



**Universidad  
Norbert Wiener**

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

**Tesis**

**Análisis de la gestión de inventarios en una empresa importadora,  
Lima 2021**

**Para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y  
Auditoría**

**AUTORA**

Caranca Montenegro, Sandra Medalid

ORCID: 0000-0002-0691-8483

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD**

Sistema de calidad

**LIMA - PERÚ**

**2021**

## **Miembros del jurado**

Dra. Moreno Rodríguez Rosa Ysabel (ORCID: 0000-0002-8357-4514)

Presidente del Jurado

Mg. Manrique Linares Cynthia Polett (ORCID: 0000-0002-7351-5406)

Secretario

Mtro. Capristán Miranda Julio (ORCID: 0000-0001-5741-7438)

Vocal

Dr. Nolazco Labajos Fernando Alexis (ORCID: 0000-0001-8910-222X)

Asesor metodólogo

Asesor temático

Dr. Flores Zafra David (ORCID: 0000-0001-5846-325X)

## **Dedicatoria**

A Dios por guiarme, cuidarme y darme siempre fuerza para salir adelante. A mi papá que desde el cielo me cuida y me protege, a mi mamá, quien es motor y motivo en mi vida, y me enseñó a siempre perseguir mis sueños.

### **Agradecimiento**

En primer lugar, agradezco a Dios por cada día de vida que me brinda, por cuidarme y darme las fuerzas necesarias para culminar mi carrera universitaria, agradezco a mi padre en el cielo por brindarme su amor y apoyo a lo largo de mi vida, a mi madre por su apoyo incondicional en todos los momentos que me ha tocado atravesar. Agradezco a mis profesores de la Facultad de Ingeniería y Negocios de la Universidad Privada Norbert Wiener por los conocimientos que me brindaron durante la carrera.

## Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA</b>		
	<b>CÓDIGO: UPNW-EES- FOR-017</b>	<b>VERSIÓN: 01</b>	<b>FECHA: 24/04/2021</b>
		REVISIÓN: 01	

Yo, Caranca Montenegro Sandra Medalid estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: “Análisis de la gestión de inventarios en una empresa importadora, Lima 2021” para la obtención del Grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....  
Firma

Caranca Montenegro, Sandra Medalid

DNI: 71928882



Lima, 18 de Julio de 2021

## Índice

	Pág.
Portada	i
Miembros del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Resumo	xii
Introducción	xiii
CAPITULO I: EL PROBLEMA	14
1.1 Antecedentes	14
1.2 Problema de investigación	18
1.2.1 Problema general	22
1.2.2 Problema específicos	22
1.3 Objetivos de la investigación	23
1.3.1 General	23
1.3.2 Específicos	23
1.4 Relevancia	23
1.5 Justificación de la investigación	24
1.5.1 Teórica	24
1.5.2 Metodológica	24
1.5.3 Práctica	25
1.6 Limitaciones de la investigación	25
1.6.1 Temporal	25
1.6.2 Espacial	25
1.6.3 Recursos	25
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	26

2.1	Bases teóricas	26
2.1.1	Marco fundamental	26
2.1.2	Marco conceptual	26
CAPITULO III: METODOLOGÍA		33
3.1	Tipo de investigación	33
3.2	Enfoque	33
3.3	Método	33
3.4	Escenario de estudio y participantes	34
3.5	Categoría y subcategorías apriorísticas	35
3.6	Estrategias de producción de datos	36
3.6.1	Técnica	36
3.6.2	Descripción	38
3.6.3	Validación	38
3.7	Análisis de datos	38
3.8	Criterios de rigor	39
3.9	Aspecto ético	39
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS		40
4.1	Resultados y triangulación	40
4.1.1	Categoría gestión de inventarios	40
4.1.2	Subcategoría procesos de comercialización	41
4.1.3	Subcategoría almacén	42
4.1.4	Subcategoría control de inventarios	43
4.1.5	Análisis de la gestión de inventarios, subcategorías e indicadores	45
4.1.6	Análisis del estado de situación financiera en una empresa importadora, periodos 2017 al 2020	48
4.1.7	Análisis de los ratios financieros en una empresa importadora, periodos 2017 al 2020	51
4.2	Discusión de resultados	54
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		58
5.1	Conclusiones	58
5.2	Recomendaciones	60

REFERENCIAS	61
ANEXOS	66
Anexo 1: Matriz de categorización	66
Anexo 2: Instrumento cualitativo	67
Anexo 3: Transcripción de las entrevistas	68
Anexo 4: Análisis documental	73
Anexo 5: Pantallazos del Atlas. ti	75
Anexo 6: Matrices de trabajo	78

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Información del recurso humano – empresa importadora	34
Tabla 2. Categorización gestión de inventarios	36
Tabla 3. Análisis vertical de la cuenta existencias, periodos 2017 al 2020	49
Tabla 4. Análisis horizontal de la cuenta existencias, periodos 2019 al 2020	50
Tabla 5. Resultados de los ratios de liquidez corriente, periodos 2017 al 2020	51
Tabla 6. Resultados de los ratios de liquidez absoluta, periodos 2017 al 2020	52
Tabla 7. Resultados de los inventarios – rotación en veces y días, periodos 2019 al 2020	53

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Diagrama - fase gestión de inventarios	27
Figura 2. Red categoría, tres subcategorías y nueve indicadores.	40
Figura 3. Red subcategoría: procesos de comercialización.	41
Figura 4. Red subcategoría: almacén	43
Figura 5. Red subcategoría: control de inventario	44
Figura 6. Red categoría: gestión de inventarios	45
Figura 7. Nube de etiquetas	48
Figura 8. Participación porcentual de las existencias, periodos 2017 al 2020	49
Figura 9. Variación horizontal de la cuenta existencias, periodos 2019 al 2020	50
Figura 10. Ratio de liquidez corriente, periodos 2017 al 2020	52
Figura 11. Ratio de liquidez absoluta, periodos 2017 al 2020	53

## **Resumen**

El presente estudio tuvo como objetivo analizar la gestión de inventarios en una empresa importadora. El objetivo fue examinar la gestión de inventarios que desarrolla la empresa. Se utilizaron los documentos financieros de los periodos 2017 al 2020 para realizar el análisis vertical y horizontal de la cuenta inventarios, con la finalidad de conocer el grado de representación y el movimiento que ha ido desarrollando a lo largo de los años; así mismo, también se utilizaron ratios de liquidez y gestión para conocer la salud financiera de la compañía.

La metodología utilizada en el estudio de investigación es el enfoque cualitativo, de tipo descriptiva. Como parte de las técnicas de investigación, se utilizó la entrevista, las cuales fueron realizadas a cinco unidades informantes que laboran en la empresa importadora; también se utilizó la técnica del análisis documental. Dentro de los instrumentos utilizados se encuentran la guía de entrevista y la guía de análisis documental.

El resultado de la investigación muestra que la empresa no realiza una eficiente gestión a los inventarios, existe falta de organización y hay una lenta rotación de los inventarios. Así mismo, los resultados muestran la necesidad de contratar personal para que se encargue de la administración del almacén.

*Palabras Clave:* Gestión de inventarios, empresa, inventarios y documentos financieros.

## **Resumo**

O presente estudo teve como objetivo analisar a gestão de estoques em uma empresa importadora. O objetivo foi examinar a gestão de estoque que desenvolve a empresa. Foram utilizados os documentos financeiros dos períodos 2017 a 2020 para realizar a análise vertical e horizontal da conta inventário, a fim de conhecer o grau de representação e movimento que vem desenvolvendo ao longo dos anos; da mesma forma, também foram utilizados índices de liquidez na gestão para conhecer a saúde financeira da empresa.

A metodologia utilizada no estudo de pesquisa é a abordagem qualitativa, do tipo descritiva. Como parte das técnicas de pesquisa, utilizou a entrevista, que foi realizada com cinco unidades de informantes que trabalham na empresa importadora; também foi utilizada a técnica de análise documental. Entre os instrumentos utilizados se encontram o guia de entrevista e o guia de análise documental.

O resultado da pesquisa mostra que a empresa não realiza uma gestão eficiente de estoque, existem falta de organização e há um giro lento de estoques. Da mesma forma, os resultados mostram a necessidade de contratação de pessoal para cuidar da administração de armazém.

*Palavras-chave:* Gestão de estoques, empresa, estoques e documentos financeiros.

## **Introducción**

La gestión de inventarios se enfoca en garantizar que los niveles correctos de stock se encuentren en condiciones óptimas y a un precio adecuado; para ello se deben realizar acciones de control y supervisión a los procesos de la cadena de suministro. La finalidad es

En el capítulo I, el problema de investigación, se muestran los antecedentes nacionales e internacionales que guardan relación con el objeto de estudio, así como también se describe de forma general la problemática que presenta la empresa importadora. También se exponen los problemas de investigación y los objetivos específicos. Por último, se menciona la justificación y las limitaciones del presente estudio.

En el capítulo II, se encuentran las bases teóricas, dentro de los cuales tenemos el marco fundamental, donde se mencionan las teorías que se usó en la investigación como son la teoría de inventarios, teoría de sistemas y la teoría de control; en el marco conceptual se mencionan los conceptos de la categoría problema y sus correspondientes subcategorías.

En el capítulo III, se expone la metodología utilizada en el presente estudio, así como también se muestra el escenario de estudio y los participantes. De igual forma se expone la categoría y subcategorías apriorísticas.

En el capítulo IV, se encuentra la exposición y discusión de los resultados de la categoría y subcategorías de la investigación, los cuales fueron obtenidos mediante el análisis de la triangulación realizado a las entrevistas y análisis documental.

Para terminar, en el capítulo V se exponen las conclusiones y recomendaciones que fueron obtenidas de la investigación.

# CAPITULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 Antecedentes

Seguidamente, se procederá a mostrar los aportes internacionales relacionados con la categoría problema del estudio.

Laime y Maldonado (2020), realizaron una investigación con la intención de analizar la incidencia que tiene la gestión de inventarios en el ámbito contable, tributario y financiero de una empresa ecuatoriana. Para el estudio aplicaron el enfoque mixto, de tipo descriptiva y con diseño explicativo. Se utilizó (a) la encuesta, (b) entrevista, y (c) observación; así como los cuestionarios y guías de entrevistas como instrumento de investigación. Concluyen que la empresa no posee un alto grado de eficiencia debido a la baja gestión de inventarios; afectando la situación contable, tributaria y financiera de la compañía. Los autores recomendaron que la empresa implemente un manual de procesos para dinamizar el uso de los recursos, así como también vigilar su cumplimiento a través del control interno. Por otro lado, también recomendaron instruir en la manipulación del sistema a los colaboradores para evitar inconsistencias en los reportes y para que los encargados de gerenciar la compañía puedan tomar buenas decisiones; así como vigilar de forma constante los movimientos del inventario para evitar acumulación de productos. Los inventarios deben ser contabilizados de acuerdo con la norma internacional de contabilidad 2.

Henrique (2019), realizó una investigación para mejorar las operaciones que se realizan en la administración de los inventarios de una compañía brasileña. Se utilizó enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y exploratorio. El autor concluye que la compañía no realiza una buena administración de sus inventarios, porque se evidenció que no hay un responsable para la verificación de la información, así como para organizar las mercancías. Además, se confirmó la necesidad de delegar a un solo empleado para que realice las actividades de compra, control de pedidos, organización y ubicación de las mercaderías. Por último, la ausencia de una ficha de los materiales ha ocasionado molestias y riesgo de que la información que arroja el sistema no sea correcta. Asimismo, la falta de control de los sobrantes o excedentes de inventarios ocasionan gastos innecesarios de mantenimiento, ya que todos se acumulan y luego no se sabe

cuáles son para reutilizar o para desechar. De lo anterior, se puede decir que la gestión de inventarios es una herramienta ineludible para una óptima gestión de los recursos de la empresa, ya que garantizan el acceso a la información de manera oportuna y real de los inventarios en almacén.

Ortega y Torres (2018) realizaron una investigación, sobre las acciones que utilizan para administrar los inventarios, en Ecuador. El objetivo fue descubrir el impacto que tiene la administración de los inventarios en la rentabilidad de la compañía. Para ello se utilizó enfoque cualitativo, descriptivo y analítico. Las entrevistas se realizaron a 10 empleados. El resultado indicó que, la insatisfacción en los clientes, así como las pérdidas de ventas son consecuencia de la carencia de productos. Además, concluyeron que: (a) la falta de políticas internas; (b) procesos para el costeo; (c) ausencia de capacitaciones para los trabajadores; y (d) desorden de los documentos contables, son algunas de las deficiencias que hay en la administración. Así mismo indicaron que, si aplican la propuesta brindada en la investigación podrían reducir el riesgo de falta de stock de los productos, fortaleciendo la gestión del inventario; lo que a su vez incidirá en la lealtad y captación de nuevos clientes, de igual forma mejores beneficios económicos en la empresa.

Carrera y Castro (2017) llevaron a cabo una investigación, sobre las consecuencias que genera el deterioro de mercancías en la situación financiera. Realizado en Ecuador. Se utilizó el enfoque mixto, de tipo descriptivo. Utilizaron las técnicas de: (a) encuesta, (b) entrevista, y (c) observación directa, así como también el cuestionario y sus correspondientes instrumentos. Los autores concluyen que la ausencia de control y la deficiente gestión administrativa han ocasionado deterioros de los inventarios, así como también problemas para cumplir con lo ofrecido a los clientes. Así mismo recomendaron realizar revisiones físicas de manera frecuente para reducir el riesgo de pérdidas de productos, y capacitar al personal del área contable sobre las normativas vigentes para realizar las actividades de registro.

De acuerdo con Carrera (2016), en su investigación sobre la incidencia de los procesos de inventarios en la rentabilidad, realizada en Ecuador. Utilizó enfoque mixto, tipo: (a) exploratorio, (b) descriptivo y (c) explicativo. La población estuvo conformada por el 100% de

colaboradores. El autor concluye diciendo que la empresa presenta rendimientos negativos y que el problema brota por el ineficiente control que se realiza a los inventarios. Asimismo, recomendó implementar el modelo EOQ como herramienta que ayude a identificar el punto de pedido exacto para la conservación de un nivel de inventario óptimo. El uso de esta herramienta aunada a un flujograma de procesos y una planificación para liquidar los productos que se mantienen en stock, permitirán mejorar la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo con Ritiele (2016) en su indagación sobre gestión de inventarios, realizado en una compañía brasileña. Tuvo como objetivo estudiar los procesos de los productos, debido a que tienen gran influencia en la industria. La metodología empleada fue el enfoque cualitativo y de tipo exploratorio. Las unidades informantes estuvieron compuestas por el 100% de la población, además se utilizó la observación y entrevistas no estructuradas como instrumentos de investigación. El autor concluye que existen problemas en los procesos, por causa del desorden y ausencia de control en la logística de compras, así como también tienen problemas en las negociaciones con los proveedores al momento de establecer los precios. Además, existe un bajo control de los inventarios debido a que se encuentran desordenados y carecen de una clasificación que permita agruparlos por género o familia, ocasionando que se mezclen unos con otros. Tampoco utilizan estrictamente el método de valuación PEPS y no existe una persona capacitada para el manejo. Asimismo, la falta de verificación de productos en stock para saber si las cantidades coinciden con los registrados en el sistema obstaculiza la ejecución de muchas tareas, las cuales podrían realizarse más rápido si implementaran este proceso.

En las investigaciones nacionales tenemos a:

Rivas (2021) abordó una investigación con la intención de estudiar las deficiencias en el manejo de los insumos, ya que estos reducen las ganancias; para ello utilizó un enfoque cualitativo de tipo descriptivo. Las entrevistas se realizaron a 15 empleados del almacén. Se concluye que existe una deficiente administración del control de inventarios, ocasionando que las personas encargadas, tomen decisiones incorrectas, por tanto, afectan la evolución y el mantenimiento en el mercado. También recomendó implementar manuales para los procedimientos de compra, almacén y distribución de los insumos, así como implementar

capacitaciones a los trabajadores sobre los procesos para un adecuado manejo del inventario. Por último, la autora recomienda utilizar mecanismos con documentos donde se registre los movimientos detallados de ingresos y salidas.

