la validez de cada operación y continuar con el trámite correspondiente. En cuanto a nivel social evaluar como aporta la empresa para el crecimiento del país.	
Referencia	Chiavenato , I. (2006). <i>Introducción a la teoría general de la administración</i> . México: Mc Graw Hill.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	

Ludwing Von Bertalanffy	1989	Bertalanffy (1989), relató que “La teoría general de los sistemas debe ser además un importante dispositivo regulador en la ciencia. La existencia de leyes de análoga estructura en diferentes campos permite el empleo de modelos más sencillos o mejor conocidos, para fenómenos más complicados y menos tratables” (p.83).	La teoría de sistemas aparte de ser el ente regulador de las diferentes ciencias, el cual está en constante intercambio de información a nivel del entorno para poder desarrollar las funciones con el propósito de cumplir un objetivo propuesto. Al contar con modelos simples de las leyes de estructura ayuda en los fenómenos que son complicados para su desarrollo. (Bertalanffy, 1989)	Contando con la información necesaria obtenida de diferentes fuentes esta se podrá manejar de manera que aporte a la empresa con claridad en la toma de decisiones. Asimismo, con el correcto uso de la teoría en la organización se podrá dar soluciones eficientes a los problemas emergentes.	compañía(Luhmann, 1998; Bertalanffy (citado en Chiavenato , 2006; (Bertalanffy, 1989; Van Gigch (citado en Ramírez, 2002; Le Moigne (citado en (Sarabia, 1995).
Referencia:	Bertalanffy, L. (1989). <i>Teoría General de sistemas</i> . México: Fondo de Cultura Económica. doi:968-16-0627-2.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Van Gigch	2002	Van Gigch (citado en Ramírez 2002,) indicó que “La teoría general de sistemas es una metodología de diseño; para resolver problemas considerando la mayor cantidad de aspectos involucrados, y tener en cuenta de manera adicional el impacto de las decisiones tomadas” (p.43)	Van Gigch (citado en (Ramírez, 2002) definió que la teoría de sistemas es un método en el cual se debe contar con un equilibrio dinámico el cual ayuda a encontrar soluciones ante un problema crítico, asimismo es considerado fundamental para la toma de decisiones que involucra a toda la empresa.	Se considera que la teoría de sistemas contribuirá dentro de la organización en las diferentes áreas, con la finalidad de ayudar a solucionar problemas críticos que tiene la empresa con el único fin de contribuir en el desarrollo.	
Referencia:	Ramírez, L. A. (2002). <i>Teoría de sistemas</i> . Colombia: Universidad Nacional de colombia.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	
Jean-Louis Le Moigne	1995	Le Moigne (citado en Sarabia 1995), señaló que “La Teoría General de Sistemas tiene una percepción dinámica de la realidad como constituida por procesos. Un proceso es todo cambio en el tiempo, pero no forzosamente en función del tiempo, de materia, energía y/o información” (p 96)	Le Moigne (citado en (Sarabia, 1995) señaló que la teoría general de sistemas está constituida por diferentes funciones donde, llega a tener como resultados a un mismo objetivo, asimismo las acciones que se emplea las diferentes áreas son con un mismo fin, dentro de toda hay diferentes tipos de trabajadores unos que aportan para el crecimiento de la empresa y otros que solo obstaculizan para el desarrollo.	Mediante esta teoría se podrá medir el desempeño de los trabajadores dentro de la organización el cual debe ser según los objetivos trazados y que cada colaboradora cumpla con las responsabilidades designadas por el área correspondiente el cual al final todas se relacionan entre sí y cumplan los objetivos trazados de la	

				organización.	
Referencia:	Ramírez, L. A. (2002). <i>Teoría de sistemas</i> . Colombia: Universidad Nacional de Colombia.				

Teoría 3: Teoría organizacional					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Gareth R. Jones	2008	(Jones, 2008), definió que “La teoría organizacional es el estudio de cómo funcionan las organizaciones y cómo se ven afectadas por el ambiente en el que operan” (p. 8).	La teoría organizacional está constituida en diferentes tipos de organizaciones que existen que son con fines de lucro y otras sin fines de lucro, donde el buen clima laboral es un factor importante para el correcto desenvolvimiento de los empleados y así cumplir con las metas y objetivos planteados por la empresa. (Jones, 2008).	Mediante la aplicación de esta teoría se podrá determinar la situación del clima laboral dentro de las diferentes áreas y como está incide en el crecimiento de la organización.	La teoría organizacional es clave principal para el desarrollo de una empresa permite examinar los errores que se pudieron haber cometido para su evaluación, subsanación y reforzamiento; esta teoría es un proceso estructurado conformado por un grupo o conjunto de personas, donde una organización puede ser con fines de lucro y sin fines de lucro, siempre cumpliendo el nivel jerárquico dentro de la estructura organizacional, el factor más importantes es el buen clima laboral para el correcto desempeño de los colaboradores , la empresa tiene como propósito principal el crecimiento económico y la rentabilidad, donde los trabajadores deben cumplir ciertas normas planteadas con el control interno de trabajo y con el desempeño de cada trabajador para cumplir sus objetivos propuestos, cabe resaltar que esta teoría evalúa la relación de los trabajadores y la empresa, donde cada uno de las partes tiene su propio objetivo, por parte de la empresa busca su crecimiento económico mediante la
Referencia:	Jones, G. (2008). <i>Teoría organizacional diseño y cambio en las organizaciones</i> (Quinta ed.). México: Diseño y cambio en las organizaciones. doi:970-26-1283-7.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Richard L. Daft	2010	Daft (2010), indicó que “La teoría organizacional ayuda a explicar qué sucedió en el pasado, así como lo que podría suceder en el futuro, con el fin de administrar las organizaciones en forma más efectiva” (p.6).	La teoría organizacional es clave para el desarrollo de toda empresa debido a que permite examinar los errores que se pudieron haber cometido para su evaluación, subsanación y reforzamiento, reflejándose en el desarrollo de la empresa, tanto para sus trabajadores como para sus clientes, generando así mayor aceptación y confianza lo cual permite acercarse a los objetivos propuestos por la empresa. (Daft, 2010)	Mediante la aplicación de esta teoría se podrá diagnosticar cómo ha ido evolucionando en los diferentes campos y que medidas a tomado para hacer frente a las debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades que tuvo la empresa.	
Referencia:	Daft, R. (2010). <i>Teoría y diseño organizacional</i> (Décima ed.). México: Cengage Learning Editores, S.A. doi: 0-324-59889-0.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
Etzioni, Amitai.		Amitai (citado en Chiavenato 2007) indico que “La teoría organizacional apunta como dilema crucial de la	Amitai (citado en (Chiavenato I. , 2007) Especificó que la Teoría Organizacional es un proceso estructurado conformado por un grupo	Gracias a esta teoría se podrá identificar y analizar los factores	

	2007	organización las tensiones inevitables — que pueden ser reducidas— entre las necesidades de la organización y las de su personal, entre la racionalidad y la irracionalidad, entre la disciplina y la autonomía, entre las relaciones formales y las informales, entre la administración y los trabajadores” (p.79).	o conjunto de personas, donde de la empresa su propósito es el crecimiento económico y la rentabilidad con el desempeño de cada trabajador asimismo la compañía debe buscar estrategias para motivar en el desempeño laboral de cada integrante de su equipo con el único fin que el trabajador se sienta satisfecho a nivel económico y crecimiento personal, por parte de la empresa cumplir con sus objetivos y metas propuestas.	que intervienen en el desarrollo del desempeño laboral y que estrategias opta la empresa para motivar a su grupo de equipo.	producción de bienes y servicios cumpliendo los estándares de calidad con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes asimismo mantenerse en el mercado a través del tiempo, y por parte de trabajador como se siente con la remuneración que percibe (Jones, 2008; Daft, 2010; Chiavenato I. , 2007; Robbins;Judge, 2009; Rivas Tovar, 2009).
Referencia:	Chiavenato, I. (2007). <i>Administración de Recursos Humanos</i> (Octava ed.). México: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. doi: 970-10-6104-7.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Stephen P. Robbins Timothy A. Judge	2009	Robbins y Judge, (2009) señalo que “La teoría organizacional es un campo de estudio que investiga el impacto de los individuos, grupos y estructuras sobre el comportamiento dentro de las organizaciones, con el propósito de aplicar los conocimientos adquiridos en la mejora de la eficacia de una organización” (p. 10)	La teoría organizacional evalúa la interrelación entre el trabajador y la empresa donde cada una de las partes tiene un objetivo, por parte de la empresa es generar crecimiento económico a través de la producción de bienes o servicios cumpliendo los estándares de calidad con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes asimismo mantenerse en el mercado a través del tiempo. Y como el trabajador se siente con la remuneración que percibe, si la empresa le reconoce por sus trabajos realizados y como es su crecimiento personal y profesional (Robbins;Judge, 2009).	La compañía con el fin de promover el crecimiento empresarial debe plantear estrategias para motivar a sus trabajadores y ellos se sientan satisfecho trabajando y cumpliendo sus objetivos personales y ayudando a la empresa cumplir sus metas.	
Referencia:	Robbins;Judge, S. (2009). <i>Comportamiento Organizacional</i> (13 ed.). México: Pearson Educación. doi:978-607-442-098-2.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	

Max Weber	2009	Weber (citado en Rivas, 2009) indicó que “La Teoría organizacional sostiene que la forma más eficaz de organización es parecida a una máquina. Se caracteriza por reglas, controles y jerarquías, y es impulsada por la burocracia. Este modelo también es conocido como racional legal” (P. 14)	Weber (citado en (Rivas Tovar, 2009) señaló que la teoría organizacional nos refuerza la importancia de la jerarquía en la estructura organizacional ya que permite ejecutar tareas por niveles por orden de prelación, las cuales son ejecutadas por reglas previamente establecidas por los altos mandos de la empresa, donde los trabajadores deben de cumplir las normas y cláusulas planteadas por el reglamento interno de trabajo.	Ayuda a evaluar que las normas de los trabajadores establecidas por los accionistas cumplen con los requisitos necesarios que exige la ley asimismo si los empleados cumplen con dicho reglamento.	
Referencia:	Rivas Tovar, L. (2009). Evolución de la teoría de la Organizacional. <i>redalyc.org</i> , 23. doi:0124-4639.				

Teoría 4: Teoría de Relaciones Humanas					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Elton Mayo	2007	Mayo, (citado en Chiavenato 2007) precisó que “La Teoría de las relaciones humanas son las acciones y actitudes desarrolladas a partir de los contactos entre personas y grupos. Cada persona posee una personalidad propia y diferenciada que influye en el comportamiento y en las actitudes de las otras personas con las que entra en contacto y, por otro lado, también es influenciada por las otras personas”. (p.92)	Mayo (citado en (Chiavenato I. , 2007) indicó que la Teoría de las relaciones Humanas son las interrelaciones humanas se desarrollan cuando existe contacto con otras personas en los diferentes ámbitos ya sea laboral, personal, profesional, entre otras, donde cada individuo tiene diferentes personalidades, asimismo cada ser humano procura integrarse dentro de un grupo con la finalidad de compartir ideas y conocimientos, del mismo modo dentro de una organización los trabajadores intentan adaptarse a las reglas y normas que emplea.	Esta teoría será aplicada dentro de la organización para ayudar a crear lazos personales entre las diferentes áreas, el cual permitirá a la empresa a desarrollar sus objetivos trazados.	La teoría de relaciones humanas su función es estudiar las interrelaciones personales, grupales y organizacionales, las interrelaciones personales se desarrollan cuando existe contacto con otras personas en los diferentes ámbitos como laboral, personal, profesional, entre otras, donde cada persona es libre de escoger el tipo de relación que decide mantener. Dentro de una organización la relación humana se inicia desde el momento de la entrevista, donde el postulante demostrará sus conocimientos y habilidades. El personal contratado debe interrelacionarse con todo el grupo de trabajo el cual podrán compartir diferentes personalidades con la finalidad de cumplir los objetivos de la empresa, es importante mantener un buen clima laboral ya que influye en los aspectos psicológicos de las personas (Mayo (citado en Chiavenato I. , 2007; Soria, 2004; (Dalton, Hoylen, & Watts, 2007; Mayo (citado en Dubrin 2008); Torres, 2014).
Referencia:	Chiavenato, I. (2007). <i>Intruducción a la teoría General de la administración</i> (séptima ed.). México: McGraw-Hill interamericana.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Víctor Manuel. Soria	2004	(Soria, 2004) señaló que “las Relaciones Humanas pueden ser un medio para cumplir con las finalidades de la empresa, siempre y cuando éstas se identifiquen con el bien común. En el sentido sub-objetivo tienen como finalidad el desarrollo y perfeccionamiento humano, el cual también debería de constituir uno de los objetivos	Las relaciones Humanas dentro de una Organización Inicia Desde el momento de la Entrevista entre el trabajador y la empresa, donde el postulante podrá demostrar sus conocimientos y la entidad realizará las evaluaciones para la contratación. El personal contratado debe interrelacionarse con todo el grupo de trabajo el cual podrán compartir diferentes personalidades con la finalidad de cumplir los objetivos de la empresa. (Soria, 2004)	Mediante esta teoría se podrá conocer como son las relaciones entre los compañeros de trabajo y analizar el ambiente laboral, en el cual cada trabajador cumplirá con las tareas asignadas en las diferentes aseas con el único fin de cumplir los objetivos del trabajador y del empleador.	

		primordiales de toda organización. (p.28).		
Referencia:	Soria, V. M. (2004). <i>Relaciones Humanas</i> (Segunda ed.). México: Limusa S.A.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)
Marie Dalton Dawn G. Hoylen Maie Watts	2007	(Dalton, Hoylen, & Watts, 2007) Definieron que “Las Relaciones humanas estudian la interacción. Pueden realizarse en ámbitos organizacionales o personales, pueden ser formales o informales, estrechas o distantes, antagónicas o cooperativas, individuales o colectivas”. (p.2)	Esta teoría su función es estudiar las interrelaciones personales, grupales y organizacionales, donde cada persona es libre de escoger el tipo de relación que decide mantener. Dentro de una organización es recomendable que entre el trabajador y la empresa que mantengan una relación cordial con el único fin que ambas partes se sientan satisfechos cumpliendo cada uno de sus objetivos. (Dalton, Hoylen, & Watts, 2007).	Mediante la aplicación de esta teoría la empresa podrá evaluar el comportamiento de los trabajadores, obtenido los resultados podrán plantear estrategias para mejorar la relación entre trabajador y empleador, asimismo es importante la integración entre áreas y compartir las dificultades que presentan y como solucionarlo para cumplir con las metas.
Referencia:	Dalton, M., Hoylen, D., & Watts, M. (2007). <i>Relaciones Humanas</i> (Tercera ed.). México: Thomson Editores S.A.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)
Elton Mayo	2008	Mayo (citado en Dubrin 2008), precisó que “las Relaciones Humanas es El desarrollo de las habilidades interpersonales es hoy más importante que nunca, a medida que las organizaciones se dan cuenta de que para lograr resultados es indispensable combinar el esfuerzo humano con la tecnología”.(p.3)	Mayo (citado en (Drubin, 2008) Dentro de una organización es importante mantener una relación afectuosa entre las diferentes áreas mediante reuniones y plantear nuevas estrategias para continuar con el crecimiento de la empresa, asimismo el desempeño humano va de la mano con la tecnología, ya que al contar con un sistema actualizado y equipamiento modernos ayuda en optimizar tiempo en el desarrollo de las labores asignadas por los trabajadores.	Nos permite evaluar la situación a nivel de tecnología y sistemas cómo influye en el desempeño de los trabajadores. Evaluar los sistemas que emplea la empresa.
Referencia:	Dubrin, A. (2008). <i>Relaciones Humanas</i> . México: Pearson Educación de México,S.A.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)

Zacarías Torres Hernández	2014	Torres (2014) definió que “Los trabajadores constituye” su propia cultura y desarrolló una serie de ideas sobre conceptos sociológicos del esfuerzo de grupo”. (p.136)	El nivel de desempeño laboral influye en el aspecto psicológico de la persona, asimismo el ambiente de trabajo, la motivación del trabajador también es crucial para mejorar el desempeño laboral de cada trabajador ya que esto depende de las relaciones que existen entre el grupo o equipo de trabajo (Torres Z. , 2014)	Analizar cómo es el trato por parte de la administración hacia los trabajadores ya que es un factor importante para el rendimiento y poder cumplir las metas propuestas.	
Referencia:	Torres, Z. (2014). <i>Teoría general de la Administración</i> (Segunda ed.). México: Grupo Editorial patria S.A.				