Zavaleta (2021) llevó a cabo una investigación que consiste en la elaboración de estrategias que optimicen el orden, almacenamiento y uso de los inventarios, realizado en Chiclayo. Para ello, usó el enfoque mixto y tipo explicativo; además los informantes estuvieron conformados por 5 colaboradores del área logística, se utilizó como técnicas e instrumentos de investigación: (a) encuesta, (b) análisis documental, (c) cuestionario y (d) guía de análisis documental. La autora concluye que la empresa obtuvo variaciones negativas en las ganancias al estudiar la información documental, mediante la aplicación de ratios financieros. Asimismo, argumentó que la rentabilidad se puede incrementar mediante la elaboración de estrategias de mejora en los procesos de planeamiento, compra, recepción, almacenaje y contabilidad. En conclusión, con la implementación de las estrategias de mejora, se proyecta que la empresa incremente en un 15% la rentabilidad en los periodos futuros.

Arellano, Lloclla y Málaga (2017) desarrollaron una investigación sobre la importancia de la gestión de inventarios y el control. El objetivo fue evaluar la repercusión que tiene la administración de inventarios en los indicadores financieros, para ello utilizó: (a) enfoque mixto, (b) tipo documental y de campo, (c) con un diseño no experimental – descriptivo. Las unidades informantes estuvieron compuestas por 12 personas del área contable, administrativo y logístico. Como instrumentos de investigación utilizaron: (a) fichas textuales, (b) guía de entrevista y (c) cuestionario. Los autores concluyeron que, solo el 40% de la muestra estudiada posee conocimiento sobre cómo afecta la gestión del inventario en los indicadores financieros. Caso contrario, el mayor porcentaje de la población indicaron que no saben las consecuencias que puede conllevar una deficiente gestión del inventario, así como tampoco conocen el grado de afectación en la capacidad para conseguir mayores beneficios. Los autores concluyeron que deben conservar las nuevas políticas establecidas para un mejor control de los inventarios.

Jiménez y Tapullima (2017) en su investigación sobre la utilización de un sistema para controlar los inventarios, tuvieron como objetivo indagar la situación de los inventarios y

proponer medidas para mejorar el rendimiento. Para lo cual, utilizaron un enfoque cualitativo. La unidad informante fue la empresa de alimentos de Tarapoto, utilizando: (a) la observación y (b) la entrevista como técnicas de investigación. Las autoras concluyeron que, no están definidas las funciones de los trabajadores, por ello no hay un ambiente laboral donde se practique los valores y el respeto. Tampoco hay una planificación del proceso de compras para adquirir mercaderías antes que se agoten y a precios óptimos. Además, no hay personal capacitado que registre en el kardex los movimientos y verifique que los documentos donde se detalle los datos de los productos estén correctos. Por último, las autoras recomendaron, utilizar el sistema que se propone, de esa manera, se podrá mejorar la liquidez, porque permitirá conocer la cantidad necesaria que se debe adquirir y no invertir demasiado en productos, además incrementará las ganancias para la compañía.

Chucos y Chucos (2016) desarrollaron un estudio sobre los inventarios, con el objetivo de conocer los motivos que están generando problemas para el manejo del control, realizado en Huancayo. Realizaron la investigación a través del enfoque cualitativo. Se comprobó que el control interno ha afectado la toma de decisiones; además la empresa considera irrelevante implementar un sistema de control e indican que la inversión sería muy elevada. Asimismo, se evidenció que la empresa no realiza inventarios físicos con frecuencia por tal motivo no se puede validar la información; y tampoco se puede identificar los productos que rotan eventualmente con la finalidad de realizar campañas de marketing para evitar pérdidas económicas y financieras.

De estas investigaciones se empleó el marco conceptual, las dimensiones de inventario y la entrevista como instrumento para la investigación.

## **1.2 Problema de investigación**

En la actualidad, las organizaciones son más conscientes de que para mantenerse competitivo en el mercado, es irrefutable manejar adecuadamente los inventarios, de tal manera que puedan administrar, controlar y vigilar las mercancías; así como también, las materias primas y los productos almacenados que posee una compañía en un momento determinado. Los inventarios constituyen un factor importante dentro de los activos de cada organización, ya que su existencia

es necesaria para cubrir cualquier necesidad futura que se presente; convirtiéndolo en base fundamental para la continuidad de la empresa. En el entorno internacional, según Puente, Sanmartín y Viñán (2017), un sistema de inventarios ayuda a identificar la cantidad adecuada que se debe conservar en almacén, evitando la acumulación de productos que con el paso del tiempo terminan perdiendo su valor, ocasionando pérdidas económicas para la empresa y, por ende, una baja rentabilidad.

La adecuada gestión de inventarios es muy importante para cualquier negocio o industria, ya sean empresas pequeñas o grandes corporaciones, mayoristas o empresas minoristas (Prasad, 2021). El uso de la inteligencia artificial en los inventarios permitirá optimizar las tareas operativas, facilitar el diálogo entre los colaboradores de la empresa y, por último, hace más eficiente la gestión. Los avances tecnológicos que se están produciendo últimamente, permitirán a las empresas mantenerse competitivas en el mercado (Gammabox tech, 2021).

Según Viera, Cardona, Torres y Mera (2016), en un informe de diagnóstico sobre los modelos de gestión de inventarios llevado a cabo en la ciudad de Manta, se identificaron problemas de: (a) falta de un esquema de gestión para la eficiente administración los inventarios, así como organizarlos por categorías; y (b) la ausencia de control mediante el uso del kardex como parte de la gestión de inventarios. Para permanecer competitivos en el mercado, los modelos de gestión ABC y 5S son de gran ayuda; porque contribuyen al desarrollo empresarial y a la organización de los productos; así como en la gestión de los inventarios.

Mediante la implementación de políticas y estrategias se puede mejorar los niveles de integración, así como también la cooperación de la red entre la empresa, proveedor y comprador final. Por ello, se recomienda implementar los 5 pasos de mejora continua que consisten en: (a) definir políticas, de tal forma que puedan integrar y dirigir los esfuerzos hacia el logro del objetivo, manteniendo una buena relación entre las personas; (b) planificar y ejecutar acciones conjuntas que ayuden a maximizar el trabajo en equipo; (c) integrar los procesos claves entre proveedores, fabricantes y distribuidores; (d) medir el desempeño, para evaluar cómo las mejores prácticas de gestión de inventarios reducen los costos, aumentan la eficiencia y la

calidad del servicio; y por último (e) se deben elaborar los planes de acción para corregir los errores o deficiencias (Salas, Manguel y Acevedo, 2017).

La gestión de inventarios es una acción delicada en el proceso de satisfacer a los clientes con la mercancía o servicio, además la situación de pandemia ha acrecentado su importancia. Anteriormente, la gestión se realizaba mediante códigos de barra y movimientos inalámbricos de los productos. Sin embargo, con el surgimiento de los nuevos sistemas las empresas podrán realizar un manejo más riguroso de los inventarios, debido a que permiten acceder a la información en tiempo real y ayudan en la optimización de la gestión de los almacenes. Los nuevos sistemas tecnológicos de localización (RTLS) permiten conocer en forma automática la ubicación de los activos, personas y vehículos que posee la empresa; además, crea una base para monitorear continuamente el rendimiento. El uso de estos sistemas representa una fuerte inversión para la empresa, porque incluye diversas tecnologías; por ese motivo es recomendable que su implementación la realicen las compañías que manejan grandes volúmenes de inventarios. Por otra parte, los sistemas de gestión de almacenamiento (WMS), presentan muchas fallas y demoras cuando se realizan mediante el escaneo inalámbrico de códigos de barra. Las herramientas de WMS deben incluir diversas capacidades de gestión de inventarios, a fin de que proporcione información precisa a las personas encargadas del manejo de los productos. En síntesis, la gestión de inventarios consiste en simplificar las actividades operativas de las organizaciones. Por otro lado, el uso de nuevas tecnologías permite optimizar los procesos de producción, así como también ayuda a conocer los hábitos de compra y consumo que presentan los clientes para corregir su ubicación en los puntos de venta (ESAN, 2020).

En la actualidad, es imprescindible mantener un buen equilibrio entre la mercadería almacenada y la adecuada utilización de recursos que debe realizarse para evitar pérdidas económicas. Para reducir las deficiencias en los procesos logísticos, así como obtener beneficios económicos, las empresas deben capacitar y preparar a sus colaboradores sobre el manejo del control de inventarios. Además, también deben realizar capacitaciones sobre la administración de los almacenes a los administradores y gerentes. Los inventarios físicos y de tránsito son algunos mecanismos que sirven de ayuda para manejar y controlar los inventarios. Así como también, para reducir los riesgos de pérdidas por excesos o desperdicios de stock. Por otro parte,

la gestión de almacenamiento se encarga de: (a) conservar en buen estado los productos o insumos hasta que sean retirados para el proceso de transformación o para ser vendidos directamente; y (b) mantener actualizado los registros de productos físicos con la relación de productos registrados en el sistema (ESAN, 2016).

López y Galarreta (2018), en un informe sobre gestión de inventarios, identificaron ciertos problemas como: (i) altos costos en el almacenaje y (ii) falta de clasificación de los inventarios, lo que ocasiona problemas económicos, así como financieros. Finalmente, para mantener la competitividad de la empresa, es clave mejorar la gestión; esto contribuirá a tener identificadas las mercancías más importantes o de mayor rotación, además que se podrán disminuir los gastos relacionados al cuidado y mantenimiento de los inventarios en el almacén. Así mismo, se recomienda implementar un modelo adecuado que permita: (a) optimizar el manejo de los recursos; (b) mejora económica; y (c) mejora financiera para la empresa.

Después de revisar diversas informaciones locales e internacionales que hablan sobre la gestión de los inventarios; se prosiguió con identificar los inconvenientes que está teniendo la empresa importadora para realizar un adecuado control de los inventarios, mediante la elaboración del árbol de problemas (anexo 6). La empresa carece de un control físico o computarizado que permita saber la cantidad disponible de mercadería que se mantiene guardada, así como también facilite la ubicación y permita verificar los movimientos. Además, la falta de un encargado de almacén genera que cualquier colaborador ingrese, guarde y retire productos de almacén sin registrar ningún documento. Por otro lado, la falta de orden en el almacén se debe a que: (a) mantienen un inventario guardado por mucho tiempo; y (b) no existe una clasificación de los productos por grupos o familias que ayuden a identificarlos con mayor rapidez.

Cabe indicar que los faltantes y sobrantes de los inventarios son originados por la carencia de control de los productos que se encuentran en el almacén; así como también son consecuencia de la falta de manejo de un kardex en unidades físicas. La ausencia del personal adecuado para las funciones operativas se debe a la falta de organización y preocupación por

parte de la empresa; no han contratado personal capacitado en el área de almacén porque consideran que no es necesario.

Además, se puede indicar que existe una baja comunicación en las diferentes áreas, debido a que no tienen claro las funciones que debe realizar cada una y actúan de manera independiente, sin informar a las otras áreas involucradas al almacén. Asimismo, la falta de un manual de funciones es ocasionada por la ausencia de un organigrama en la empresa, así como también por falta de compromiso de la gerencia.

La entidad no realiza control mediante el kardex, tampoco existe personal encargado para realizar esta actividad y no utilizan un sistema de control físico o computarizado. La falta de revisión de los inventarios físicos son producto de la ausencia de programaciones para realizar los conteos y la carencia de una lista con los nombres de cada mercadería que faciliten la verificación.

Los incrementos en los gastos de almacén son consecuencia del desorden que dificulta la ubicación de los productos. Por otro lado, la falta de rotación del inventario provoca que estos pierdan su valor debido al largo tiempo que se mantienen almacenados. El problema que se identifica en la empresa importadora se reduce en la ausencia de gestión de los inventarios, falta de control, falta de políticas y estrategias, las cuales terminan afectando evidentemente la capacidad para recabar mayores beneficios.

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la condición de la gestión de inventarios en la empresa importadora?

### **1.2.2 Problema específicos**

¿Cómo es el proceso de comercialización en la empresa importadora?

¿Cuál es el estado del almacén en la empresa importadora?

¿Cuál es el estado del control de inventarios en la empresa importadora?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 General**

Examinar la gestión de inventarios en la empresa importadora.

#### **1.3.2 Específicos**

Estudiar los procesos de comercialización en la empresa importadora.

Examinar la situación del almacén en la empresa importadora.

Examinar el control de inventarios en la empresa importadora.

### **1.4 Relevancia**

La empresa importadora no viene gestionando de manera adecuada sus inventarios, ya que presenta problemas de control, organización, acumulación de mercaderías obsoletas y baja rotación de inventario, que afectan el desenvolvimiento y la capacidad para crecer en el mercado. La finalidad es profundizar el estudio y desarrollar soluciones a los encargados de la gerencia para que puedan tomar acciones correctivas y de mejora que logren optimizar la gestión de los inventarios, y alcancen los objetivos trazados.

Lo adecuado para la compañía es reclutar un personal con la experiencia y conocimientos necesarios para administrar los inventarios; implementar un manual de políticas y funciones; así como también mejorar las condiciones del almacén e implementar el uso de reportes donde se registren los movimientos de los inventarios. Por último, es importante que la compañía utilice un software ERP que les permita monitorear los movimientos de las mercaderías en todo momento, conocer el stock en determinado momento y su respectivo costo.

El presente estudio se realiza con la finalidad de brindar una salida a los problemas que afectan la gestión de los inventarios, de tal manera que se pueda mejorar el desempeño de la empresa importadora, mediante la creación de estrategias, políticas y funciones que puedan utilizar para optimizar la gestión y captar más beneficios para la compañía. Así mismo, ayudará a los investigadores que deseen tomar como ejemplo esta investigación para el desarrollo de futuros trabajos de investigación.

## **1.5 Justificación de la investigación**

### **1.5.1 Teórica**

Se sostiene a través de cuatro aportes teóricos: inventarios, contabilidad y control, sistemas, y control de inventarios. Los inventarios, según Velázquez (2012) indica que, son todos los activos que posee la empresa como: (i) materias primas, (ii) componentes y productos, ya sea que se encuentren en proceso de producción o en almacén como productos terminados. La teoría de Sunder (2005) sostiene que, las empresas desarrollan la contabilidad de acuerdo con las propias características de su negocio para que pueda usarse como mecanismo de control. La contabilidad y el control tienen la función de integrar en una sola estructura las distintas formas organizacionales y contables.

Los inventarios constituyen una fuerte inversión para la compañía en comparación del resto de sus activos, debido a que existe dependencia de su funcionamiento. Asimismo, Von Bertalanffy (1968) señala que, la teoría de sistemas consiste en aplicar procesos que ayuden a optimizar el tiempo y recursos que permitan obtener mejores resultados para la empresa. Según Mercado (2007) indica que, la gestión de inventarios ayuda a identificar cuánta cantidad se debe conservar a la mano y la frecuencia en la cual se debe volver a pedir, además tiene como objetivo, cumplir con la entrega de la mercancía o servicio y que el cliente se sienta satisfecho, pero manteniendo los costos del inventario a un nivel razonable, de tal manera que permita generar una ganancia para la empresa. Por otro lado, González (2003) sostiene que los inventarios son el eje principal necesario para las operaciones diarias.

### **1.5.2 Metodológica**

El presente estudio, se realizó mediante la utilización del enfoque cualitativo, debido a que permite profundizar y analizar la gestión de los inventarios en la empresa importadora para luego plantear una posible alternativa de solución a los problemas hallados. Las entrevistas se aplicaron a cinco colaboradores de la empresa para recabar información relacionada al objeto de estudio.

Así mismo, el método de análisis de la triangulación permitió contrastar la información a partir de los datos recolectados, a su vez, la guía de revisión documental permitió conocer la

salud financiera de la compañía mediante el análisis de la información financiera. Todo ello contribuye a la generación de conocimiento, para que futuras investigaciones tomen como referencia el presente estudio.

### **1.5.3 Práctica**

Permitirá interiorizar en el estudio de la categoría gestión de inventarios de la compañía importadora, también se desarrollará porque se observa que no hay un control apropiado de los inventarios. Además, hay colaboradores que no tienen la capacitación idónea para realizar este control, ocasionando: (a) costos elevados de almacén; (b) robos; (c) pérdidas de productos; y por último (d) los equipos obsoletos. La empresa no tiene políticas y procedimientos establecidos que les permita mejorar la gestión de las diferentes áreas vinculadas a los inventarios. La investigación ofrece un apoyo para identificar, analizar y proponer mejoras en los puntos críticos que se identifiquen; de esta forma, el gerente con conocimiento de la situación en la que está inmersa la empresa podrá tomar decisiones correctivas, como establecer políticas y estrategias. De igual forma, los estudiantes tendrán un pequeño aporte con la presente investigación, para que les pueda servir en los futuros trabajos de investigación.