Teoría 5: Teoría de planeación Financiera					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Gitman, Lawrence J. Chad J. Zutter	2012	(Lawrence & Chad, 2012) indico que “La planeación financiera es un aspecto importante de las operaciones de la empresa porque brinda rutas que guían, coordinan y controlan las acciones de la empresa para lograr sus objetivos. Dos aspectos clave del proceso de planeación financiera son la planeación de efectivo y la planeación de utilidades” (p. 117).	Es fundamental dentro de la organización ya que mediante la planeación financiera se puede tener un control de las operaciones importantes y ayuda en el cumplimiento de los objetivos propuestos, asimismo la planeación financiera se encarga de la planeación de efectivo y de las utilidades de la empresa (Lawrence & Chad, 2012).	Analizar si la empresa desarrolla adecuadamente la planeación financiera mediante las guías y procesos para cumplir los objetivos y si cuentan con una adecuada planeación de efectivo y de las utilidades.	La teoría de planeación financiera la presente teoría es fundamental dentro de una organización ya que mediante la planeación financiera se puede tener un control de las operaciones importantes ayudando en el cumplimiento de los objetivos, asimismo la planeación financiera está encargada de la planeación de efectivo y de las utilidades de la empresa; por otro lado también es esencial para el cumplimiento del plan
Referencia:	Lawrence, G. (2012). Principios de Administracion Financiera . En L. Gitman, Principios de Administracion Financiera . México: 2012 por Pearson Educación de México, S.A. de C.V.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	

José, Urquijo de la Fuente	1977	Urquijo citado en (Morales & Morales, 2014) señalo que “Para que exista un buen plan financiero es necesario que haya un buen plan general para la empresa. Por lo tanto, la calidad de los planes, programas y presupuestos financieros viene condicionada a la de los demás elementos de planificación de la empresa” (p.7).	La planeación financiera dentro de una organización es esencial para el cumplimiento del plan general, por ende, es importante contar con una adecuada planeación financiera y de los presupuestos con la finalidad de desarrollar una eficiente planeación financiera y cumplir con los objetivos propuestos (Morales & Morales, 2014).	Evaluar si la empresa cuenta con un plan general adecuado para poder desarrollar de manera eficiente el plan de gestión financiera planteado con el único fin de cumplir la meta plasmada.	<p>general, por ende, es importante contar con una adecuada planeación financiera y de los presupuestos con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos; asimismo la planeación financiera la es fuente integral en una planeación empresarial, teniendo en cuenta con el área de ventas, producción y stock; donde la planeación financiera permite seleccionar los recursos que son desarrollados propios por la empresa, teniendo en cuenta los diversos ciclos de elaboración financiera a nivel empresarial, mediante un plan estratégico ((Lawrence & Chad, 2012; (Morales & Morales, 2014; Eberhard citado en (Morales & Morales 2014); Koontz y O'Donnell citado en (Morales & Morales 2014); Bodie & Merton, 2003)</p>
Referencia:	Morales, A., & Morales, J. (2014). <i>Planeación Financiera</i> . México: Patria.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
Witte, Eberhard	1969	Eberhard citado en (Morales & Morales, 2014) señala que “El plan financiero es parte integrante de la planificación empresarial más amplia. Se halla en multiforme relación con otros planes parciales, como los de ventas, producción, stocks y aprovisionamientos” (p.7).	La planeación financiera forma integralmente en la planificación estructural de la empresa, cumpliendo diversas funciones dentro de la organización en las diferentes áreas como es ventas, producción, almacén, presupuestos entre otros (Morales & Morales, 2014)	Verificar si la empresa hace uso de la teoría de planeación financiera y si se está cumpliendo con el objetivo plasmado.	
Referencia:	Morales, A., & Morales, J. (2014). <i>Planeación Financiera</i> . México: Patria.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Harold Koontz Cyril O'Donnell	1984	Koontz y O'Donnell citado en (Morales & Morales, 2014) señalan que “La planeación permite establecer lo que desea hacer a través de la selección de los cursos futuros de acción que la empresa ha de realizar, la planificación presupone la existencia de alternativas” (p.7).	La planeación financiera se encarga de cumplir lo propuesto mediante la selección de los recursos que son propios de la empresa, asimismo esta teoría tiene alternativas para dar solución ante cualquier inconveniente.	Evaluar si la empresa realiza un plan presupuestal haciendo uso de sus recursos propios de la empresa.	
Referencia:	Morales, A., & Morales, J. (2014). <i>Planeación Financiera</i> . México: Patria.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	

Zvi, Bodie Robert, Merton	2003	Para (Bodie & Merton, 2003) la planeación financiera es “Un proceso dinámico que sigue un ciclo de elaborar planes, implantarlo y después revisarlos a la luz de los resultados reales. El punto de partida del desarrollo de un plan financiero es el plan estratégico” (p. 82).	Son planes financieros mediante atreves de procesos, mediante los ciclos elaborados del plan presupuestal que es mediante estrategias para cumplir la meta inicial planteada por la empresa.	Analizar si la empresa realiza correctamente su plan presupuestal haciendo uso de las estrategias.	
Referencia:	Bodie, Z., & Merton, R. (2003). <i>Finanzas</i> . México: Pearson educación.				

Teoría 6: Teoría de inventarios					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Marco Javier Moya Navarro	1999	Moya (1999) La teoría de inventarios se define como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para la satisfacción una demanda futura. Consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores hasta la entrega a los consumidores (P.21).	Dentro de una organización es esencial contar con un adecuado control de inventarios ya que es parte del activo de las empresas, al mantener una gestión de inventarios adecuada ayuda a la empresa en tener un equilibrio adecuado de las existencias (Moya Navarro 1999).	Analizar si la empresa tiene un stock equilibrado de sus existencias y si las tiene un orden de las mismas.	Dentro de una organización es esencial contar con un adecuado control de inventarios ya que es parte del activo de las empresas, al mantener una gestión de inventarios adecuada ayuda a la empresa en tener un equilibrio adecuado de las existencias y Analizar si la empresa tiene un stock equilibrado de sus existencias y si las tiene un orden de las mismas. (Moya Navarro 1999).
Referencia:	(Moya Navarro 1999)				

Ficha: Matriz de conceptos

variable o categoría 1: Gestión de inventarios					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Javier López Montes	2014	López (2014) consiste en administrar los inventarios que se requieren mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible (P. 13).	La gestión de inventarios consiste en el uso eficiente de los inventarios para lograr la mayor productividad posible, teniendo costos bajos (López, 2014).	Permitirá hacer un uso productivo de los inventarios logrando mayor efectividad y menores costos.	La gestión de inventarios es una herramienta imprescindible para una organización por su aporte vital en el conocimiento de los bienes, pues si estos son administrados correctamente los resultados se verán reflejados en una alta efectividad por un costo bajo al hallar una relación óptima entre la cantidad que se producirá y comercializará según el stock en almacén, para cubrir los pedidos en cola esta secuencia se apoya en una gestión logística que permita recibir almacenar y mover la mercadería según las órdenes que puedan tener además de practicar el conteo palpable de los bienes de la empresa logrando así cuantificar detalladamente según sus características y valoraciones generando de esta manera una relación integral la cual se pueda incorporar al patrimonio de la compañía (López, 2014; Rubio &
Referencia:	López, J. (2014). <i>Gestión de inventarios</i> . Málaga: Elearning, S.L.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo(3)	Aplicación en su tesis (4)	
José Rubio Ferrer Susana Villarroel Valdemoro	2012	Ferrer y Villarroel (2012) El objetivo es determinar la cantidad de existencias que es necesario mantener en el almacén y el ritmo adecuado de pedidos para cubrir las necesidades de producción y la comercialización de la empresa (p. 40).	Consiste en determinar una cantidad de equilibrio en las existencias que permita asegurar un stock necesario en almacén y a su vez cubrir los requerimientos de producción y comercialización (Rubio & Villarroel, 2012).	Nos ayudará a determinar la cantidad optima de existencias que permita la atención de requerimientos de producción y comercio.	
Referencia:	Rubio, J., & Villarroel, S. (2012). <i>Gestión de pedidos y stock</i> . España: Educacion.es.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	

Juan Ganivet Sánchez	2014	Ganivet (2014) Es el proceso de la función Logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier producto dentro del propio almacén (p. 47).	La gestión de inventarios dentro de la actividad logística es el proceso de recepción, almacenamiento y movimiento de existencias del almacén (Ganivet, 2014).	Nos permitirá realizar la recepción, almacenamiento y movimiento de existencias.	Villaroel, 2012; Ganivet, 2014; Meana, 2017; Cruz, 2017).
Referencia:		Ganivet, J. (2014). <i>Diseño y organización del almacén</i> . España: Editorial Elearning, S.L.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Pedro Pablo Meana Coalla	2017	Meana (2017), El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes (p. 3).	El inventario tiene por finalidad el cuantificar la cantidad y tipo de existencias de la empresa (Meana, 2017).	Permitirá verificar, clasificar y cuantificar los materiales existentes.	
Referencia:		Meana, P. (2017). <i>Gestión de inventarios</i> . Madrid: Paraninfo S.A.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	

<p>Antonia cruz Fernández</p>	<p>2017</p>	<p>Cruz (2017) Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa (p. 6-7).</p>	<p>Un inventario es una relación detallada y valorada de los bienes pertenecientes a la empresa de acuerdo a sus características y similitudes, de tal manera que se puedan incorporar al patrimonio de la empresa. (Cruz, 2017).</p>	<p>Contribuirá dentro de la organización a la determinación del patrimonio de la empresa.</p>	
<p>Referencia:</p>	<p>Cruz, A. (2017). <i>Gestión de inventarios</i>. Málaga: Ic .</p>				

Sub categoría 1: Control de inventarios					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (1)	A0plicación en su tesis 0(.020)	Redacció0n7.0702.52 final (1+2+3+4)
Jorge Sierra y Acosta María Virginia Guzmán Ibarra Francisco García Mora	2015	Sierra, Guzmán García (2015) La planeación y el control de los inventarios dependen primordialmente del tipo de empresa en el que se aplican (p. 6).	El planeamiento y control de los inventarios requirieren principalmente determinar el tipo de empresa en el que se aplicaran, para esto se pueden clasificar dependiendo el rubro en el que se desempeñan (Sierra, María, & Francisco, 2015).	Permitirá identificar el tipo de control de control de inventarios si se desarrolla según el tipo y rubro de empresa.	El planeamiento y control de inventarios está regido principalmente según el tipo de empresa en que se aplicará y el rubro al que pertenece para lograr agrupar los productos según la procedencia como características Sabiendo que este control es dificultoso por el nuevo orden que genera cada producto y que cada proyecto difiere de otro, este procedimiento tiene también por objetivo contar con las existencias disponibles para poder atender los requerimientos de la empresa lo cual conlleva a coordinar las veces que se requiera entre las diferentes áreas implicadas para tal fin, en
Referencia:	Sierra, J., María, G., & Francisco, G. (2015). <i>Administración de almacenes y control de inventarios</i> . Eumed.net.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo(3)	Aplicación en su tesis (4)	
Roberto Carro Paz Daniel Gonzáles Gómez	2013	Carro & Gonzáles (2013) El inventario consiste en clasificar cada uno de ellos según la forma en que fueron creados (p. 3)	El control de inventario es la clasificación de los productos según el rubro que pertenecen y de acuerdo al ingreso de la mercadería (Carro & Gonzáles, 2013).	Permitirá evaluar a los productos si se encuentran clasificados según familias y de acuerdo al orden de llegada.	
Referencia:	Carro, R., & Gonzáles, D. (2013). Gestion de Stocks. <i>Universidad Nacional de de Mar Del Plata</i> , 1-35.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
Carlos Julio Vidal Holguín	2010	Vidal (2010) El control de inventarios es muy complejo porque prácticamente cada orden es un nuevo producto;	El control de inventarios es considerado como una actividad compleja debido a que en si misma cada orden es un nuevo producto; por ejemplo, cada proyecto de	Servirá como referencia para el control de inventarios de alta complejidad.	

		los sistemas de transporte de materiales, como correas transportadoras y elevadores, están dentro de esta categoría, ya que cada proyecto de transporte de materiales es diferente. (p. 31)	materiales difiere uno de otro. (Vidal, 2010).		relación a esto se necesita conocer los bienes que se encuentran terminados como los que están en proceso para poder cotejar con los requerimientos actuales y futuros teniendo presente el grado de demanda como en stock del que se dispone (Sierra, María, & Francisco, 2015; Carro & Daniel, 2013; Vidal, 2010; Zapata, 2014; Laveriano, 2010).
Referencia:	Vidal, C. (2010). <i>Fundamentos de control y gestión de inventarios</i> . Colombia: Universidad del Valle.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Julián Andrés Zapata Cortes	2014	Zapata (2014) El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución (p. 11).	El control de inventario tiene por objetivo mantener la cantidad de productos necesarios para la atención de requerimientos de la empresa como de los clientes; para tal efecto las áreas de compras, manufacturas y distribución han de realizar una eficiente y constante coordinación (Zapata, 2014).	Ayudará a determinar la cantidad de productos necesarios para la atención de requerimientos.	
Referencia:	Zapata, J. (2014). <i>Fundamentos de la gestión de inventarios</i> . Colombia: Esumer.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	
William Laveriano	2010	Laveriano (2010) Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las	Consiste en el control de existencias tanto en stock como en proceso de producción y su comparación con los requerimientos presentes y necesidades futuras de tal manera que se pueda determinar los	Brindará información relevante para determinar los niveles de existencias y adquisidores necesarios para la atención de requerimientos.	

		necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda (P. 1).	niveles de existencias y adquisiciones que permitan la atención de la demanda (Laveriano, 2010).		
	Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. <i>Actualidad empresarial</i> .				

Sub categoría 2: Rotación de inventarios					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Jorge Olavarrieta de la Torre		Olavarrieta (1999) Un índice muy útil para evaluar la efectividad del control de inventarios en la rotación. Este índice se expresa como el número de veces que se le da la vuelta durante un tiempo dado, El resultado es el número de veces o vueltas que dio el inventario. Mientras mayor sea la rotación del inventario, mejor es el desempeño del control de inventarios (p. 43).	Este índice es de gran utilidad debido a que expresa la cantidad de veces que un producto en específico circula en el inventario en un determinado horizonte de tiempo. Este índice puede calcularse de forma global o individual. El cálculo consiste en un cociente del gasto anual con el nivel medio del inventario, expresados en la misma unidad de medida. El resultado será el número de veces que el producto circulo. Mientras mayor sea el resultado esto implicará un mejor desempeño del control de inventarios (Ovalarrieta, 1999).	Permitirá determinar el índice de rotación de los productos, así como su adecuada interpretación.	La rotación de inventarios es de gran utilidad dentro de la empresa ya que se encarga de expresar la cantidad de veces que un producto circula en el inventario dentro de un determinado período, si la rotación de inventarios es mayor el desempeño del control de inventarios es eficiente, asimismo, determina el tiempo que la inversión realizada se convertirá en efectivo, mediante ese rato se podrá medir la efectividad en el uso del dinero considerando una buena administración a
Referencia:	Ovalarrieta, J. (1999). <i>conceptos generales de productividad, sistemas,normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa</i> . México: Universidad Iberoamericana.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	

Empresa actual	2016	<p>Empresa actual (2016) El ratio de rotación de inventario indica el número de veces que los stocks –el conjunto de mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización-, se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar, en función del tipo de negocio. Este ratio se calcula tomando el importe de aprovisionamientos y dividiéndolo entre el saldo de existencias (sin página).</p>	<p>Este ratio de rotación muestra el número de veces que los stocks se han convertido en efectivo o cuentas por cobrar. Este ratio se determina mediante la división del importe de aprovisionamientos contra el saldo de existencias. Determina el tiempo que demora en convertirse la inversión en inventarios en efectivo. A su vez permite saber el número de veces que la inversión salió al mercado, así como cuantas veces fue repuesta (Actual, 2016).</p>	<p>Brindará información relevante para la toma de decisiones en materia de cobranza e inversión.</p>	<p>una mayor rotación de inventarios (Ovalarrieta, 1999; Actual, 2016; Aching, 2005;(Bustamante, 20009; Sierra, María, & Francisco, 2015)</p>
Referencia:	Actual, E. (2016). Ratio de rotación de inventario. <i>Empresa actual</i> .				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
César Aching Guzmán	2005	Aching (2005) Cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone (p. 21).	El control de inventarios analiza el tiempo que tarda la inversión en hacerse efectivo, donde determina el número de veces que dicha inversión está en el mercado (Aching, 2005).	Nos ayudará a realizar el análisis de las inversiones que realiza la empresa y cuánto tarda en hacerse efectivo.	