## **1.6 Limitaciones de la investigación**

### **1.6.1 Temporal**

Se empleó para realizar la investigación, los meses de abril a julio del año 2021. Además, se utilizó los estados financieros equivalente a los 4 últimos periodos.

### **1.6.2 Espacial**

El lugar donde se ejecutó fue en la provincia de Lima, distrito de San Borja, empresa importadora.

### **1.6.3 Recursos**

Tuvo un presupuesto de S/ 5,975.50, financiamiento que fue asumido en su totalidad por parte del indagador.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Bases teóricas**

#### **2.1.1 Marco fundamental**

Gonzáles (2003) indica que, el inventario constituye el factor principal de toda organización porque permite el desarrollo de las actividades; mejora la competitividad en el mercado y ayuda al cumplimiento de los objetivos planteados. Los inventarios pueden estar constituidos por materiales que van a ser transformados y por productos que pueden conservar su forma original. Entonces, los inventarios no solamente constituyen una fuerte inversión y son determinantes para la operatividad de las empresas; sino que también comprenden una lista detallada, organizada y valorada que ayudan a estimar el valor de cada empresa.

Por otro lado, Von Bertalanffy (1968) afirma que la teoría de sistemas ayuda a optimizar el uso del tiempo y recursos para obtener mejores resultados económicos y rentables para las empresas.

Así mismo, Leigh (1931) afirma que el control tiene la función de integrar las distintas áreas de una organización, de manera que permita conocer la actuación de cada una.

Quiere decir que, los inventarios son órgano el principal para que una compañía funcione y continúe con sus operaciones, por ese motivo se debe adecuar un control que ayude a monitorear la ejecución de las funciones que realiza cada nivel que la conforman, por último, debe implementarse un sistema mediante el cual se dé a conocer de manera automática a todos los niveles de la organización, cualquier acontecimiento que ocurra.

#### **2.1.2 Marco conceptual**

##### **Gestión de inventarios**

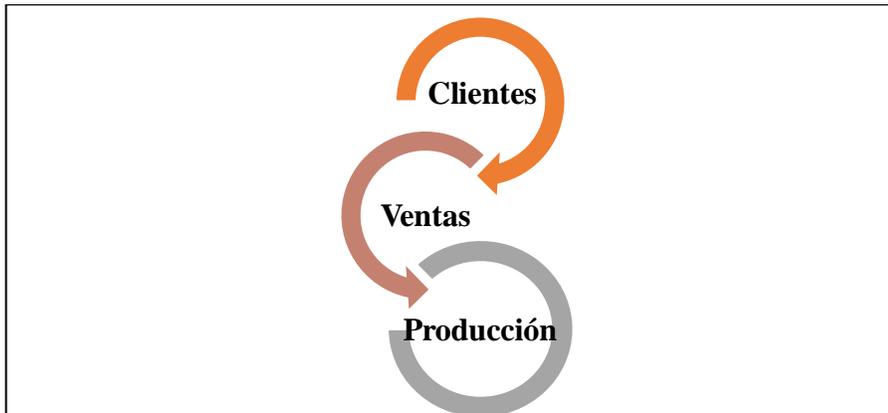
Según Mora (2016) sostiene que, la gestión de inventarios permite satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles un óptimo servicio, pero utilizando la menor cantidad de inventario posible. Una eficiente gestión reduce los niveles de errores con respecto a las cantidades que

deben conservarse en almacén, de tal forma que se conservan sólo la cantidad necesaria, ni más ni menos de lo requerido.

Es decir, la optimización de los productos; disminución de costos de almacén; y el incremento de la rentabilidad son los objetivos que logran alcanzar las organizaciones al desarrollar una eficiente gestión de inventario. Asimismo, Anaya (2007) asevera que, para la continuidad de las operaciones es necesario obtener utilidades, de igual forma se debe realizar una planificación basada en estrategias que permitan una gestión adecuada donde se optimicen los recursos y reduzcan los costos adicionales por inventario inmovilizado.

Figura 1

*Diagrama - fase gestión de inventarios*



*Fuente:* Elaboración propia (2021)

Las compañías durante su ciclo de vida van adquiriendo inventarios como herramientas, servicios, y demás activos tecnológicos, lo que significa que, de la misma forma en que una compañía va desarrollándose, el inventario irá creciendo cada vez más, es ahí donde la gestión comienza a tomar relevancia. Las ventas siempre son importantes para la continuidad del negocio, así como las negociaciones con los proveedores para adquirir mejores precios, pero también hay otro factor importante que es la gestión. La mejor forma de reducir los costos es conservar un inventario equilibrado y ordenado, ya que la compañía tendrá conocimiento de todo lo que posee y en base a ello podrá determinar cuáles son necesarios y cuales solo están ocupando espacio y generando gastos (Upland, 2021).

Por otro lado, Vidal (2010) sostiene que, el control de inventarios cumple un rol fundamental en la red de abastecimiento y garantiza una adecuada toma de decisiones, debido a que permite conocer la cantidad exacta de inventario que se encuentra en almacén y ayuda a reducir el riesgo de adquirir productos innecesarios que ocasionan pérdidas económicas. De igual manera, para Zapata (2014), la gestión de inventarios tiene la función de responder ante cualquier pedido imprevisto de mercadería y en el momento que sea necesario. Para ello, las áreas de compras, manufactura, así como el área de distribución deben trabajar de forma integrada y coordinada.

### **Procesos de comercialización**

Zapata (2014) asevera que, el proceso de comercialización garantiza que la compañía pueda entregar los productos a los clientes en las condiciones adecuadas y dentro del plazo solicitado.

Asimismo, el proceso de compras se realiza con el objetivo de adquirir los materiales e insumos, los cuales ayudan a cumplir con el deber para con los clientes, realizando una menor inversión en cantidad de recursos y tiempo, pero sin perder la calidad del producto. Para poder realizar una eficiente adquisición es imprescindible que la compañía establezca políticas de compras, de tal forma que permitan comparar precios y calidades entre varios proveedores (Benavides, Manrique y Peláez, 2015).

El proceso de almacenaje tiene gran importancia, puesto que, se encuentra en medio de la cadena de suministro que inicia con la compra y culmina con el traslado de los riesgos y beneficios al cliente final. Es decir, el almacén cumple el papel de vigilante, ya que resguarda y también conserva adecuadamente los productos durante el tiempo necesario hasta que se convierten en venta (Ortega, 1999).

De acuerdo con Meleán y Velasco (2017) argumentan que, el proceso de distribución es el último donde la compañía se desprende de la mercadería y se entrega al comprador. En este proceso intervienen actores que actúan como intermediarios que adquieren las mercancías para luego revenderlas (mayoristas). Mientras que los minoristas se restringen a vender los productos de la empresa fabricante a cambio de recibir una contraprestación sobre las cantidades vendidas.

Por ello es importante realizar una eficiente gestión que permita reducir el uso de intermediarios, de forma tal que se garantice la entrega oportuna de los productos y con bajos costos.

### **Almacén**

La FIAEP (2014) señala que, el almacén es un lugar valioso predestinado para guardar, proteger y distribuir los inventarios. Para el uso óptimo del almacén se debe tener conocimiento de los factores claves que vamos a concentrar. El cuidado del almacén consiste en conservarlo ordenado, limpio y organizado, de tal forma que contribuye al desarrollo de una eficiente gestión de los inventarios, además también ayuda a la obtención de beneficios económicos y rentables para la compañía. Por el contrario, un almacén descuidado, desordenado y sucio representa gastos excesivos para la empresa, así como también pérdidas económicas (Vidal, 2010).

La clasificación por niveles ayuda a mejorar la administración de los inventarios, porque permite organizarlos y clasificarlos de tal forma que faciliten: (a) obtener su ubicación; (b) localización; así como también, permite (c) la supervisión por parte de los distintos niveles involucrados en la gestión. Para una adecuada clasificación de los inventarios se deben agrupar de acuerdo con sus características como volumen, peso, familia de productos y repuestos, de esa forma se podrá mantener y conservar un inventario ordenado (Castañeda y Silva, 2013).

El kardex está conformado por tarjetas que ayudan a controlar, así como monitorear los movimientos de ingresos, salidas, cantidades y costos de cada inventario que mantiene la compañía; así como informar con seguridad las cantidades que se mantienen en almacén sin la necesidad de tener que realizar un conteo físico. La tarjeta kardex actúa como un mecanismo de control que le permite a la empresa conocer el importe que tiene invertido en mercancías (Mindiolaza y Campoverde, 2012).

### **Control de inventario**

Según CPT (2021), el control de los inventarios cumple un rol elemental en el proceso de planificación y administración, ya que contribuye en la reducción del riesgo a sufrir robos o fraudes. De esa manera, será más factible para la compañía: (a) controlar la mercadería; (b) acordar a partir de qué nivel de materiales y cada que tiempo, se debe reabastecer; (c) conservar

registros de los movimientos y; (d) constatar la presencia física, lo que ayudará también para identificar que materiales se encuentran estropeados.

Desde el punto de vista de Velásquez (2015), manifiesta que existen dos sistemas de inventarios que permiten calcular de manera óptima los costos de las materias primas, suministros y productos terminados con el fin de determinar, si se obtuvo ganancias o pérdidas en el periodo. Estos sistemas son: el sistema de inventario periódico, el cual tiene como política abastecer diferentes cantidades de productos al almacén. Por el contrario, el otro sistema llamado sistema de inventario permanente consiste en adquirir una cantidad fija de productos cada cierto tiempo. Ambos sistemas ayudan a saber la cantidad que hay de cada tipo de producto, para adquirir solo lo necesario y evitar sobreabastecimiento. También permite conocer cuando una anomalía está afectando el funcionamiento del sistema, y por último permite la elaboración de informes sobre los inventarios para que los encargados elijan las acciones que mejor resultado generen en la compañía.

Los recuentos de inventarios o conteos físicos deben realizarse de manera constante con el objetivo de cotejar la cantidad de productos que posee la empresa en determinado momento, este proceso debe ser programado por la compañía (Cruz, 2017).

Así mismo, la ubicación de los inventarios se simplifica cuando se encuentran organizados y clasificados por tamaño, tipo, volumen, etc. Un inventario bien identificado y ubicado genera beneficios de espacio, control, así como confiabilidad (Barrio, 2017).

### **Inventario**

Es un listado donde se encuentran ordenados y valorados todos los productos de la empresa. Asimismo, ayuda al abastecimiento de materiales, así como al proceso comercial o productivo, garantizando la entrega a disposición del cliente en las condiciones y plazos establecidos (Cruz, 2017).

El inventario es un informe detallado de los bienes que se encuentran organizados y conservados en el almacén de una empresa, cuyo objetivo es dar a conocer la situación actual

de los productos, corroborar que las cantidades físicas coinciden con las cantidades registradas, identificar los productos obsoletos o en mal estado y calcular el espacio que debe asignarse para su almacenamiento (Escudero, 2014).

El inventario se define como la cantidad de productos que se encuentran disponibles en almacén. Cuando la demanda supera la cantidad de productos que se mantienen almacenados para satisfacerla se considera inventario agotado, en cambio, cuando la demanda es menor que los inventarios se consideran inventario en exceso o sobre stock (Zapata, 2014).

### **Clasificación de inventarios**

Es importante clasificar los inventarios con el objetivo de identificar los productos que por sus características necesitan que la empresa tenga un mayor cuidado y control.

### **Clasificación ABC**

Consiste en seleccionar que productos necesitan mayor cuidado y atención por parte de la organización, debido a la inversión e importancia que representan. Lo que se busca lograr con esta metodología es que, la organización no desperdicie recursos ni tiempo en resguardar y controlar un producto que cuesta menos de lo que representa custodiarlo. Según la importancia y la cuantía, los productos se clasifican en 3 partes. En la clasificación tipo A se ubican los productos que, por su propia naturaleza, costo elevado y participación directa en las utilidades requieren de un control más riguroso. En la clasificación tipo B se encuentran los productos que, por representar menor inversión y participación en las ganancias de la compañía demandan un control menos exhaustivo. Por último, tenemos a la clasificación tipo C, donde se ubican los productos que representan una inversión muy baja y tienen escasa participación en la rentabilidad de la empresa, por lo tanto, requieren de un mínimo control (Guerrero, 2017).

### **Stock de Seguridad**

Representa la reserva de existencias que se haya en almacén, con la finalidad de responder ante las variaciones en la demanda y a los retrasos imprevistos por parte de los proveedores. La finalidad es conservar las cantidades necesarias para evitar caer en una rotura de stock (Parra, 2005).

## **Métodos de Valuación**

Determina el valor de cada producto vendido y los productos que aún se encuentran pendientes por vender al final de un ejercicio (Dolores, 2015). La organización debe adoptar el método apropiado según las actividades del giro de negocio y el que garantice la mejor medición de la rentabilidad. Entre los métodos de valuación tenemos:

### **PEPS (primeras entradas, primeras salidas)**

Dolores (2015) expone que, en primer orden sale el producto que se adquirió inicialmente, quedando almacenados los que se adquirieron último.

### **UEPS (últimos en entrar, primeros en salir)**

Primeramente, se retiran los productos que ingresaron últimos. Conviene si es que los precios sufren aumentos constantemente, pero si los precios no sufrieran alzas constantes se mantendría un inventario final subvaluado porque no coincidiría con los precios actuales del mercado (Dolores, 2015).

### **Precio promedio ponderado**

En este método se determina un promedio. Para ello, se debe sumar los importes que existen del inventario con los importes de las nuevas adquisiciones, y luego se divide entre el número de productos del inventario, incluyendo tanto los que se encuentran en almacén, como los adquiridos recientemente (Dolores, 2015).

## **CAPITULO III: METODOLOGÍA**

### **3.1 Tipo de investigación**

En el presente estudio, la investigación básica se caracteriza por la curiosidad y se utilizó para ampliar el conocimiento sobre el objeto de estudio. La finalidad es dar respuesta a preguntas como por qué, qué y cómo, además permite aumentar la comprensión de principios (Utep, 2021).

### **3.2 Enfoque**

La presente investigación fue realizada bajo el enfoque cualitativo. Según Qualibest (2021), la investigación cualitativa se realiza por medio del uso de instrumentos no estructurados, como las guías, que apoyan el desarrollo de las técnicas; el objetivo está fijado en comprender el comportamiento del objeto en estudio. También, demuestra un análisis de tipo sistemático, descriptivo, inductivo, así como un diseño flexible, cuyo objetivo es profundizar el estudio para identificar el problema raíz y las causas que lo generan, utilizando la triangulación como parte del análisis de los datos (Lifeder, 2021).

De acuerdo con Taylor y Bogdan (2000), la metodología cualitativa permite al investigador ver a las personas, escenarios o grupos de forma conjunta como un todo. Quiere decir que el investigador tiene una visión conjunta de las cosas, considerándolos como un todo integrado. En la praxis, el enfoque cualitativo se realizó mediante el uso de la observación y las entrevistas, en las cuales se exhibió los problemas que luego fueron estudiados.

### **3.3 Método**

Para la investigación se utilizó el método inductivo, el estudio de casos, así como también el método analítico. En el método inductivo se inicia con el estudio de casos pequeños y culmina con la obtención de conclusiones generales o leyes universales que relacionan los anómalos estudiados (Rodríguez, 2005).

De acuerdo con Lifeder (2021), el método inductivo se caracteriza por desarrollarse en 3 partes, las cuales son: observación; identificación del patrón y desarrollo de una teoría. Así mismo, Bernal (2010) argumenta que en el método inductivo se aplica la observación; el

razonamiento; y análisis de los hechos encontrados para llegar a conclusiones que puedan ser aplicadas de manera general.

Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018) sobre el estudio de casos, se utilizó para realizar una investigación a profundidad de un determinado caso de estudio que puede ser una organización, un hecho o una familia. Según Infoescuela (2021), el objetivo es dar respuesta a preguntas sobre temas del objeto de estudio, en las que el investigador no tiene control. Asimismo, Lifeder (2021), indica que el método estudio de casos permite el análisis minucioso de un objeto en particular con el objetivo de generalizar los resultados, conclusiones y conocimientos obtenidos.

Para Yang (2021), en la investigación analítica se realiza el estudio de los motivos que conllevaron a tal problema, así como también cumple con la función de establecer el por qué se obtuvo ese problema y cómo se llegó a ello. Calduch (2014) argumenta que, un suceso general es dividido en varias partes con el objetivo de descubrir las características que posee cada parte y la relación que mantienen entre ellas. Por último, para Hurtado y Toro (2005), la investigación analítica consiste en descomponer la totalidad de las partes del componente en estudio para profundizar; revisar; criticar y juzgar el objeto investigado.