Referencia:	Aching, C. (2005). <i>Ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia</i> . Perú: Procedencia y cultura S.a.			
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)
Revista Caballero Bustamante	2009	(Revista caballero Bastamente 2009) Nos indica con qué frecuencia sale una existencia del almacén para ser vendida, con lo cual se debe propiciar que tenga un elevado nivel de rotación, pues ello nos revelaría un gran dinamismo en las ventas y nos permitiría además disminuir los costos de almacenamiento. (p.2)	Este ratio nos indica con qué frecuencia una existencia sale del almacén para ser vendida, de ser alta la rotación esto sería un indicador del dinamismo en las ventas lo cual a su vez contribuye a menores costos de almacenamiento (Bustamante, 2009).	Permitirá determinar la frecuencia con que son vendidas las existencias.
Referencia:	Bustamante, R. C. (2009). <i>Ratios Financieros</i> . Revista Caballero Bustamante.			
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)
Jorge Sierra y Acosta María Virginia Guzmán Ibarra Francisco	2015	Sierra, Guzmán y García (2015) Es el índice más importante para medir la efectividad en el uso del dinero. En la actualidad se considera que entre más grande sea la	Es el ratio más eficaz para medir la efectividad en el uso del dinero, se considera que una mayor rotación de inventarios es sinónimo de una buena administración (Sierra, María, & Francisco, 2015).	Permitirá obtener un indicador del desempeño de la Administración.

García Mora		rotación de inventarios en una empresa, se encuentra mejor administrada (p. 19).			
	Sierra, J., María, G., & Francisco, G. (2015). <i>Administración de almacenes y control de inventarios</i> . Eumed.net.				

Sub categoría 3: inventario Abc

Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Humberto Guerra Salas	2017	Guerra (2017) El sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios (p. 3)	El sistema de clasificación ABC consiste en fijar a los productos un determinado nivel de control de existencia con la finalidad de reducir tiempos, esfuerzos y costos en los controles de inventarios (Guerra, 2017).	Ayudará a clasificar los productos para adoptar políticas de control.	El sistema de clasificación ABC consiste en asignar un estimado nivel de control a las existencias para lograr así una disminución en el empleo de recursos para tal objetivo es necesario segmentar en tres partes ABC de manera que en el sector A se consigne la inversión más alta en el segundo una menor y por último C menos inversión que en el B, Asimismo, esta herramienta además de hallar el costo de cada producto y su productividad ofrecen la posibilidad de conocer el aporte de valor de cada uno ,además, si según su clase requiere un control mayor y eficiente siendo la A el grupo que necesita mayor control, B un control regular y C de baja importancia (Guerra, 2017; Mora, 2011; Velázquez, 2012; Carro & Gonzáles, 2013;(Gestión de Stocks 03)
Referencia:	Guerra, H. (2017). <i>Inventarios Manejo y control</i> . México: Ecoe Ediciones.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo(3)	Aplicación en su tesis (4)	
Luis Aníbal Mora García	2011	Mora (2011) Una empresa que utilicé este sistema debe dividir su inventario en tres grupos: A, B, C. en los productos "A" se ha concentrado la máxima inversión. El grupo "B" está formado por los artículos que siguen a los "A" en cuanto a la magnitud de la inversión. Al grupo "C" lo componen en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión (P.82).	La utilidad de dividir el inventario en tres grupos: A, B y C radica en la concentración de la inversión la cual es mayor en el grupo A, menor en el grupo B y mínima en el grupo C (Mora, 2011).	Permitirá identificar los bienes intensivos en inversión.	

Referencia:	Mora, L. (2011). <i>Gestión logística En centros de Distribucion almacenes y bodegas</i> . México: Eco Ediciones .			
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)
Lorena Velázquez Gómez	2012	Velázquez (2012) Es una herramienta fundamental no solamente para la cuantificación de los costos de los productos y de las propuestas de valor que se ofertan, sino también una buena forma de auscultar las actividades que se realizan en la empresa para determinar si estas agregan valor o no al proceso productivo (p. 17)	El inventario Abc es una Herramienta para determinar la productividad de las mercaderías y cuál es el valor agregado, asimismo ayuda para cuantificar los productos según las familias (Velázquez, 2012)	Permitirá analizar los productos que son para la venta cual es el valor agregado que tienen y determinar que los productos se encuentren clasificados según el rubro.
Referencia:	Velázquez, L. (2012). Tesina Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario. En <i>Tesina Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario</i> . México: Universidad Nacional Autónoma de México.			
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)
Roberto Carro Paz Daniel González Gómez	2013	Carro, Gonzáles (2013) El objetivo del análisis ABC Es identificar los niveles de inventario de los artículos clase A y permitir la gerencia los controles cuidadosamente (p. 5).	Su objetivo es identificar los productos según las clases que pertenecen como es la clase A que son productos emergentes que necesita de un control eficiente seguido la clase B que son productos que requieren un control medio y los de clase C son los que no traen problemas en el control (Carro & Gonzáles, 2013).	Logrará clasificar los productos de acuerdo a la situación que se encuentran y agruparlos en A; B y C.

Referencia:		Carro, R., & Gonzáles, D. (2013). Gestion de Stocks. <i>Universidad Nacional de de Mar Del Plata</i> , 1-35.		
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)
Educación		(Untitled), El método ABC permite diferenciar los productos que necesitan una mayor atención en términos de tiempo y control.Los del grupo A necesitan un control máximo, y por tanto requieren un sistema de revisión continua, además de la elaboración de inventarios periódicos para buscar posibles diferencias. Sin embargo, para los del grupo B y C la atención disminuye (p. 61).	El método ABC consiste en separar productos que necesitan mayor control donde los del grupo A son los que necesitan un control Máximo el cual deben tener una revisión de inventarios continuos donde el grupo c es la que menos importancia se debe dar (Gestión de Stocks 03)	Contribuirá en la clasificación de los productos sean los que se encuentran en la clase A B y C dependiendo a los resultados tener más control.
		Gestión de Stocks 03. (s.f.). <i>Educación es</i> , 43-63.		

Ratios financieros					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
César Aching Guzmán	2005	Aching (2005) Matemáticamente, una ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Las ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa (p. 12).	Es un conjunto de resultados obtenidos mediante el análisis de la reacción de dos números mediante la cuenta del balance o del estado de ganancias y pérdidas el cual nos permite tomar decisiones sobre las inversiones a realizarse (Aching Guzmán 2005).	Analizar los estados de situación financiera para evaluar la situación económica de la empresa.	Es un conjunto de resultados obtenidos mediante el análisis de la reacción de dos números mediante la cuentas del balance o del estado de ganancias y pérdidas el cual nos permite tomar decisiones sobre las inversiones a realizarse y Son un método de poder recopilar información valiosa sobre la situación económica de una empresa ((Aching Guzmán 2005); (economía financiera 1999)
Referencia:	Aching, C. (2005). <i>Ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia</i> . Perú: Procedencia y cultura S.a.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Economía financiera	1999	Son únicamente la forma útil de recopilar grandes cantidades de datos financieros y de comprar la evolución de las empresas. (p. 483)	Son un método de poder recopilar información valiosa sobre la situación económica de una empresa (economía financiera 1999)	Analizar los estados de situación financiera para evaluar la situación económica de la	

				empresa.	
Referencia:	http://cud.unizar.es/sites/default/files/imagenes/2.Principales%20Ratios%20Economico%20Financieros.pdf				

Rentabilidad					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Robert F. Meigs, Walter B. Meigs	1995	Meigs & Meigs (1995) La liquidez se refiere a la capacidad de una compañía de cumplir con sus obligaciones continuas a medida que surgen (p.608).	La rentabilidad dentro de una empresa es la capacidad que cuenta para hacer frente a sus obligaciones de corto y largo plazo, asimismo consta en recuperar lo invertido más el margen de ganancia (meigs &Meigs 1995).	Mediante la rentabilidad se podrá calcular el margen de utilidad el cual estará reflejado en el estado de resultados integrales mediante ello nos ayudará en la toma de decisiones.	La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo; se encarga de evaluar las ventas y medir la situación económica de la empresa; asimismo mediante la aplicación de los ratios financieros se podrá determinar si la empresa es rentable, donde la inversión debela inversión debe ser menor a la utilidad. (meigs &Meigs 1995; Meigs & Meigs (1995) (citado en el artículo de Morrillo 2001;(Companys & Coromias, 1988; Días, 2012),por otro lado también abarca la situación social y como esta aporta a la organización dentro del nivel cultural. (Lizcano,
Referencia:	Meigs, R., & Meigs, W. (1995). <i>Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales</i> . México: Mcgraw-Hill.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo; se encarga de evaluar las ventas y medir la situación económica de la empresa; asimismo mediante la aplicación de los ratios financieros se podrá determinar si la empresa es rentable, donde la inversión debela inversión debe ser menor a la utilidad. (meigs &Meigs 1995; Meigs & Meigs (1995) (citado en el artículo de Morrillo 2001;(Companys & Coromias, 1988; Días, 2012),por otro lado también abarca la situación social y como esta aporta a la organización dentro del nivel cultural. (Lizcano,
Robert F. Meigs, Walter B. Meigs	2001	Meigs & Meigs (1995) (citado en el artículo de Morrillo 2001) La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (p. 36).	Meigs & Meigs (1995) (citado en el artículo de (Morrillo, 2001) La rentabilidad evalúa las ventas y mide la situación económica a nivel empresarial y de los socios en base a los montos y cifras actuales.	Se podrá calcular la situación económica de la empresa y de los socios, los responsables de programar, efectuar y del control de los recursos de la empresa es la gerencia financiera, con la finalidad de obtener una mejor rentabilidad	
Referencia:	Morrillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. <i>Actualidad Contable Faces</i> , 35-48.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo; se encarga de evaluar las ventas y medir la situación económica de la empresa; asimismo mediante la aplicación de los ratios financieros se podrá determinar si la empresa es rentable, donde la inversión debela inversión debe ser menor a la utilidad. (meigs &Meigs 1995; Meigs & Meigs (1995) (citado en el artículo de Morrillo 2001;(Companys & Coromias, 1988; Días, 2012),por otro lado también abarca la situación social y como esta aporta a la organización dentro del nivel cultural. (Lizcano,
Ramón Companys Pascual	1988	Companys y Coromias (1988) En principio, lo que interesa fundamentalmente	La rentabilidad es capacidad de ganancias generadas mediante las ventas realizadas dentro de un determinado periodo, atreves	La empresa realiza sus operaciones con el fin de obtener un beneficio económico	

Alberto Coromias Subías		es la rentabilidad. El proyecto es rentable si el valor de los rendimientos que proporciona es superior al de los recursos que utiliza (p. 36).	de una evaluación se podrá obtener un resultado si un negocio es rentable, el cual siempre la utilidad debe ser superior a la inversión (Companys & Coromias, 1988).	el cual se realizará un análisis de la rentabilidad de la compañía.	2004)
Referencia:	Companys, R., & Coromias, A. (1988). <i>Planificación y Rentabilidad de proyectos Industriales</i> . Barcelona: Marcombo S.A.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	
Miguel Díaz Llanes	2012	Díaz (2012) Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica (p.69).	La rentabilidad va depender de las gestiones que se realiza para ejecutar una propuesta el cual está relacionado con la inversión, donde se podrá evaluar los ratios financieros para llegar a una conclusión si la inversión realizada es rentable (Díaz, 2012).	Se efectuará una devaluación de las inversiones realizadas para poder determinar si son los suficiente rentables.	
Referencia:	Díaz, M. (2012). <i>Análisis contable con un enfoque empresarial</i> . Eumed.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	
Jesús Lizcano Alvares	2004	Lizcano (2004) La rentabilidad es un concepto amplio que admite diversos enfoques y proyecciones, y actualmente existen	La rentabilidad dentro de una empresa abarca la situación económica o financiera, asimismo la situación sobre el entorno de la compañía al cual se denomina rentabilidad social, donde se	Se evaluará las estrategias desarrolladas poder disminuir los costos y gastos de caca inversión que realiza y cuál es el margen de ganancia que	

		<p>diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las empresas; se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económico o financiero, o también se puede hablar de rentabilidad social, incluyendo en este caso aspectos muy variados como pueden ser los aspectos culturales, medioambientales, etc., que vienen a configurar los efectos positivos o negativos que una empresa puede originar en su entorno social o natural (p. 10)</p>	<p>evalúa la situación cultural y como aporta ello dentro de la organización (Lizcano, 2004).</p>	<p>obtienen, el cual está a cargo del área de fianzas.</p>	
Referencia:	Lizcano, J. (2004). <i>Rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis de evaluación</i> . Madrid: Cámaras de Comercio.				

Rentabilidad financiera					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Jesús Lizcano Alvares	2004	(Lizcano, 2004) La rentabilidad financiera permite identificar las causas que pudieran haber originado alteraciones en los niveles de rentabilidad alcanzados en ejercicios consecutivos; así pues, el análisis de la rentabilidad financiera puede efectuarse a través de la determinación del margen de beneficio alcanzado, y por otra parte, evaluando la rotación alcanzada con los fondos propios (p. 13).	La rentabilidad financiera permite realizar una comparación de uno periodo a otro mediante la aplicación de los ratios financieras el cual permite evaluar el margen del beneficio obtenido, por otro lado evalúa la rotación del capital de trabajo y los prestamos adquiridos (Lizcano, 2004).	Mediante la comparación de los estados financieros y estados de resultados se podrá evaluar el nivel de la situación económica de la empresa si existe una variación considerable y analizar los motivos.	La rentabilidad financiera permite realizar comparaciones de los estados financieros de un periodo a otro, asimismo evalúa la rotación del capital de trabajo, la rentabilidad financiera consiste en que la empresa pueda hacer frente a sus obligaciones a corto mediano y largo plazo sin necesidad de adquirir un prestamos; por otro lado la rentabilidad financiera tiene una relación directa con los socios el cual busca incrementar sus intereses económicos (Lizcano, 2004; Parada, 1988; Sánchez, 2002;Ccacya, 2015),para medir la rentabilidad financiera se realiza la siguiente calculo dividiendo las inversiones financiera entre el resultado
Referencia:	Lizcano, J. (2004). <i>Rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis de evaluación</i> . Madrid: Cámaras de Comercio.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
José Rigoberto Parada Dazza	1988	Parada (1988) Esto se refiere a que los pagos que una empresa realiza sean cubiertos en la cantidad y plazo que se había estipulado inicialmente; en	La rentabilidad financiera consiste que la empresa pueda cumplir sus obligaciones a corto mediano y largo plazo, sin necesidad de solicitar un préstamo, por otro lado, el capital de trabajo se debe recuperar dentro de los plazos pactados	Se analizar mediante los ratios financieras la situación financiera de la empresa y evaluar como hace frente a sus obligaciones, del mismo modo el capital de trabajo son	

		consecuencia. una situación financiera sana es aquella con que los fondos que recibe una empresa son los necesarios y suficientes para pagar las cuentas pendientes (p. 18).	inicialmente (Parada, 1988).	recuperados dentro de los plazos.	neto.(Aguiar, 1989).
Referencia:	Parada, J. (1988). <i>Rentabilidad Empresarial un enfoque de gestión</i> . Chile: Universidad de concepción.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
Juan Pedro Sánchez Ballesta	2002	Sánchez (2002) La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios (p. 10)	La rentabilidad financiera tiene una relación directa con los socios donde busca incrementar los beneficios económicos de los socios o dueños con diferencia de la rentabilidad económica que busca el crecimiento económico de la empresa (Sánchez, 2002).	Ayudará a implementar nuevos métodos y estrategias el cual beneficie económicamente directamente a los dueños de la empresa	
Referencia:	Sánchez, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. <i>Scampus.com Análisis contable</i> , 1-24.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)	

Diana Angelica Ccacya Bautista	2015	Ccacya (2015) Es una medida referida a un determinado periodo. del rendimiento obtenido por los capitales propios. Generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios (p. VII-2).	Es la medición de la inversión realizada por el capital de trabajo, asimismo consta en la ganancia obtenida, descontando los intereses, pagos a tributos y personal en una determinada inversión. (Ccacya, 2015).	Permitirá calcular el monto real de la ganancia generada por las ventas.	
Referencia:	Ccacya, D. (2015). Análisi de Rentabilidad de una empresa. <i>Actualidad empresarial</i> , 2.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)	
Inmaculada Aguiar Díaz	1989	Aguilar (1989), En cuanto a la rentabilidad financiera se diferencia la rentabilidad de los recursos propios de la rentabilidad del accionista y del accionista como inversor (p. 12).	La rentabilidad financiera se calcula en base a la división de las inversiones financieras entre el resultado neto el cual comprende los recursos propios de la empresa (Aguiar, 1989).	Se podrá analizar los ratios financieros en base a la rentabilidad y evaluar la situación económica de la empresa.	
Referencia:	Aguiar, I. (1989). <i>Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la empresa</i> . España: Cies.				