### 3.4 Escenario de estudio y participantes

Se consideró a cinco informantes, a los cuales se les realizó entrevistas con el fin de moldearlos en la herramienta Atlas.Ti. A continuación, pasamos a detallar información importante de los entrevistados.

Tabla 1

*Información del recurso humano – empresa importadora*

Ítem	Cargo	Función
1	Gerente general	Dirección y accionista mayoritario
2	Administradora	Área administrativa, actividades de importación y contable
3	Contadora	Elaboración de estados financieros y obligaciones mensuales
4	Asistente contable	Administrativa, contable e importaciones
5	Responsable de obra	Ejecución y dirección de los proyectos

### **3.5 Categoría y subcategorías apriorísticas**

Mora (2016) sostiene que, la gestión de inventario permite satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles un óptimo servicio, pero utilizando la menor cantidad de inventario posible. Una eficiente gestión reduce los niveles de errores con respecto a las cantidades que deben conservarse en almacén, de tal forma que se conservan sólo la cantidad necesaria, ni más ni menos de lo requerido. Es decir, la optimización de los productos; disminución de costos de almacén; y el incremento de la rentabilidad son los objetivos que logran alcanzar las organizaciones al desarrollar una eficiente gestión de inventario.

Asimismo, Anaya (2007) asevera que, para la continuidad de las operaciones es necesario obtener utilidades, de igual forma se debe realizar una planificación basada en estrategias que permitan una gestión adecuada donde se optimicen los recursos y reduzcan los costos adicionales por inventario inmovilizado.

La mejor forma de reducir los costos es conservar un inventario equilibrado y ordenado, ya que la compañía tendrá conocimiento de todo lo que posee y en base a ello podrá determinar cuáles son necesarios y cuales solo están ocupando espacio y generando gastos (Upland, 2021). En ese sentido, Vidal (2010) sostiene que, el control de inventarios cumple un rol esencial para la larga duración de cualquier organización. Por ello, los administradores, gerentes, así como analistas, deben elaborar estrategias para enfrentar problemas como, por ejemplo, la existencia de excedentes y faltantes de inventarios.

Por último, según Zapata (2014), la gestión de inventarios tiene la función de responder ante cualquier pedido imprevisto de mercadería y en el momento que sea necesario. Para ello, las áreas de compras, manufactura, así como el área de distribución deben trabajar de forma integrada y coordinada.

Tabla 2

*Categorización gestión de inventarios*

<b>Subcategorías</b>	<b>Indicadores</b>
SCP1 Procesos de Comercialización	ISCP1.1 Adquisición
	ISCP1.2 Almacenaje
	ISCP1.3 Distribución
SCP2 Almacén	ISCP2.1 Cuidado del almacén
	ISCP2.2 Clasificación por niveles
	ISCP2.3 Kardex
SCP3 Control de Inventarios	ISCP3.1 Registro en el sistema
	ISCP3.2 Toma física de inventarios
	ISCP3.3 Ubicación de inventarios

### **3.6 Estrategias de producción de datos**

#### **3.6.1 Técnica**

En el presente estudio se utilizó la técnica de la entrevista, porque permitió recopilar información por parte de los entrevistados sobre la gestión de inventarios en la empresa importadora. Para Bernal (2010) y Flores y Benítez (2012), la entrevista es una técnica que permite establecer una comunicación entre los entrevistadores y entrevistados; todo ello, es realizado con el objetivo de intercambiar información sobre los hechos y vivencias históricas de los entrevistados, con la finalidad de obtener información relacionada con el objeto de estudio.

Por otra parte, según Virginia tech (2021), mediante la aplicación de la entrevista, algunas de las cosas que el investigador puede lograr son: conocer mejor el comportamiento, las opiniones y las experiencias de los sujetos que integran al grupo de entrevistados, además se caracterizan por ser preguntas abiertas para recopilar información detallada.

Por otro lado, se utilizó el análisis documental para estudiar los documentos financieros de la empresa importadora. Según Flores y Benítez (2012), la característica principal del análisis documental se basa en el proceso de revisión y juicio crítico sobre la información documentada, de tal forma que apoye a resolver el problema desarrollado en la investigación. Así mismo,

Bernal (2010) indica que el análisis de documentos consiste en la recolección de información bibliográfica para elaborar el marco teórico del objeto de estudio. Para una exitosa investigación es recomendable utilizar dos o más técnicas de recolección de datos que permitan ampliar más el conocimiento y contrastar la información. QuestionPro (2021) afirma que, el análisis documental recopila la información para luego seleccionar la más relevante, para ello el investigador debe dar lectura a diversos documentos, libros, periódicos, revistas, bibliografías, entre otros.

León (2005) afirma que, en investigaciones se usa la guía de entrevista como una lista donde figuran de manera general, información que pueda abordarse durante la entrevista. Este instrumento no tiene una estructura definida de preguntas. Menzies, Williams y Zimmermann (2016) afirman que, comprende una relación en la cual se encuentran plasmados los temas que el investigador proyecta utilizar para realizar las preguntas, se caracteriza por ser simple y práctico, debido a que no contiene demasiada información, solo la necesaria que aporte al estudio del fenómeno.

Asimismo, según Flores y Benítez (2012), la guía de entrevista permite registrar la información recabada por medio de la entrevista escrita, auditiva o audiovisual. En una entrevista escrita las respuestas deben anotarse en el momento para evitar distorsión de la información.

Por último, se utilizó la guía de revisión documental para recabar la información documental de la empresa importadora. Valencia (2021) argumenta que, para la guía de revisión documental, el investigador debe embarcarse en la búsqueda de diferentes estudios pasados, de los cuales debe extraer toda la información que considere importante; cabe indicar que esta información debe ser buscada y analizada de manera estricta, requiriendo que el investigador tenga la capacidad para identificar la información que sirve y cuál no. Luego de ello, se debe extraer la información que se considere relevante y genere vinculación con el problema de estudio.

En el mismo sentido, Latorre (2013) y Gómez (2012) afirman que, la revisión documental es un proceso que permite recabar información con relación a un tema, para ello, el investigador debe acudir a distintas fuentes de información como, por ejemplo: bibliotecas; archivos y filmotecas.

### **3.6.2 Descripción**

Para el presente estudio se realizaron entrevistas, las cuales constaron de cinco preguntas que fueron aplicadas a cinco colaboradores de la empresa importadora. El desarrollo se realizó mediante videochat Zoom y por la aplicación Google Meet, luego se procedió a transcribirlos en un documento de word para importarlos a la herramienta del Atlas.Ti, donde se ejecutó y crearon las redes de la categoría problema y subcategorías procesos de comercialización, almacén y control de inventarios. Una vez creadas las redes, se procedió a realizar la triangulación con la información obtenida con las teorías.

### **3.6.3 Validación**

Con respecto a la formulación de las preguntas para las entrevistas, se consideró los conocimientos publicados en los libros de los autores Vidal (2010) y Mora (2016), los cuales se encuentran relacionados con las subcategorías del presente estudio. Del libro de Zapata (2014), que habla sobre los indicadores operativos para la gestión de los inventarios, se utilizó como guía para aplicar los ratios de gestión a la información documental.

### **3.7 Análisis de datos**

Para el presente estudio, se usó la triangulación de datos para analizar la información recabada a través de las entrevistas y de la información documental de los estados financieros. Según Franco, Lima, Kuramoto y Moutinho (2013), la triangulación se ejecuta mediante la unión de información obtenida de: (i) entrevistas, (ii) cuestionarios; (iii) observaciones, entre otros, así como la obtenida de los análisis y métodos. El objetivo no es solamente que el investigador examine dicha información, sino que también amplíe su comprensión, de tal manera que nazcan nuevos conocimientos.

Por su parte, Yuni y Claudio (2006), indican que se basa en el estudio completo de la documentación con el interés de profundizar en la categoría problema. Asimismo, la triangulación permite comparar, analizar y criticar la información obtenida de diversas fuentes pero que estudian el mismo problema, de igual forma confronta los datos recabados de los trabajos de campo referentes al objeto de estudio, para que la información recabada de: la observación, entrevistas, cuestionarios, documentos, etc. sean revisadas y purificadas Ruiz (1998).

### **3.8 Criterios de rigor**

El criterio de rigor relacionado a la credibilidad involucra la evaluación de situaciones que permiten reconocer a una investigación como un estudio creíble, para ello, es esencial demostrarlos con los resultados de la investigación realizada (Suárez, 2006).

### **3.9 Aspecto ético**

La indagación requirió del uso de normas APA para realizar la redacción del trabajo objeto de estudio; como unidades informantes se utilizó al: gerente general, administradora, contadora general, asistente contable y el técnico de obra. Para culminar, la data estuvo compuesta por información financiera de cuatro años anteriores y las entrevistas.

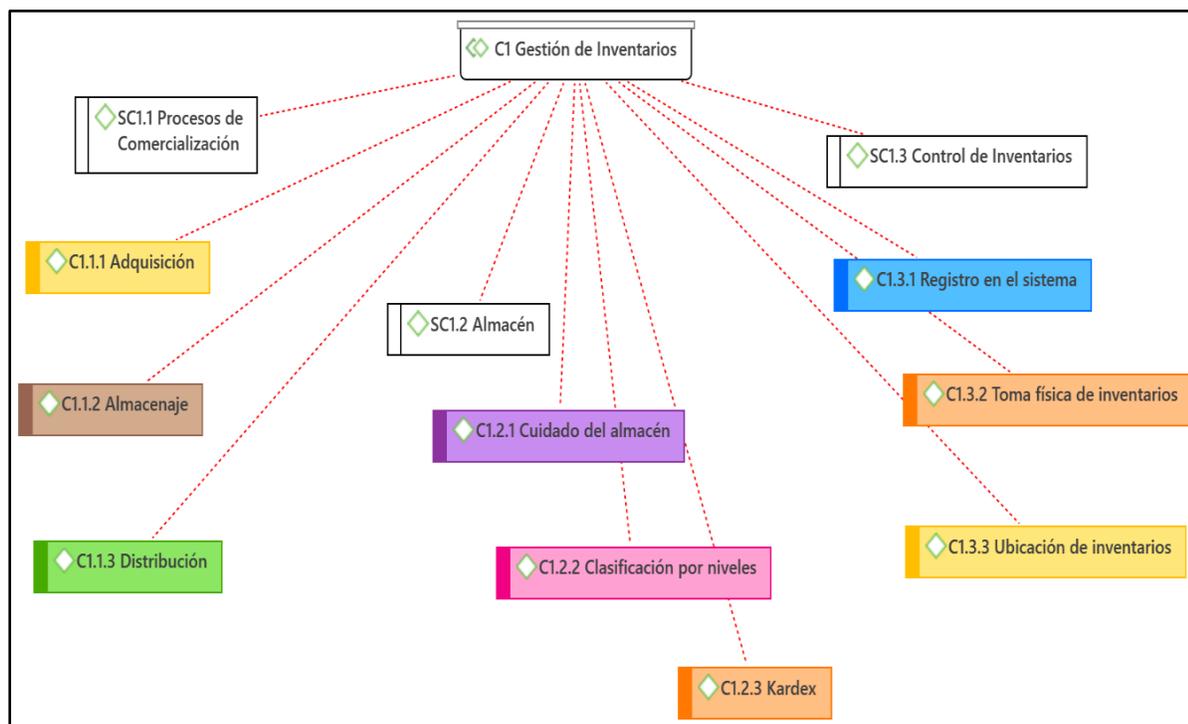
# CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

## 4.1 Resultados y triangulación

### 4.1.1 Categoría gestión de inventarios

Figura 2

Red categoría, tres subcategorías y nueve indicadores.



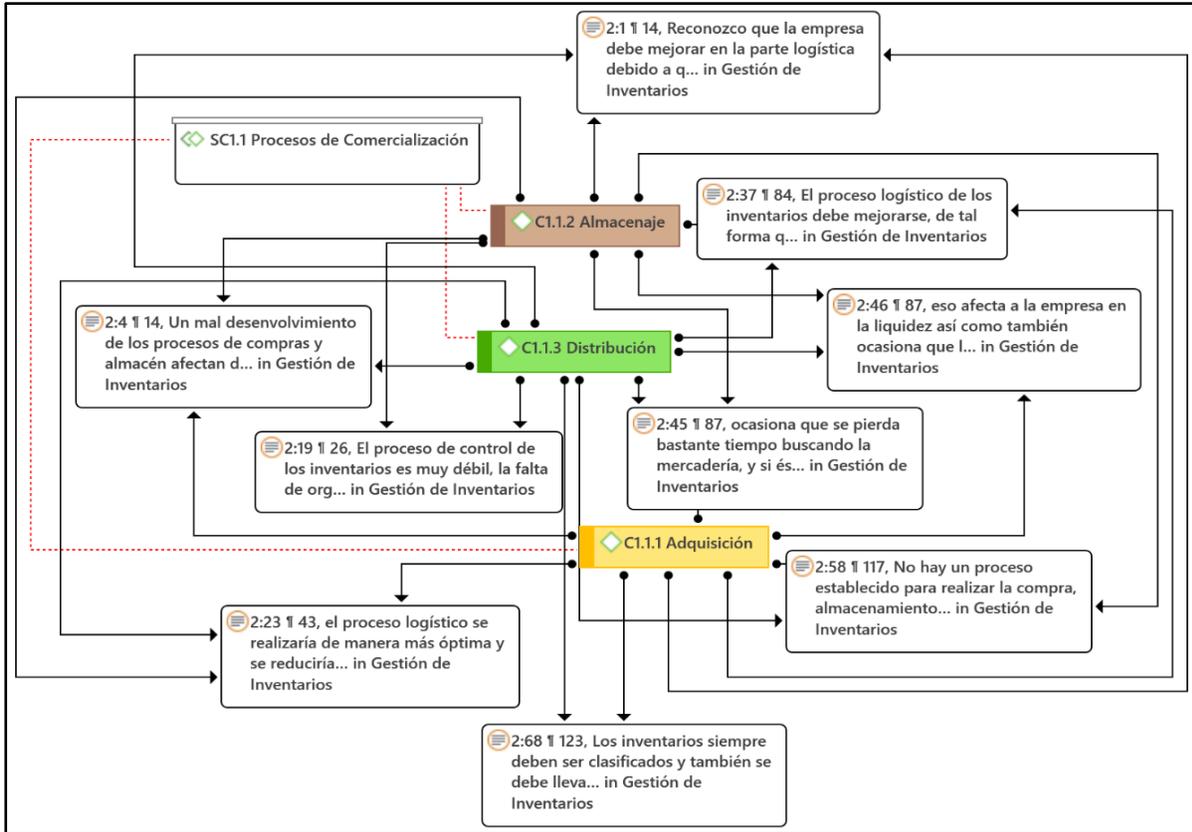
Fuente. Elaboración propia en base a Atlas.Ti (2021)

Por medio de las entrevistas realizadas a cinco informantes de la empresa importadora, se recogió la información de los diferentes puntos de vista y opiniones de cada uno de los informantes; las cuales ayudarán a dar respuesta al objetivo general, así como también los tres objetivos específicos. En primer orden se encuentra la categoría problema gestión de inventarios, la cual se fracciona en las subcategorías procesos de comercialización, almacén y control de inventarios, las mismas que contienen tres indicadores cada una.

## 4.1.2 Subcategoría procesos de comercialización

Figura 3

Red subcategoría: procesos de comercialización.



Fuente: Elaboración propia en base a Atlas.Ti (2021)

Luego de haber analizado la primera subcategoría denominada procesos de comercialización, se evidenció que la empresa aplica una serie de pasos para los inventarios, iniciando con la adquisición, almacenaje y distribución al cliente final, los cuales deben funcionar de manera coordinada para el bienestar de la empresa.

Los entrevistados coinciden en que no existe los procedimientos que definan las funciones de los trabajadores para sus funciones diarias, y por ello se presentan notables deficiencias en su ejecución. Según la administradora, hay barreras que impiden realizar una acertada planificación de las compras, como el desconocimiento de las cantidades y tipo de

mercaderías que hay en el almacén. A esto añadimos que no todos los inventarios se encuentran guardados en el almacén, ya que gran parte de los entrevistados indicaron que estos se encuentran dispersos en distintos ambientes, lo que genera pérdida de tiempo para realizar la búsqueda. Cuando surgen pedidos imprevistos, la empresa opta por comprar mercadería en el momento, en ocasiones a un precio más alto de lo normal; originando problemas de liquidez, así como acumulación y deterioro de la mercadería. En la fase de almacenaje, la necesidad de asignar un encargado en el almacén es evidente, los entrevistados señalaron que nadie es responsable de recibir, registrar, organizar y controlar las salidas de mercaderías, desencadenando en la empresa pérdidas económicas. Por último, la fase de distribución se ve afectada por el mal desenvolvimiento de las fases que lo anteceden.