Rentabilidad Económica					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
José Rigoberto Parada Dazza	1988	Parada (1988) Se debe buscar como instancia básica que los ingresos originados por una inversión igualen o superen a los costos provocados en dicha inversión. Esto significa que se deben tomar decisiones sobre precios de ventas, costos fijos y variables, pensando en su optimización en el mediano y largo plazo (p. 18).	La rentabilidad económica es fundamental dentro de una organización el cual debe tener en cuenta que los ingresos de una inversión x sea mayor a los costos y gastos generados por dicha operación donde se debe considerar el precio de venta, costos fijos y variables (Parada, 1988).	Se analizará los ingresos percibidos por cada inversión realizada, si se consideran el precio de venta, costos fijos y variables.	Al realizar una inversión la empresa debe buscar una rentabilidad que sea mayor o igual al monto invertido considerando los precios de venta costos fijos y variables de esta manera haciendo comparaciones según la utilidad de la empresa está podrá ser denominada "Rentable" cuando mantenga su utilidad habiendo pagado sus obligaciones Esta capacidad económica se mide a través del uso de ratios financieros y una de las formas de medirla es separando sus responsabilidades económicas de los bienes que posee en un período dado (Parada, 1988; Lizcano, 2004; Sánchez, 2002; Sanches, 1994; Ccacya, 2015).
Referencia:	Parada, J. (1988). <i>Rentabilidad Empresarial un enfoque de gestión</i> . Chile: Universidad de concepción.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	

Jesús Lizcano Alvares	2004	Lizcano (2004) La forma en que se determina la rentabilidad económica consiste en comparar el resultado alcanzado por la empresa –y ello con independencia de la procedencia de los recursos financieros implicados–, en relación con los activos empleados para el logro de tal resultado (p. 11).	La rentabilidad económica realiza comparaciones de los resultados obtenidos por la organización, donde para llamar a una empresa rentable económicamente los resultados alcanzados debe ser independiente de los activos y la repartición de las utilidades (Lizcano, 2004).	Permitirá analizar la situación económica de la compañía después de la repartición de utilidades.	
Referencia:	Lizcano, J. (2004). <i>Rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis de evaluación</i> . Madrid: Cámaras de Comercio.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (5)	Aplicación en su tesis (6)	
Juan Pedro Sánchez Ballesta	2002	Sanchez (2002) La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos (p. 6).	Es un indicador que permite analizar la efectividad de la gestión empresarial, si esta tiene recursos propios sin necesidad de realizar prestamos financieros para hacer frente a sus obligaciones a corto y largo plazo, la rentabilidad económica determina si una empresa es rentable o no a nivel económico (Sánchez, 2002).	Evaluar, analizar la situación económica de la empresa y determinar si es rentable.	

Referencia:	Sánchez, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. <i>Scampus.com Análisis contable</i> , 1-24.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (7)	Aplicación en su tesis (8)
Amparo Sánchez Segura	1994	Sánchez (1994) La rentabilidad económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador del ratio) que el activo neto total, como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquéllos (denominador del ratio) (p. 161).	El objetivo de la rentabilidad económica es medir la capacidad económica de la organización de las inversiones que son ejecutadas mediante la aplicación de los ratios financieros (Sánchez, 1994).	Se medirá la capacidad económica que tiene la empresa mediante la aplicación de los ratios financieros.
Referencia:	Sánchez, A. (1994). La Rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. <i>análisis e los factores. Revista española de financiación y contabilidad</i> , 159-179.			
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (9)	Aplicación en su tesis (10)
Diana Angelica Ccacya Bautista	2015	Ccacya (2015) La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo (p. V11)	La rentabilidad económica analiza la capacidad económica que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones el cual debe cubrir con los activos que posee la organización sin necesidad de realizar préstamos financieros (Ccacya, 2015).	evaluar los préstamos financieros obtenidos, donde fueron destinados.

Matriz del método

Sintagma Holística				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Jacqueline Hurtado de Barrera	2000	Hurtado (2002) La investigación holística surge como una necesidad de proporcionar criterios de apertura y una metodología más competente y efectiva a las personas que realizan investigación en las diversas áreas del conocimiento. Es una propuesta que presenta la investigación como procesos global, evolutivo, integrador concatenado y organizado (p.14).	La exploración holística nace con la finalidad de facilitar información más completa y de forma útil en todos los que realizan una investigación en los diferentes campos. El sintagma holístico dentro de una investigación es la fase global en forma constructiva y organizada (Hurtado, 2000).	La presente tesis se desarrollará bajo el sintagma Holística, ya que permite obtener una información más extensa y confiable con la ayuda de diversas técnicas se analizará la problemática de la empresa y poder presentar alternativas de solución el cual contribuyen en el desarrollo del problema planteado en la investigación.
Referencia:	Hurtado, J. (2000). <i>metodología de la investigación holística</i> (Tercera ed.). Caracas: Sypal.			

Enfoque Mixto				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Roberto Hernández Sampieri Carlos Fernández Collado María del Pilar Baptista Lucio	2014	Hernández y Mendoza (citado en Hernández, Fernández & Bautista) Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (p. 534)	Forma parte de un grupo de metodología sistemático experimental y críticos de la exploración e involucra con la recopilación y análisis de los información cuantitativos y cualitativos, el cual permite obtener una información clara y entender mejor el análisis desarrollado bajo este enfoque (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).	Mediante este enfoque se realizará el análisis de los problemas que tiene la empresa, con la información obtenida de los estados financieros y da documentación de los inventarios el cual nos permitirá brindar una propuesta para mejorar la situación problemática de la empresa.
Referencia:	Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> (6ta ed.). México: Mc Graw Hill.			

Tipo proyectiva				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Jacqueline Hurtado de Barrera	2000	Hurtado (2000) La investigación proyectiva, involucra creación, diseño, elaboración de planes, o de proyectos; sin embargo, no todo proyecto es	La investigación tipo proyectiva abarca la creación, planteamiento y edificación de proyectos, con la finalidad de posibles soluciones de los problemas encontrados, la	Mediante la aplicación de la investigación tipo proyectiva permitirá desarrollar un plan de análisis en forma

		investigación proyectiva. Para que un proyecto se considere investigación proyectiva, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que recorre los estadios descriptivo, comparativo, analítico, explicativo y predictivo de la espiral holística (p. 328).	aplicación se centra en dar respuesta de cómo desarrollar en el proceso de la investigación mediante estrategias. Para que un proyecto sea considerado como investigación proyectiva las propuestas deben estar planteadas mediante un procedimiento sistemático donde permita realizar análisis explicativo y descriptivo (Hurtado, 2000).	estructurada el cual permita detallar, comparar y encontrar posibles respuestas al problema de investigación.
Referencia:	Hurtado, J. (2000). <i>metodología de la investigación holística</i> (Tercera ed.). Caracas: Sypal.			

Nivel comprensivo				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Jacqueline Hurtado de Barrera	2000	Hurtado (2000) En el nivel comprensivo, se estudia al evento en su relación con otros eventos, dentro de un holos mayor, enfatizando por lo general las relaciones de causalidad, aunque no exclusivamente; los objetivos propios de este nivel son: “explicar”, “predecir” y “proponer” (p.19).	Se define como un método que analiza al problema y su relación con los demás problemas el cual sea un mayor obstáculo, priorizando lo fundamental, como objetivo principal el presente nivel es explicar y proponer las posibles soluciones ante un problema (Hurtado, 2000)	Mediante la aplicación de este nivel se logrará analizar los problemas y realizar comparaciones con otros de igual similitud asimismo ayudará en formular una propuesta para las posibles soluciones del problema.
Referencia:	Hurtado, J. (2000). <i>metodología de la investigación holística</i> (Tercera ed.). Caracas: Sypal.			

Método deductivo				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Sergio Gómez Bastar	2012	Gómez (2012) Este método, a diferencia del inductivo, es el procedimiento racional que va de lo general a lo particular. Posee la característica de que las conclusiones de la deducción son verdaderas, si las premisas de las que se originan también lo son. Por lo tanto, todo pensamiento deductivo nos conduce de lo general a lo particular (p. 15)	Este método deductivo consiste en desarrollar procedimientos globales enfocándose en un tema específica. Goza de una característica que todas informaciones recaudadas sean ciertas, que las conclusiones dadas sean verídicas, al mismo tiempo si la base de datos cumple con lo requerido, con la finalidad de obtener un resultado que parten de las situaciones generales, seguido de ellos realizar análisis individual y plantear soluciones (Gómez, 2012).	Mediante la aplicación del presente método permitirá especificar la información del problema que se está investigando mediante la recopilación de la información obtenida de las diferentes fuentes.
Referencia:	Gómez, S. (2012). <i>Metodología de la Investigación</i> . México: Red TercerMilenio S.C.			