#### **4.1.3 Subcategoría almacén**

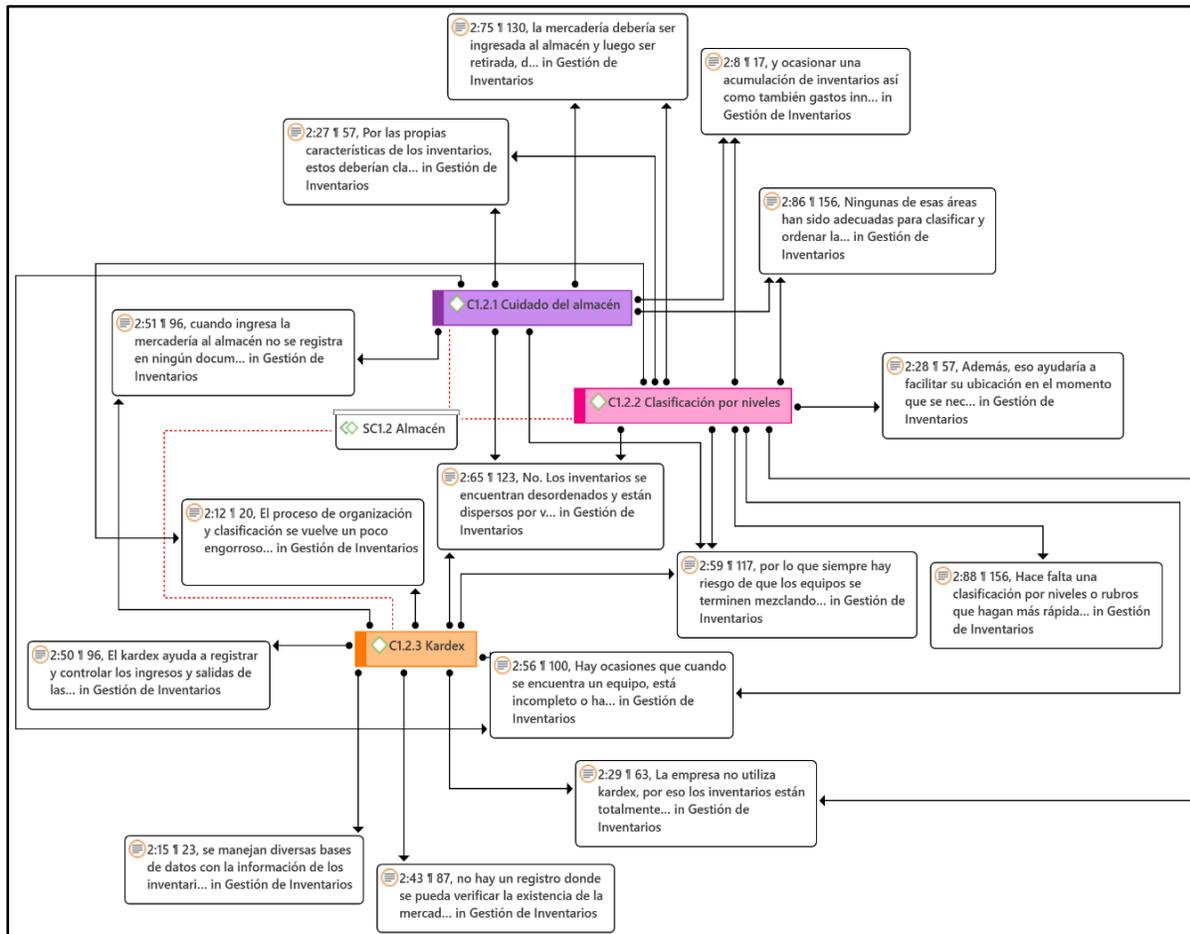
Los resultados evidenciaron que la empresa no tiene un adecuado cuidado del almacén, debido a que los inventarios se encuentran ubicados en diferentes lugares, ello también ocasiona exceso de inventarios y gastos de mantenimiento. El responsable de obra asevera que el almacén destinado al cuidado de los inventarios se encuentra desordenado, por ese motivo, se opta por almacenar las mercaderías en otros ambientes, pero que estos tampoco se encuentran acomodados para el cuidado.

La asistente contable hizo énfasis en que la falta de clasificación ocasiona que los inventarios nuevos y sellados se mezclen con otros que se encuentran en revisión, mantenimiento o descompuestos; la contadora indicó que el desorden acrecienta el riesgo de que los inventarios se pierdan o desvaloricen.

Por otra parte, no se utiliza el Kardex para registrar los movimientos de los inventarios, la administradora indicó que en su reemplazo se usan documentos internos de ingreso y salida, pero que estos tampoco son registrados ni controlados. Finalmente, el gerente considera que es engorroso clasificar los inventarios porque no todo el personal conoce las características de las mercaderías, y que no se cuenta con un encargado para realizar ese proceso.

Figura 4

Red subcategoría: almacén



Fuente: Elaboración propia en base a Atlas.Ti (2021)

#### 4.1.4 Subcategoría control de inventarios

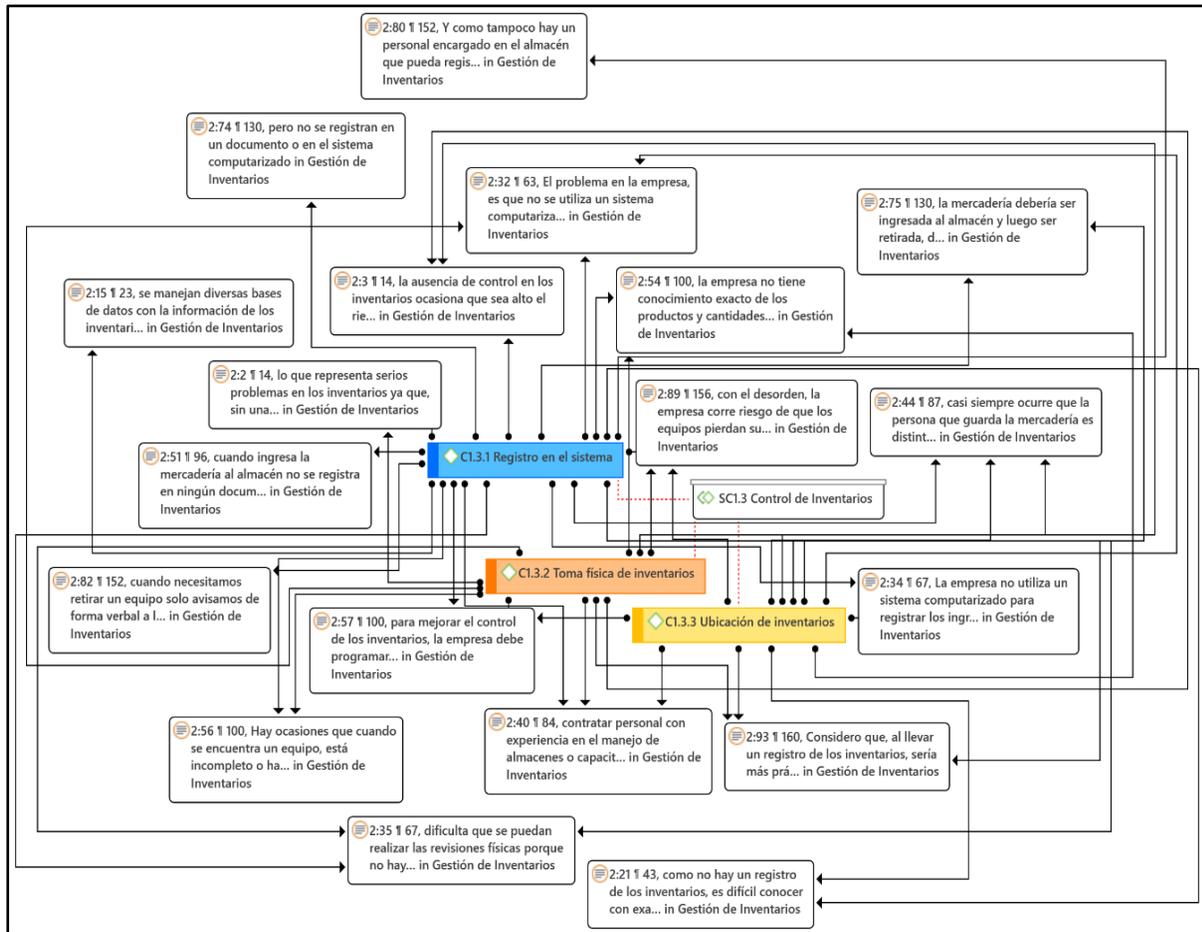
Para culminar, con el resultado de la subcategoría control de inventarios, se evidenció que la empresa carece de un sistema computarizado o software para registrar los movimientos de las mercaderías y, el cual permita a los trabajadores acudir para conocer los productos y cantidades que hay en un determinado momento.

El responsable de obra y la asistente contable indicaron que, tanto los ingresos como retiros de mercaderías son realizados por distintas personas, además que no se anota en ningún documento. Por otra parte, la contadora indicó que, en ocasiones cuando ubican una mercadería,

le faltan piezas o ya se ha utilizado. Por último, casi la totalidad de los entrevistados coinciden al indicar que la empresa no realiza conteos físicos de los inventarios, y que esto principalmente se debe a la falta de una lista de inventarios con la cual contrastar.

Figura 5

Red subcategoría: control de inventario

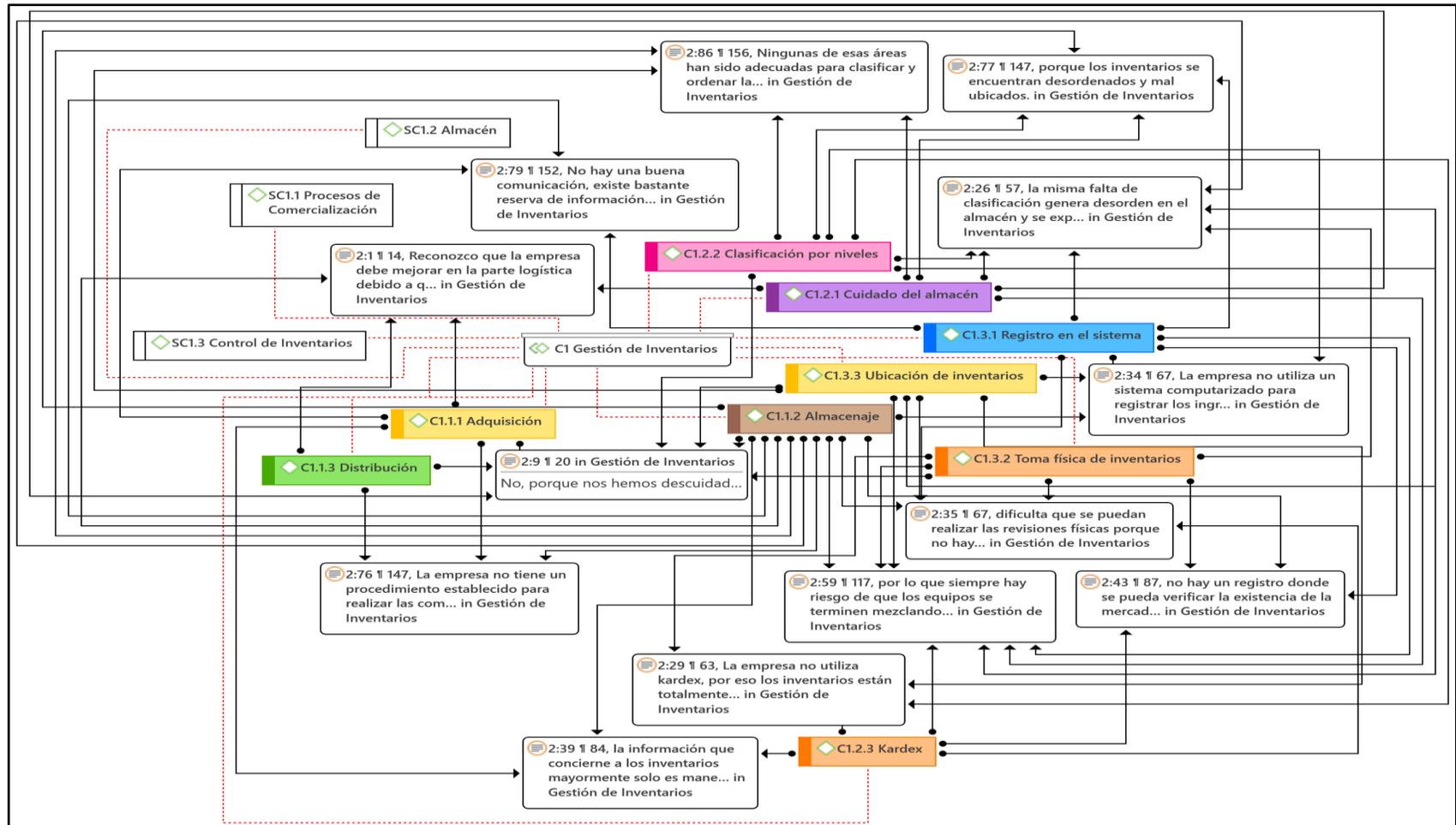


Fuente: Elaboración propia en base a Atlas.Ti (2021)

#### 4.1.5 Análisis de la gestión de inventarios, subcategorías e indicadores

Figura 6

Red categoría: gestión de inventarios



Fuente: Elaboración propia en base a Atlas.Ti (2021)

Los resultados obtenidos de las entrevistas y del análisis financiero demuestran que, en general, la empresa importadora presenta serios problemas para gestionar sus inventarios. Así mismo, se evidenció que, en el estado de situación financiera, los inventarios constituyen un importe considerable dentro de los activos, y que ello se ha ido incrementando con el transcurso de los años, lo que quiere decir que existe una lenta rotación de los inventarios. Además, los importes reflejados pueden diferir de la realidad, ya que la empresa por no realizar una adecuada gestión a los inventarios, hay riesgo de que los importes reflejados en el estado de situación financiera difieran de los inventarios reales que mantiene en el almacén.

Con respecto a la subcategoría procesos de comercialización, las deficiencias inician desde la adquisición, ya que la empresa no realiza una adecuada planificación de compras porque desconocen el inventario de mercaderías que hay en el almacén, y también porque no hay un personal encargado del control de las mercaderías. Aunado a ello, se evidenció que no hay una apropiada comunicación entre las áreas vinculadas al proceso como son compras, almacén y distribución; la asistente contable y el responsable de obra indicaron que la información relacionada a las adquisiciones mayormente solo es de conocimiento entre la gerencia y el área administrativa. Por su parte, la contadora general manifestó que la falta de organización entre las áreas de compras y almacén afectan la liquidez en la empresa, ya que cuando surge un pedido imprevisto y no ubican la mercadería, tienen que realizar adquisiciones de nueva mercadería a un precio más elevado al de mercado. Esto se complica cuando son mercaderías que la empresa conserva en su poder, solo que, debido al desorden y la falta de control, desconocen esa información. Por último, el gerente manifestó que, el inadecuado funcionamiento de las áreas de compras y almacén afectan en la distribución de las mercaderías. Según González (2003), la teoría de inventarios permite optimizar las actividades organizacionales, logrando menos costos operacionales. Así mismo, actúan para reducir costos de consecución, proporcionar servicios a los clientes y evitar faltantes en mercancía. De este modo, la empresa importadora integra las actividades de comercialización, con el fin de superar los problemas brindados por los informantes.

Continuando con la subcategoría almacén, los entrevistados enfatizaron que no tiene las condiciones adecuadas para el cuidado y la conservación de los inventarios. Así mismo

indicaron que no hay un control, ya que los inventarios se encuentran dispersos por diferentes ambientes. De acuerdo con el gerente general, no todo el personal conoce las características de los inventarios, ello ocasiona que clasificarlos sea un proceso complicado; por otra parte, la contadora y la asistente contable señalan que la ausencia de orden, así como la falta de clasificación ocasionan que: los inventarios se mezclen con las mercaderías antiguas, roten de manera lenta y que pierdan su valor debido al tiempo que permanecen guardados. Gran parte de los entrevistados coincidieron al afirmar que los inventarios no se encuentran organizados, ni clasificados por niveles o grupos de productos, por ese motivo, siempre hay riesgo de extravío y pérdida de tiempo en la búsqueda. Con respecto al uso de kardex, los resultados indican que la empresa no registra los movimientos en ningún documento ni sistema computarizado o software, además de que no hay un encargado para realizar esta actividad. Leigh (1931) en la teoría del control señala que, integra todos los componentes en un solo componente estándar, para estudiarlos de manera unificada. En conclusión, esta teoría permitirá establecer una estrategia para controlar los movimientos de los inventarios, así como evitar pérdidas económicas.