Población					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Claire Selltiz	2010	Selltiz(1980) (citado en el libro de Hernández y Fernández 2010) La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (p. 74)	Es el conjunto o grupo de personas u objetos similares del tema de investigación, asimismo los datos obtenidos pueden ser mediante unidades o a nivel porcentual (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).	La presente indagación tiene por población a la empresa comercializadora de paneles solares.	La población consiste en un grupo de personas u objetos que tengan similitud donde los datos obtenidos pueden ser mediante unidades o a nivel porcentual por otro lado la muestra consiste en una parte de la población que se selecciona para la investigación a realizar con la finalidad de obtener resultados.
Número de colaboradores:		10			
Referencia:		Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> . México: McGraw- Hill.			
Muestra					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación de la técnica de muestreo	
Egg Ander	2012	Egg- Ander (citado en el libro de Gómez) la muestra es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, universo o colectivo, partiendo de la observación de una fracción de la población considerada” (p. 35).	La muestra está formada por una parte de la población que ha sido seleccionado para un determinado estudio poder ser analizada a nivel estadístico, con el fin de obtener resultados parte de la población estudiada (Gómez, 2012).	Mediante la aplicación de la muestra permitirá seleccionar documentación de inventarios y realizar un análisis de la documentación seleccionada.	
		Estados financieros Kardex			
Referencia:		Gómez, S. (2012). <i>Metodología de la Investigación</i> . México: Red TercerMilenio S.C.			
Unidades informantes					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Descripción de cada unidad informante	Redacción final
Juana, Robledo Martín	2009	Robledo (2009) Son aquellas personas que por sus vivencias, capacidad de empatizar y relaciones que tienen en el campo pueden apadrinar al investigador convirtiéndose en una fuente importante de información a la vez que le va abriendo el acceso a otras	Se considera unidades informantes a las personas por la experiencia y tiempo que tienen dentro de la organización pueden aportar en la recolección de la información de la investigación llegando a	a) Contador: Se encarga de registrar las diferentes situaciones económicas de la empresa y analizar los estados financieros, cumpliendo correctamente las obligaciones tributarias y laborales con una administración adecuada de los	Las unidades informantes se consideran a personas por las experiencias y el tiempo que llevan dentro de la organización son clave para la recopilación de la información donde se tomó como unidades

		personas y a nuevos escenarios.	ser una fuente primordial para el investigador (Robledo, 2009).	<p>recursos económicos de la empresa ayuda en la toma de decisiones de los accionistas o gerente general.</p> <p>b) Gerente general: Es el responsable de apoyar y guiar a un grupo de personas en algunos aspectos dentro de la organización encargado de la contratación y rotación del personal desarrollar actividades de capacitación al personal, realiza un monitoreo constante de los gastos y presupuestos.</p> <p>c) Jefe de almacén: Se encarga de realizar control de inventarios de los ingreso y salida de las mercaderías, desarrolla la verificación de los pedidos realizados.</p>	informantes esencial para la investigación al Gerente general es quien dirige y guía a un grupo de personas con la finalidad de sacar a delante a la empresa seguido se encuentra el contador de la empresa encargada del registro de la situación económica, análisis de los estados financieros y son quienes se encarga que la empresa cumpla con los temas tributarios legales y como tercer informante es el jefe de almacén quien se encarga del stock y gestión inventarios, la adecuada rotación de los inventarios y el cumplimiento de los pedidos (Robledo, 2009)
Número de xxxx:					
Referencia:	Robledo, J. (2009). Observación Participante: informantes claves y rol del investigador . <i>Neru Investigación</i> .				

Técnica: Entrevista					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Josè Alberto Yuni Claudio Ariel Urbano	2006	Yuni y Urbano (2006) La entrevista le permite al investigador acceder a hechos, descripciones de las situaciones o interpretaciones de los sucesos o fenómenos (internos o externos) a los que se podría acceder de otro modo (p. 183)	Esta técnica permite obtener extracción de la información mediante el desarrollo de la entrevista realizada por el entrevistado y él infórmate seleccionado con la finalidad de obtener información confiable y poder llegar al	Mediante la aplicación de la entrevista se obtendrá información verídica y necesaria para poder dar posibles soluciones de los problemas de la organización.	La técnica de entrevista permite obtener extracción de la información mediante el desarrollo de la entrevista realizada por el entrevistado y él infórmate seleccionado

			objetivo propuesto (Yuni & Urbano, 2006).		con la finalidad de obtener información confiable y poder llegar al objetivo propuesto y plantear posibles soluciones frente a la problemática de la empresa.
Referencia:	Yuni, J., & Urbano, C. (2006). <i>Técnicas para investigar 2</i> . Argentina: Brujas.				
Instrumento: Guía de entrevista					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
César A. Bernal	2010	(Bernal, 2010) Aunque no hay un modelo único para realizar una entrevista, a continuación, se presenta una guía general de cómo hacer una entrevista en investigación científica. Las fases en esta guía son las siguientes: Fase 1. Preparación de la entrevista En esta etapa, se parte del problema de investigación, los objetivos y la hipótesis. Fase 2. Realización de la entrevista Con el guion de entrevista definido, y habiendo entrado en contacto con las personas que se van a entrevistar.	Para desarrollar una adecuada entrevista se debe tener en cuenta 3 pasos importantes de guía de entrevista. Paso uno: consiste en preparar la entrevista teniendo en cuenta el problema, objetivos e hipótesis de la investigación a realizar. Paso dos: Desarrollo de la entrevista, consiste en ejecutar las entrevistas a los informantes seleccionados. Paso tres: finalización de la entrevista, es la etapa de agradecimiento por el tiempo brindado, seguido de ello toda	Permitirá obtener información sobre el tema de investigación mediante las entrevistas ejecutadas a cada persona seleccionada según los resultados obtenidos se realizará un análisis.	Teniendo en cuenta que la guía de entrevista es fundamental para desarrollar una adecuada entrevista se debe tener en cuenta 3 pasos importantes de guía de entrevista: Paso uno: consiste en preparar la entrevista teniendo en cuenta el problema, objetivos e hipótesis de la investigación a realizar; Paso dos: Desarrollo de la entrevista, consiste en ejecutar las entrevistas a los informantes

		Fase 3. Finalización de la entrevista o de las conclusiones En esta fase se agradece su participación al entrevistado y se organiza la información para ser procesada posteriormente para su respectivo análisis (p. 257)	la información recabada para su análisis respectivo (Bernal, 2010).		seleccionados y como último finalización de la entrevista, es la etapa de agradecimiento por el tiempo brindado, seguido de ello toda la información recabada para su análisis respectivo.
Referencia:	Bernal, C. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.				

Técnica Análisis documental				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Jacqueline Hurtado de Barrera	2002	Hurtado (2000) Se entiende por revisión documental el proceso mediante el cual un investigador recopila, revisa, analiza, selecciona y extrae información de diversas fuentes, acerca de un tema particular (su pregunta de investigación), con el propósito de llegar al conocimiento y comprensión más profundos del mismo (p.90).	El análisis documental permite revisar, analizar y seleccionar información relevante del documento seleccionado que son extraditadas de diferentes fuentes, se realiza el análisis documental con el fin de obtener una información amplia y confiable siendo fundamental para dar respuesta al problema de investigación (Hurtado, 2000).	En la presente tesis se desarrolló la técnica de análisis documental con la finalidad de obtener información profunda sobre los sobre el problema y poder analizar sobre la problemática de la empresa.
Referencia:	Hurtado, J. (2000). <i>metodología de la investigación holística</i> (Tercera ed.). Caracas: Sypal.			

Ficha de Análisis documental				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Muños			Es utilizado para realizar apuntes, registrar las diferentes fuentes de información, cada ficha de análisis documental está distribuido de acuerdo a cada tema seleccionado para el estudio.	Con el uso de la ficha documental permitió poder analizar detalladamente la información recolectada en forma ordenada y plantear propuestas sobre la problemática de la empresa.