Por último, en la subcategoría control de inventarios, se puede revelar que, respecto al registro de los inventarios, la empresa importadora no utiliza ningún sistema computarizado o software; ello aunado a la ausencia de programaciones para ejecutar conteos físicos, ocasionan un deficiente control. Por otro lado, el responsable de obra señala que, cuando se retira mercadería, esta acción se realiza por orden de gerencia y, que la administradora o asistente contable son quienes le entregan un documento interno o guía de remisión para trasladar mercadería y entregarla al cliente. De igual manera, los entrevistados afirman que ubicar las mercaderías es un proceso que conlleva demasiado tiempo, por una falta de control. La administradora señala que, hay falta de preocupación por el lado de la empresa para mejorar las deficiencias que afectan el control de las mercaderías. Von Bertalanff (1968) en la teoría de sistemas afirma que, contienen mecanismos que integran distintos campos, de tal manera que trabajen de manera conjunta para obtener mejores resultados para la empresa. Con esta teoría, la empresa integraría la información de los inventarios, de tal manera, que todas las áreas involucradas puedan conocer la situación de los inventarios y puedan trabajar de forma organizada, así como también logren los objetivos de la empresa.



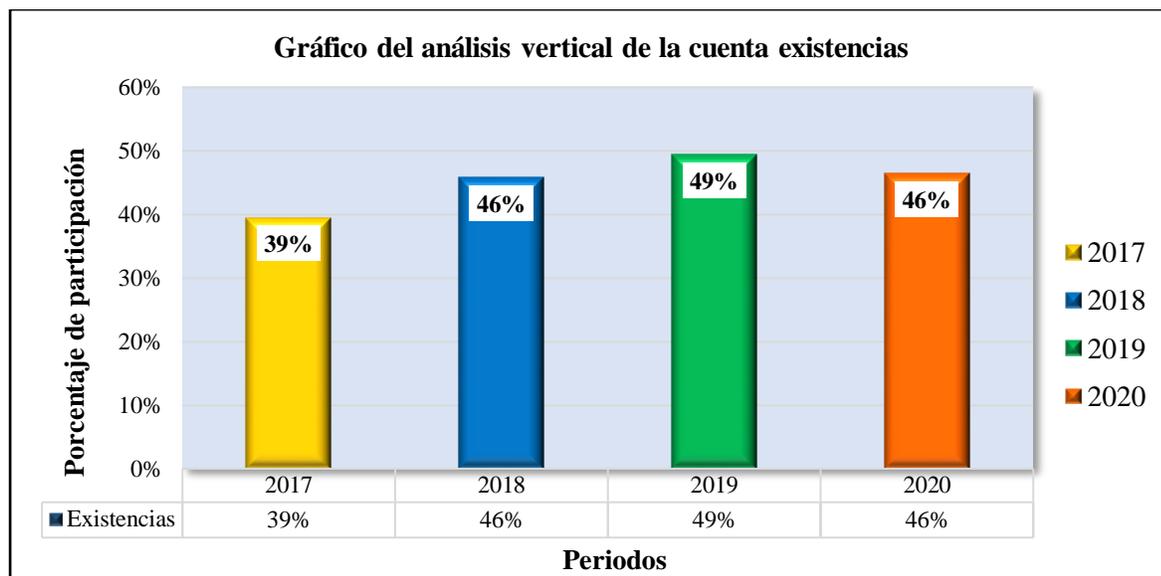
Tabla 3

Análisis vertical de la cuenta existencias, periodos 2017 al 2020

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2017	Análisis Vertical	$\frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo corriente}}$	$= \frac{1,057,502}{2,679,530}$	= 39%
2018		$\frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo corriente}}$	$= \frac{1,004,307}{2,190,168}$	= 46%
2019		$\frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo corriente}}$	$= \frac{1,162,322}{2,351,881}$	= 49%
2020		$\frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo corriente}}$	$= \frac{1,039,510}{2,236,640}$	= 46%

Figura 8

Participación porcentual de las existencias, periodos 2017 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

Se evidenció que la representación de esta cuenta ha ido incrementándose de manera progresiva, obteniendo un porcentaje del 39%, 46%, 49% y 46% de representación del total activo corriente entre los periodos 2017 al 2020. Es decir, la empresa ha ido adquiriendo más mercaderías en cada año, a excepción del año 2020, donde se puede observar que la cuenta de

existencias tiene una menor representación en comparación con los años anteriores. De acuerdo con los resultados, podemos indicar que las existencias constituyen el rubro más significativo dentro del activo corriente, quiere decir que la empresa mantiene una fuerte inversión en inventarios y que si no es gestionada adecuadamente podría estar ocasionando pérdidas económicas a la empresa.

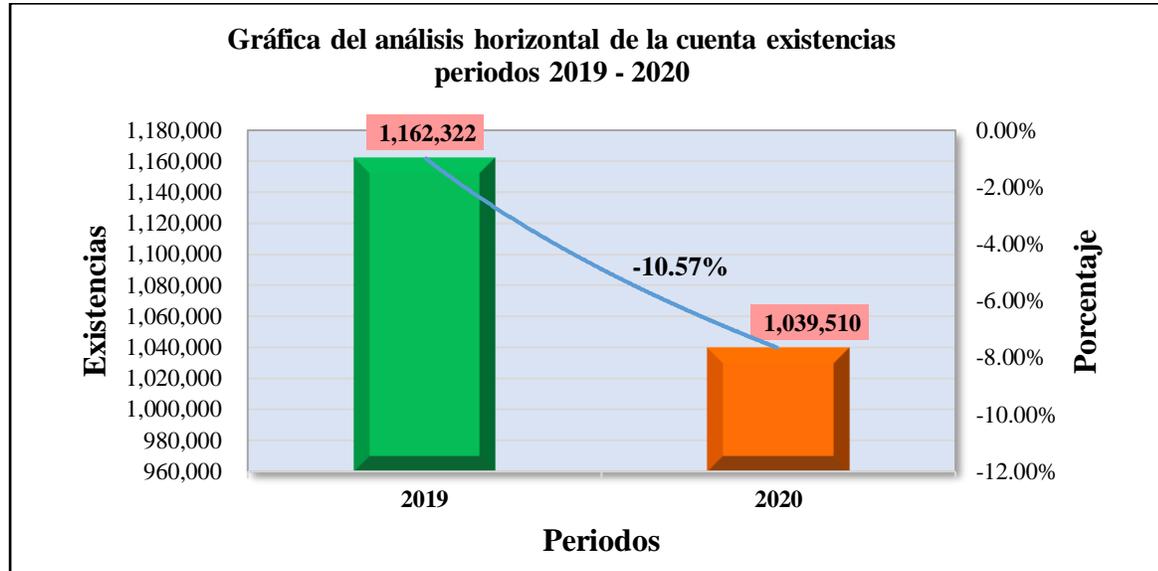
Tabla 4

*Análisis horizontal de la cuenta existencias, periodos 2019 al 2020*

Año	Descripción	Información extraída del documento	Formula	%
2020-2019	Análisis Horizontal	Existencias 2020 - Existencias 2019	$\frac{1,039,510 - 1,162,322}{1,162,322} \times 100$	= -10.57%
		Existencias 2019	1,162,322	

Figura 9

*Variación horizontal de la cuenta existencias, periodos 2019 al 2020*



Fuente: Elaboración propia (2021)

Del análisis horizontal aplicado a la cuenta existencias, podemos observar que del periodo 2019 al periodo 2020 hubo una disminución de 10.57%, ya que pasó de tener S/

1,162,322 como inventarios en el periodo 2019 a tener S/ 1,039,510 en el periodo 2020. La empresa realiza importaciones en cada periodo por contrato o concurso ganado, sin embargo, por la situación de pandemia, las actividades se paralizaron considerablemente por casi más de medio año en donde no se pudieron realizar las importaciones y concretar más contratos, por ese motivo se empezó a dar rotación a los inventarios que se conservaban en el almacén para poder cumplir con las obligaciones que se encontraban pendientes o a mitad de ejecución, y también porque mantiene contratos de mantenimiento, los cuales incluyen el reemplazo de los equipos que se deterioran o presentan fallas.

#### 4.1.7 Análisis de los ratios financieros en una empresa importadora, periodos 2017 al 2020

Se utilizó las ratios financieros de liquidez y gestión, para analizar la salud financiera que ha ido desarrollando la empresa importadora a través de los años, para ello se centró el estudio en los ratios de: liquidez corriente, liquidez absoluta, rotación de inventarios.

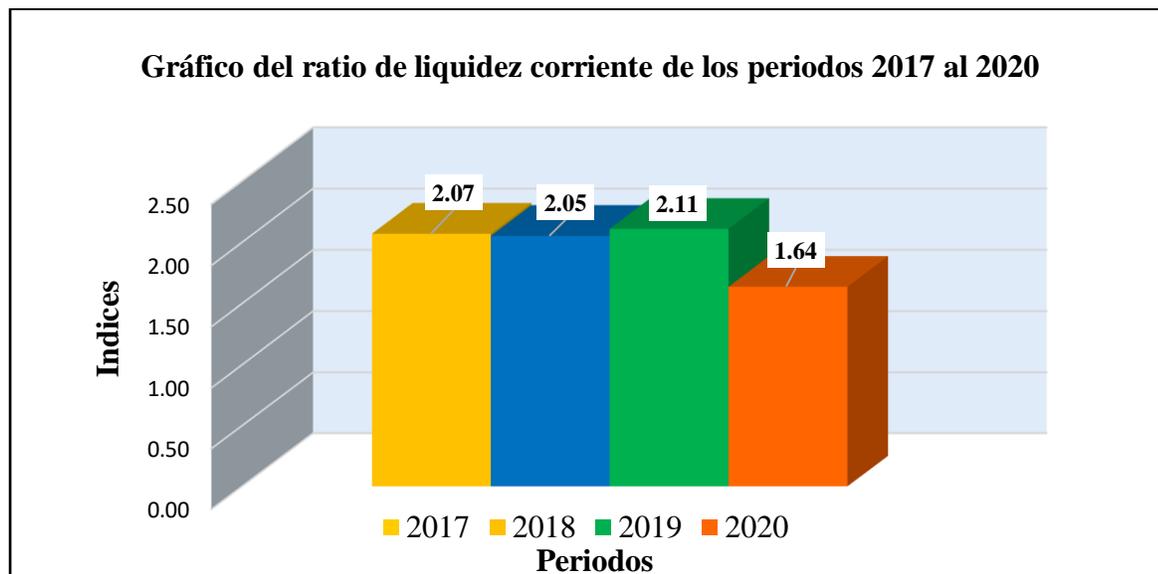
Tabla 5

*Resultados de los ratios de liquidez corriente, periodos 2017 al 2020*

Año	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Importe	
2017		Activo corriente	=	2,679,530	= S/ 2.07
		Pasivo corriente		1,294,242	
2018	Ratio de liquidez corriente	Activo corriente	=	2,190,168	= S/ 2.05
		Pasivo corriente		1,066,692	
2019		Activo corriente	=	2,351,881	= S/ 2.11
		Pasivo corriente		1,114,630	
2020		Activo corriente	=	2,236,640	= S/ 1.64
		Pasivo corriente		1,366,104	

Figura 10

Ratio de liquidez corriente, periodos 2017 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según los resultados obtenidos del ratio de liquidez corriente, podemos indicar que a primera vista se observa que, la empresa importadora ha ido incrementando y manteniendo su capacidad de liquidez para poder cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, ya que por cada S/ 1 de deuda, tenía S/ 2.07 para cubrirla en el 2017, S/ 2.05 en el 2018, S/ 2.11 en el 2019 y S/ 1.64 en el periodo 2020, aunque en el último periodo 2020 se visualiza una disminución, igual se puede observar que tuvo la capacidad para pagar sus deudas.

Tabla 6

Resultados de los ratios de liquidez absoluta, periodos 2017 al 2020

Año	Descripción	Información extraída	Fórmula	Importe
2017		Efectivo y equivalentes de efectivo	= 799,261	= S/. 0.62
		Pasivo corriente	1,294,242	
2018	Ratio de liquidez absoluta	Efectivo y equivalentes de efectivo	= 490,618	= S/. 0.46
		Pasivo corriente	1,066,692	
2019		Efectivo y equivalentes de efectivo	= 341,785	= S/. 0.31
		Pasivo corriente	1,114,630	
2020		Efectivo y equivalentes de efectivo	= 783,917	= S/. 0.57
		Pasivo corriente	1,366,104	

Figura 11

Ratio de liquidez absoluta, periodos 2017 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

De acuerdo con los resultados de ratio de liquidez absoluta, se puede observar que la empresa ha venido disminuyendo en su capacidad para cumplir con sus compromisos de pago en el corto plazo, ya que por cada S/ 1 de deuda contraída, tenía S/ 0.62 en el 2017, S/ 0.46 en el 2018, S/ 0.31 en el 2019 y S/ 0.57 en el 2020. Se puede decir que la empresa viene teniendo problemas de liquidez a través de los últimos años.

Tabla 7

Resultados de los inventarios – rotación en veces y días, periodos 2019 al 2020

Año	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Rotación (veces)	Periodo (días)
2019	Ratios de inventarios	costo de ventas	$= \frac{1,029,705}{1,162,322} =$	0.89	406
		existencias	$\times \frac{360}{1,162,322}$		
2020		costo de ventas	$= \frac{989,345}{1,039,510} =$	0.95	378
		existencias	$\times \frac{360}{1,039,510}$		

De acuerdo con el resultado de la rotación de inventarios, se evidenció que la empresa cada 406 y 378 días vende sus mercaderías, al calcular la veces que rota la mercadería obtenemos que rota 0.89 veces en el año 2019 y 0.95 en el año 2020. Con este resultado se evidencia que los inventarios tienen una muy lenta rotación, es decir, las mercaderías no salen del almacén durante un largo tiempo, y ello afecta en la recuperación de la inversión realizada y, además sin el adecuado cuidado y mantenimiento, la inversión se puede perder por deterioro de los productos o por la obsolescencia de los equipos tecnológicos.

## **4.2 Discusión de resultados**

El estudio de investigación titulado análisis de la gestión de inventarios en una empresa importadora, Lima 2021, se realizó por medio de la utilización de técnicas como la entrevista y el análisis documental. El objetivo principal consistió en examinar la gestión de inventarios; aunado a ello, se plantearon tres objetivos específicos dirigidos a profundizar el estudio de las subcategorías del objetivo principal, entre las que se encuentran procesos de comercialización, almacén y control de inventarios.

En relación con el objetivo general, que fue examinar la gestión de inventarios de una empresa importadora, Lima 2021, los entrevistados coincidieron al indicar que, la deficiente gestión de los inventarios es causado por la ausencia de personal entrenado y encargado de los inventarios; falta de preocupación, así como también organización por parte de los encargados de gerenciar la compañía; falta de políticas internas; carencia de manuales con procedimientos; ausencia de orden y control. Así mismo, por medio del análisis vertical se logró evidenciar que los inventarios vienen representando una fuerte inversión en la empresa, ya que del año 2017 al 2020, los porcentajes de participación incrementaron del 39% al 46%, lo cual evidencia que existe una pasiva rotación de los inventarios, incrementa el riesgo de que los importes reflejados en el estado de situación financiera difieran de la realidad y ocasiona pérdidas económicas y financieras para la empresa. Los resultados coinciden con las investigaciones de Rivas (2021) y, Laime y Maldonado (2020), quienes argumentan que, la baja eficiencia de los inventarios afecta la salud económica, financiera y tributaria de la empresa. Además, la evolución y conservación en el mercado, así como el desarrollo correcto de decisiones, dependen principalmente de la adecuada gestión que se realice a los inventarios; y para ello, se deben

implementar manuales y capacitar al personal en el manejo de los mismos. De igual forma se coincide con Chucos y Chucos (2016) quienes indican que, la deficiente gestión de inventarios es originada por la falta de control interno de las mercaderías, así como también por no darle la debida importancia a los inventarios.

Prosiguiendo con el primer objetivo específico, que fue estudiar los procesos de comercialización, se obtuvo que la empresa tiene críticos problemas para realizar estas actividades, debido a que adquieren mercaderías sin la debida planificación porque desconocen el stock exacto que conservan en su poder; además, no existe una adecuada comunicación entre las áreas, ya que mayormente la información vinculada a los inventarios es solo de conocimiento entre gerencia y administración, causando incomodidad y exclusión. De igual forma, la ausencia de organización ha causado desorden en el almacén, porque no hay una persona designada que se ocupe de recibir, verificar, registrar y monitorear las mercaderías; así mismo, la distribución se ve afectada por la carencia de procedimientos que instruyen las acciones que se deben para las compras y almacenaje, porque cuando se necesita un determinado producto, se requiere de un considerable tiempo para ubicarlo, y a su vez hay el riesgo de que, al ubicar el producto, éste se encuentre deteriorado o haya sido utilizado. En los ratios de liquidez absoluta (tabla 6 y figura 11), se evidenció que, la empresa ha venido presentando problemas de liquidez para enfrentar sus obligaciones cercanas, ya que por cada sol de deuda por pagar, en el año 2017 tuvo S/ 0.62, en el 2018 tuvo S/ 0.46, en el 2019 S/ 0.37 y en el año 2020 tuvo S/ 0.57 para poder cancelar sus deudas que vencía en corto plazo; ello se debía a que la empresa al no poder planificar sus compras porque no sabía con seguridad, el detalle de los inventarios que mantenían en su poder, realizaban compras imprevistas de mercaderías cuando tenía compromisos que cumplir con los clientes. Lo anterior se relaciona con el estudio de Jiménez y Tapullima (2017) quienes indicaron que, el uso de un sistema de control permite optimizar la liquidez, ya que permite conocer la cantidad necesaria que se debe adquirir para no invertir demasiado en productos, y que además permite planificar el proceso de las compras para adquirir mercaderías a precios de mercado, mejorando la liquidez de la compañía. Así mismo, también guarda relación con la investigación de Arellano, Lloclla y Málaga (2017), donde concluyeron que casi el 60% de los entrevistados no conocen la repercusión que tiene la inadecuada gestión de los inventarios en

los indicadores financieros, motivo por el cual recomendaron que se deben conservar las nuevas políticas establecidas para mejorar el control de los inventarios.

Con relación al segundo objetivo específico, que fue examinar la situación del almacén, se determinó que la empresa no guarda sus inventarios en un solo lugar, sino que los mantiene dispersos por distintas ubicaciones, como oficinas administrativas y oficina de reuniones. La empresa cuenta con un almacén llamado almacén principal, pero este se encuentra desordenado, además que no está adecuado para el cuidado y conservación de las mercaderías. Igualmente, no tienen la mercadería clasificada por niveles, por ese motivo, los inventarios se encuentran mezclados entre mercadería nueva, deteriorada, incompleta, dañada o en revisión; ello aumenta más el peligro de que los inventarios se desvaloricen o extravíen. Así mismo, la ausencia de uso del kardex complica el desorden en el almacén, porque la empresa no registra los movimientos en ningún documento, además que no hay un encargado para realizar esta acción. Al efectuar el análisis del ratio de rotación de inventario (tabla 7) se evidenció que la empresa conserva su inventario por casi todo un año sin rotar, ya que en el 2019 el inventario se mantuvo en almacén 406 días y en el 2020 estuvo 378 días. Existe similitud con la investigación de Zavaleta (2021), el cual tuvo como resultado que, implementando estrategias de mejora se puede optimizar el orden, almacenamiento y uso de los inventarios. De igual forma coincide con Henrique (2019), cuyo estudio evidenció que para mejorar la administración de los inventarios es necesario que exista un responsable para la verificación y organización de las mercaderías; así mismo, también es necesario utilizar fichas de registro donde se plasmen los movimientos y evitar los sobrantes o excedentes de inventarios que ocasionan gastos innecesarios de mantenimiento.

Para culminar, en relación con el tercer objetivo específico, que fue examinar el control de inventarios, se determinó que la empresa no se apoya con ningún software para controlar los movimientos de los inventarios, ello dificulta a los trabajadores conocer los productos y cantidades que mantiene la empresa en un determinado momento. También se evidenció que no manejan ninguna base de datos con los inventarios y sus respectivas ubicaciones, además el trabajo de almacén como retiro e ingreso de mercaderías, siempre es realizado por distintos trabajadores. De igual manera, se determinó que no realizan conteos físicos para constatar que mercaderías si tiene la empresa y cuales no hay, además, como no todos los trabajadores

conocen las características de las mercaderías y por la falta de un registro con la lista de inventarios, el proceso de revisiones físicas se vuelve más complicado. Por último, los entrevistados indicaron que, por la ausencia de control, es difícil ubicar una mercadería cuando se necesita, lo cual afecta directamente a las ventas, almacén y compras. Del resultado obtenido del análisis horizontal, se evidenció que la empresa conserva el mismo nivel de inventarios a través de los años, ya que del 2019 al 2020 solo hubo una mínima disminución del 10.57% que fue ocasionado por motivos de la pandemia, ya que no pudieron realizar más adquisiciones y empezaron a rotar el inventario que conservaban la empresa. Coincide con las investigaciones de Jiménez y Tapullima (2017) y Arellano, Lloclla y Málaga (2017), quienes indicaron que la utilización de un sistema ayudaría a disminuir el riesgo de estar invirtiendo demasiado en mercadería, ya que solo se conservaría lo necesario en almacén y de esa manera se optimizaría los índices de liquidez y ganancias, además, indicaron que se debe capacitar a los trabajadores para mejorar la gestión de los inventarios y hacerlos partícipe con los objetivos de la empresa.

## CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

**Primera:** Se examinó la gestión de los inventarios en la empresa importadora y se evidenció que no realizan una eficiente gestión a las mercaderías que mantienen en su poder, ya que no cuentan con una persona encargada para administrar y controlar las mismas. Así mismo, también se evidenció que existe una falta de preocupación y organización por parte de los encargados de la gerencia para tomar acción y corregir las deficiencias, que afectan en la liquidez y capacidad para captar beneficios. Mediante el análisis vertical, se determinó que la empresa tiene una inversión considerable en el rubro de inventarios que se presenta en el estado de situación financiera, ya que desde el año 2017 al 2020 el porcentaje de participación ha ido incrementándose de 39% a 46% respectivamente; además no hay seguridad de que todo el importe reflejado como inventarios se encuentren respaldados por las mercaderías físicas.

**Segunda:** Se estudió los procesos de comercialización de la empresa importadora y se concluye que estos no se desarrollan de manera adecuada, debido a la ausencia de un manual de políticas internas que establezcan las funciones y procedimientos que se deben realizar. Además, la falta de personal encargado para el cuidado y control del almacén ocasiona problemas para planificar las compras ya que desconocen el detalle del inventario que mantiene la empresa. Por otro lado, mediante el ratio de liquidez absoluta, se determinó que la empresa tiene problemas de liquidez, debido a que se obtuvo que en el año 2017 contó con S/ 0.62, S/ 0.46 en el 2018, S/ 0.31 en el 2019 y S/ 0.57 en el 2020 para responder a sus obligaciones más cercanas; estos problemas de liquidez surgen cuando realizan compras imprevistas de mercaderías que necesitan con urgencia y por la falta de control, desconocen si conservan esa mercadería en almacén o no; por ese motivo la empresa opta por adquirir

mercadería en ese momento y a un precio más elevado al de mercado; ocasionando una acumulación de mercaderías que posteriormente se terminan deteriorando y perdiendo valor.

**Tercera:** Se examinó la situación del almacén y se determinó que el cuidado que le brinda la empresa no es el adecuado, ya que los inventarios se encuentran dispersos por distintos ambientes de la empresa, ocasionando robos o disminuciones del costo. Además, no hay personal encargado que se encargue de registrar los movimientos de ingresos y salidas de las mercaderías. Así mismo, se concluye que las mercaderías no se encuentran clasificadas de acuerdo con sus propias características y que cuando éstas llegan a la empresa tampoco se registran en un documento de kardex que permitan su posterior control. Con el ratio de rotación del inventario, se determinó que hay una lenta rotación, debido a que, en el año 2019, los inventarios se conservaron en la empresa por 406 días, y en el año 2020 estuvieron 378 días para que sean vendidos.

**Cuarta:** Por último, se examinó el control de inventarios y se evidenció la necesidad de un software que permita registrar los movimientos de ingreso y salida de las mercaderías en la empresa importadora, así como también permita conocer a los trabajadores, la cantidad y ubicación exacta de los inventarios en un determinado momento. Por otro lado, por falta de capacitación a los trabajadores con respecto a las características de los inventarios, dificulta realizar revisiones físicas, ya que no todo el personal conoce las características. Para terminar, la falta de control afecta en la identificación de alguna mercadería en específico, porque no saben dónde se encuentra la mercadería y tienen que buscar en distintos lugares de la empresa. Mediante el resultado del análisis horizontal se evidenció que del año 2019 al 2020, hubo una pequeña disminución del 10.57%, pero que, de igual manera, el importe reflejado en los documentos financieros sigue siendo considerable.

## 5.2 Recomendaciones

- Primera:** Se recomienda al gerente general la contratación de un personal con los conocimientos y experiencia en administración y control de almacén, de tal manera que registre, controle y conserve en buenas condiciones los inventarios. Así mismo, se recomienda la implementación de políticas internas y manuales de procedimientos que deben realizar las áreas de compras, almacén y venta.
- Segunda:** Para optimizar los procesos de comercialización, se recomienda al gerente y a la administradora, elaborar un rol de funciones, así como también implementar procedimientos y organizar las actividades que deben realizar los trabajadores de cada área para mejorar el control de los inventarios, de tal forma que puedan realizar una adecuada planificación de las compras para evitar la acumulación de mercaderías, que luego afectan la liquidez de la compañía.
- Tercera:** Para mejorar la situación del almacén, se recomienda al gerente y a la administradora, implementar una clasificación ABC para organizar y clasificar las mercaderías correctamente, de esa manera, se podrá identificar los inventarios que representan mayor valía y necesitan un cuidado especial. Se recomienda acondicionar el almacén de tal forma que sea fácil el acceso y la identificación de inventarios en buen estado, así como los que se encuentran dañados o en reparación. Por último, se recomienda utilizar el kardex donde se puedan registrar los movimientos de cada mercadería.
- Cuarta:** Para mejorar el control de los inventarios, se recomienda al gerente programar revisiones físicas al menos dos veces al año, así como también se recomienda, implementar un software ERP de inventarios, donde se puedan registrar y organizar los inventarios por artículos, series y familia de equipos; así como también, se pueda consultar y conocer el stock en tiempo real. Finalmente, se recomienda ampliar la investigación con un estudio bajo un enfoque mixto.

## REFERENCIAS

- Anaya, J. (2007). *Logística integral. La gestión operativa de la empresa. (3º ed.)*. Madrid, España: Esic editorial.
- Arellano, R., Lloclla, Y., & Málaga, C. (2017). *La gestión de los inventarios y su incidencia en los indicadores financieros de la empresa comercial Giova S.A. durante el periodo 2016*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima. Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1343/Cesar%20Malaga\\_Yhajaira%20Lloclla\\_Rossio%20Arellano\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1343/Cesar%20Malaga_Yhajaira%20Lloclla_Rossio%20Arellano_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación introducción a la metodología científica 6ta edición*. Caracas: Editorial episteme.
- Ballou, R. (2004). *Logística. Administración de la cadena de suministro. Quinta edición*. México: Pearson Educación.
- Barrio, M. (2017). *Gestión de almacén en el supermercado Súper Sol S.A.C. en la ciudad del Cusco-2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2060/1/Melanie\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2060/1/Melanie_Tesis_bachiller_2017.pdf)
- Benavides, J., Manrique, L., & Peláez, P. (2015). *Diseño de un modelo de abastecimiento de insumos para la gestión de compras de la empresa Salsas Aderezos S.A.* Colombia: Universidad de Medellín. Obtenido de [https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/2180/TG\\_ELE\\_10.pdf?sequence=1](https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/2180/TG_ELE_10.pdf?sequence=1)
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación 3era edición*. Colombia: Pearson educación.
- Calduch, R. (2014). *Métodos y técnicas de investigación en relaciones internacionales*. Madrid: Universidad Complutense de Madrid.
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 195-208. doi:doi.org/10.24050/reia. v15i30.1066
- Carrera, J., & Castro, K. (2017). *Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso PHARCO S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf>
- Carrera, L. (2016). *Impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa VIHALMOTOS IMPORTACIONES S.A.* Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23588>
- Castañeda, Y., & Silva, D. (2013). *Implementación de un sistema de gestión de inventarios en Melexa S.A.* Bogotá: Universidad Libre.
- Chucos, E., & Chucos, A. (2016). *Analizar cómo el control de inventarios influye en la toma de decisiones de la empresa de Lubricantes Victoria de la Provincia de Huancayo*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1614/TESIS%20%283%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- CPT. (07 de mayo de 2021). <https://www.cpt.com.br/institucional/a-empresa>. Obtenido de [www.cpt.com.br/institucional/a-empresa](https://www.cpt.com.br/institucional/a-empresa): <https://www.cpt.com.br/cursos-gestaoempresarial/artigos/o-controle-de-estoque-tem-papel-fundamental-no-sucesso-de-qualquer-empresa>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC editorial.
- Dolores, M. (2015). *Gestión de inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Argentina: Universidad FASTA Facultad de Ciencias Económicas.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión gerencial*, 55-78. Recuperado el 2021 de mayo de 12, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- ESAN. (2016). Gestión de inventarios y almacenes. *Revista Conexionesan*, 1. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- ESAN. (2020). El futuro de la gestión de inventario tras la pandemia. *Revista Conexionesan*, 1. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2020/07/el-futuro-de-la-gestion-de-inventario-tras-la-pandemia/>
- Escudero, M. (2014). *Logística de almacenamiento*. España: Ediciones Paraninfo SA. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=AnC6AAwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=AnC6AAwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Venezuela.
- Flores, S., & Benítez, L. (2012). *Formación profesional en las ciencias sociales 6to semestre*. México: Universidad Autónoma de Sinaloa.
- Franco, C., Lima, L., Kuramoto, R., & Moutinho, M. (2013). A Estratégia de Triangulação: Objetivos, Possibilidades, Limitações e Proximidades com o Pragmatismo. *Associação Nacional de Pós Graduação e Pesquisa em Administração*, 1-16. Obtenido de <http://www.anpad.org.br/admin/pdf/EnEPQ5.pdf>
- Gammabox tech. (28 de abril de 2021). <http://gammaboxtech.com>. Obtenido de [gammaboxtech.com](http://gammaboxtech.com): <http://gammaboxtech.com/inteligencia-artificial-global-y-regional-en-el-mercado-de-gestion-de-inventario/>
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Red tercer milenio s.c.
- Gonzáles, A. (2003). *Manual práctico de investigación de operaciones I*. Barranquilla: Ediciones Uninorte.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios - manejo y control 2da edición*. Colombia: Ecoe ediciones.
- Henrique, A. (2019). *Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Rathke & Cia LTDA*. Universidad de Santa Cruz do Sul, Santa Cruz do Sul. Obtenido de <https://repositorio.unisc.br/jspui/bitstream/11624/2596/1/Augusto%20Henrique%20Rathke.pdf>
- Hernández, R. (s.f.). *Libro de logística de almacenes*.
- Hurtado, I., & Toro, J. (2005). *Paradigmas y métodos de investigación 5ta edición*. Venezuela: Episteme Consultores Asociados C. A.
- Infoescola. (12 de mayo de 2021). <https://www.infoescola.com/>. Obtenido de [www.infoescola.com/](https://www.infoescola.com/): <https://www.infoescola.com/sociedade/estudo-de-caso/>
- Jordán, F., & Román, J. (2004). *La situación, tendencias y posibilidades de las microfinanzas*. Quito: Editorial Abya Yala.

- Laime, B., & Maldonado, G. (2020). *Gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporsopapel S.A., según la NIC 2 y su incidencia financiera, contable y tributaria*. Universidad de Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/34045>
- Latorre, A. (2003). *La investigación-acción: Conocer y cambiar la práctica educativa*. Barcelona: Editorial Graó.
- Leigh, J. (1931). *Control Theory, 2nd edition*. Londres: The Institution of Electrical Engineers.
- León, A. (2005). *Estrategias para el desarrollo de la comunicación profesional*. México: Editorial Limusa S.A.
- Lifeder. (19 de mayo de 2021). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de [www.lifeder.com](https://www.lifeder.com): <https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/>
- Lifeder. (19 de mayo de 2021). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de [www.lifeder.com](https://www.lifeder.com): <https://www.lifeder.com/metodo-inductivo/>
- Lifeder. (19 de mayo de 2021). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de [www.lifeder.com](https://www.lifeder.com): <https://www.lifeder.com/estudio-caso/#:~:text=Un%20estudio%20de%20caso%20es,los%20resultados%20y%20conocimientos%20obtenidos.>
- López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *Investigación Científica Ingnosis*, 15-28. doi:doi.org/10.18050/ingnisis. v4i1.2058
- McMillan, J., & Schumacher, S. (2005). *Investigación educativa 5ta edición*. Madrid: Pearson educación S.A.
- Meleán, R., & Velasco, J. (2017). Proceso de comercialización de productos derivados de la ganadería bovina doble propósito. *Negotium*, 47-61. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811004.pdf>
- Menzies, T., Williams, L., & Zimmermann, T. (2016). *Perspectives on Data Science for Software Engineering*. Estados Unidos: Morgan Kaufmann.
- Mercado, C. (2007). *Hands-On Inventory Management*. New York: CRC Press.
- Mindiolaza, L., & Campoverde, V. (2012). *Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20ALMACEN%20CREDICOMERCIO%20NARANJITO.pdf>
- Mora, L. (2016). *Gestión logística integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Moya, M. (1999). *Control de inventarios y teoría de colas*. Costa Rica: Universidad estatal a distancia San José.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación 5a. edición*. Colombia: Ediciones de la U.
- Okuda, M., & Gómez, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. *Colombiana de Psiquiatría*, 119.
- Ortega, G., & Torres, G. (2018). *Gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad y liquidez de Imporfarma S.A*. Universidad de Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30212/1/TESIS-GENESIS-TORRES-GEOVANNA-ORTEGA-20-FEB-2018.pdf>

- Ortega, J. (1999). *Introducción a la contabilidad de gestión*. Madrid: Universidad pontificia comillas.
- Parra, F. (2005). *Gestión de stocks 3ra edición*. Madrid: Esic editorial.
- Prasad, D. (27 de abril de 2021). <https://geekflare.com>. Obtenido de [geekflare.com: https://geekflare.com/es/inventory-management-software/](https://geekflare.com/es/inventory-management-software/)
- Puente, M., Sanmartín, M., & Viñán, J. (2017). Gestión de inventarios. Modelo cantidad económica del pedido. Caso de estudio Agrotécnica. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/gestion-inventarios.html>
- Qualibest. (12 de mayo de 2021). <https://www.institutoqualibest.com/>. Obtenido de [www.institutoqualibest.com/](https://www.institutoqualibest.com/): <https://www.institutoqualibest.com/blog/dicas/entenda-o-que-e-pesquisa-qualitativa-e-quantitativa/>
- QuestionPro. (13 de mayo de 2021). <https://www.questionpro.com/pt-br/>. Obtenido de [www.questionpro.com/pt-br/](https://www.questionpro.com/pt-br/): <https://www.questionpro.com/blog/pt-br/pesquisa-documental/>
- Ritiele, S. (2016). *Análise da gestão de estoques: um estudo de caso em uma empresa do segmento varejo*. Santa Cruz do Sul: Universidade de Santa Cruz do Sul. Obtenido de <https://repositorio.unisc.br/jspui/bitstream/11624/1208/1/Ritiele%20Cristiane%20Silva.pdf>
- Rivas, F. (2021). *Análisis de control de inventarios, en la empresa de servicios turísticos La Molina E.I.R.L, 2020*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60407/Rivas\\_AF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60407/Rivas_AF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la investigación*. Tabasco: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=r4yrEW9Jhe0C&pg=PA29&dq=metodo+inductivo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj8l5a70dXwAhWnGFkFHTNkCtEQ6AEwA3oECAUQA#g#v=onepage&q=metodo%20inductivo&f=false>
- Ruiz, E. (1998). *Propuesta de un modelo de evaluación curricular para el nivel superior: una orientación cualitativa*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Salas, K., Maignel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 326-337. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Salas, K., Meza, J., Obredor, T., & Mercado, N. (2019). Evaluación de la cadena de suministro para mejorar la competitividad y productividad en el sector metalmecánico en barranquilla, colombia. *Información tecnológica*, 25-32. doi:dx.doi.org/10.4067/S0718-07642019000200025
- Suárez, M. (2006). El saber pedagógico de los profesores de la Universidad de Los Andes Táchira y sus implicaciones en la enseñanza. *Universidad Rovira I Virgili*, 645-654. Obtenido de <https://tdx.cat/bitstream/handle/10803/8922/10CapituloXEIcaracterCientificodelainvestigacionfc.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

- Taylor, S., & Bogdan, R. (2000). *Introducción a los métodos cualitativos*. Ediciones Paidós.
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*. Universidad de San Martín de Porres, Lima. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres\\_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Upland. (7 de mayo de 2021). Obtenido de <https://uplandsoftware.com/about/>: <https://uplandsoftware.com/cimpl-fr/resources/blogue/limportance-de-la-gestion-de-linventaire/>
- Utep. (20 de junio de 2021). <https://www.utep.edu/>. Obtenido de [www.utep.edu/](https://www.utep.edu/couri/about-ug-research/basic-vs-applied-research.html): <https://www.utep.edu/couri/about-ug-research/basic-vs-applied-research.html>
- Valencia, V. (15 de mayo de 2021). <https://univirtual.utp.edu.co/sitio/>. Obtenido de [univirtual.utp.edu.co/sitio/](https://univirtual.utp.edu.co/sitio/): <https://univirtual.utp.edu.co/pandora/recursos/1000/1771/1771.pdf>
- Velásquez, G. (2015). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de calzado recordcalza cia. ltda*. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/8533/1/UPS-CT004961.pdf>
- Velázquez, E. (2012). *Canales de distribución y logística*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Vidal, C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.
- Viera, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (2016). Diagnóstico de los Modelos de Gestión de Inventarios de Alimentos en Empresas Hoteleras. *Revista Científica Ecociencia*, 28-51. Obtenido de <http://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/31/24>
- Virginia tech. (12 de mayo de 2021). <https://vt.edu/>. Obtenido de <https://guides.lib.vt.edu/researchmethods/interviews>
- Von, L. (1968). *Teoría general de los sistemas*. Publicado por George Braziller, Nueva York: Av. de la Univenidad, 975; 03100 México, D.F.
- Yang, Y. (12 de mayo de 2021). <https://www.csus.edu/>. Obtenido de [www.csus.edu](https://www.csus.edu/indiv/y/yangy/145ch1.htm): <https://www.csus.edu/indiv/y/yangy/145ch1.htm>
- Yuni, J., & Claudio, U. (2006). *Técnicas Para Investigar 2*. Argentina: Editorial Brujas.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Esumer.
- Zavaleta, F. (2021). *Estrategias de mejora en la gestión de inventario para la rentabilidad de la empresa inversiones El Protector SRL, Chiclayo*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56398/Zavaleta\\_PFDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56398/Zavaleta_PFDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# ANEXOS

## Anexo 1: Matriz de categorización

**Título:** Análisis de la gestión de inventarios en una empresa importadora, Lima 2021.

Problema general	Objetivo general	Categoría Problema 1: Gestión de Inventarios				
		Dimensiones/Subcategorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
¿Cuál es la condición de la gestión de inventarios en la empresa importadora, Lima 2021?	Examinar la gestión de inventarios en la empresa importadora, Lima 2021.	<b>Procesos de Comercialización</b>	Adquisición	P1, P2		
			Almacenaje	P1, P2		
			Distribución	P1, P2		
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Almacén</b>	Cuidado del almacén	P3		
¿Cómo es el proceso de comercialización en la empresa importadora, Lima 2021?	Estudiar los procesos de comercialización en la empresa importadora, Lima 2021.		Clasificación por niveles	P3		
			Kardex	P4, P5		
¿Cuál es el estado del almacén en la empresa importadora, Lima 2021?	Examinar la situación del almacén en la empresa importadora, Lima 2021.	<b>Control de inventarios</b>	Registro en el sistema	P5		
			Toma física de inventarios	P5, P4		
¿Cuál es estado del control de inventarios en la empresa importadora, Lima 2021?	Examinar el control de inventarios en la empresa importadora, Lima 2021.		Ubicación de inventarios	P3		
<b>Tipo, nivel y método</b>		<b>Población, muestra y unidad informante</b>		<b>Técnicas e instrumentos</b>	<b>Procedimiento y análisis de datos</b>	
Tipo: Investigación Nivel: Descriptivo Enfoque: Cualitativo Método: Inductivo, estudio de caso y analítico		Unidades informantes: Gerente general, administradora, contadora general, asistente contable y técnico de obra.		Técnicas: Entrevista y análisis documental  Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental.	Triangulación de datos	

## Anexo 2: Instrumento cualitativo

### Guía de entrevista

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Proceso de Comercialización	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?
		¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas al proceso logístico de los inventarios? ¿Por qué?
2	Almacén	¿Considera Ud. que los inventarios se encuentran clasificados y conservados de manera adecuada? ¿Por qué?
		¿Actualmente, cómo considera la forma en que se controla los inventarios? ¿Por qué?
3	Control de inventarios	¿Cómo controlan los movimientos de ingresos y salidas de los equipos, utilizan algún sistema informático para el control?
		¿Cuál es su opinión sobre el control físico de los inventarios? ¿Por qué?

### Anexo 3: Transcripción de las entrevistas

<b>Cargo o puesto del entrevistado:</b>		Gerente General
<b>Número de la entrevista</b>		Entrevista N° 1
<b>Fecha</b>		01/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Google Meet
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?	Reconozco que la empresa debe mejorar en la parte logística debido a que los procesos de compras, almacenaje y ventas no están bien organizados, y no hay políticas internas establecidas, lo que representa serios problemas en los inventarios ya que, sin una buena organización no se realiza una adecuada planificación de las compras. De la misma forma, la ausencia de control en los inventarios ocasiona que sea alto el riesgo de que los equipos se extravíen o deterioren por estar almacenados durante largo tiempo. Un mal desenvolvimiento de los procesos de compras y almacén afectan directamente en las ventas.
2	¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas a la adquisición y almacén? ¿Por qué?	La comunicación no se realiza de manera clara y entendible, puesto que no hay un personal designado como responsable del almacén, lo que ocasiona confusiones o interpretaciones equivocadas. Por el poco personal que se dispone para el control de los inventarios y como la información no se encuentra actualizada porque los movimientos se registran de forma manual, hacen que el área encargada de realizar las compras no tenga la información adecuada con la cual cotejar que inventarios hay en almacén para no adquirir más de esa mercadería, y ocasionar una acumulación de inventarios, así como también gastos innecesarios de almacenamiento.
3	¿Considera Ud. que los inventarios se encuentran clasificados y conservados de manera adecuada? ¿Por qué?	No, porque nos hemos descuidado y porque hay poco personal para disponer que organicen, clasifiquen y ubiquen los inventarios de manera adecuada en el almacén, para que, al momento de necesitarlos, sea más fácil obtener su ubicación. A esto hay que sumarle que las ubicaciones de los inventarios están diversificadas, ya que hay equipos almacenados en lugares que no están destinados para su resguardo. Además, como no hay documentación con la relación actualizada de los inventarios, eso también complica organizarlos de manera adecuada. El proceso de organización y clasificación se vuelve un poco engorroso porque no todo el personal conoce las características de cada inventario, lo que quiere decir que, yo tengo que estar presente u otra persona con los conocimientos adecuados para ayudar a identificar que productos tienen mayor rotación y cuales son de menor rotación para ubicarlos de manera estratégica.
4	¿En su opinión considera que el uso del kardex se encuentra organizado de una manera adecuada? ¿Por qué?	No, porque actualmente no se registran los movimientos en las tarjetas de kardex y la información tampoco se encuentra automatizada en un software. Actualmente, se manejan diversas bases de datos con la información de los inventarios, por ejemplo, en gerencia se maneja una base con la relación de los inventarios en excel que no está actualizada con los inventarios físicos, pero que sirve de ayuda para la elaboración de nuevas propuestas a los clientes, por otro lado, la administradora maneja otra base con la relación de los inventarios y sus respectivas cantidades, las cuales difieren con la base que se maneja en gerencia, por último, el área contable también maneja una base con la información que recaban de las compras y ventas que se realizan, pero que al final también difieren de los inventarios reales que mantiene la empresa.
5	¿Explique cómo es el proceso interno del control de inventarios? ¿Por qué?	El proceso de control de los inventarios es muy débil, la falta de organización y políticas internas no definidas vienen ocasionando problemas críticos para la empresa. De igual forma, considero que el registro de los movimientos en el sistema computarizado permite mantener la información actualizada y al alcance de todas las áreas al mismo tiempo.

<b>Cargo o puesto del entrevistado:</b>		Administradora
<b>Número de la entrevista</b>		Entrevista N° 2
<b>Fecha</b>		03/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Google Meet
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?	En mi opinión no hay un procedimiento establecido para realizar las operaciones logísticas. Además, como no hay un registro de los inventarios, es difícil conocer con exactitud las cantidades reales que se encuentran en el almacén y por ese motivo no se puede realizar una buena planeación de las compras. Para mejorar estas deficiencias debería designarse a una persona como responsable del almacén, de esta manera el proceso logístico se realizaría de manera más óptima y se reduciría el riesgo de comprar mercadería innecesaria.
2	¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas a la adquisición y almacén? ¿Por qué?	Como no hay un responsable encargado en el almacén y la empresa tampoco tiene políticas internas bien definidas eso termina perjudicando demasiado a la empresa porque no se puede realizar un seguimiento de los ingresos y salidas de los inventarios. Sin esa información, es difícil realizar una adecuada toma de decisiones cuando se planea adquirir más mercadería.
3	¿Considera Ud. que los inventarios se encuentran clasificados y conservados de manera adecuada? ¿Por qué?	No, porque la misma falta de clasificación genera desorden en el almacén y se expone a un alto riesgo de que los inventarios se extravíen o pierdan su valor. Por las propias características de los inventarios, estos deberían clasificarse y guardarse en un ambiente adecuado, donde se conserven en buenas condiciones. Además, eso ayudaría a facilitar su ubicación en el momento que se necesiten.
4	¿En su opinión considera que el uso del kardex se encuentra organizado de una manera adecuada? ¿Por qué?	La empresa no utiliza kardex, por eso los inventarios están totalmente desordenados, hasta el punto de no saber que mercadería tiene la empresa y en qué lugar se encuentra. El kardex sirve para controlar los movimientos de los inventarios, ya que en él se registra la fecha, cantidad y destino de cada mercadería que sale del almacén. El problema en la empresa es que no se utiliza un sistema computarizado que permita tener actualizado la relación de los inventarios para que se facilite el control, y además tampoco se usan tarjetas de kardex físicas, en reemplazo de ello se usan documentos internos como notas de salida, pero estas tampoco son controladas, lo que quiere decir que no se archivan y no se registran en un sistema.
5	¿Explique cómo es el proceso interno del control de inventarios? ¿Por qué?	La empresa no utiliza un sistema computarizado para registrar los ingresos y salidas del almacén, eso también dificulta que se puedan realizar las revisiones físicas porque no hay una base de información con la cual constatar. Hay una falta de organización y preocupación por parte de la gerencia para tomar medidas correctivas que ayuden a disminuir el descontrol que existe.

<b>Cargo o puesto del entrevistado:</b>		Contadora General
<b>Número de la entrevista</b>		Entrevista N° 3
<b>Fecha</b>		04/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Vía Zoom
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?	El proceso logístico de los inventarios debe mejorarse, de tal forma que le permita a la empresa realizar un adecuado control de estos. Actualmente hay un descontrol en las áreas vinculadas a los inventarios porque no trabajan de forma sincronizada y organizada, además, la información que concierne a los inventarios mayormente solo es manejada entre el área administrativa y gerencia. Sería adecuado contratar personal con experiencia en el manejo de almacenes o capacitar al personal existente para que sea encargado del área de almacén, de tal manera que se encargue de recepcionar la mercadería, verificar que coincida con la información escrita en los documentos y asignarles una ubicación estratégica.
2	¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas a la adquisición y almacén? ¿Por qué?	La empresa presenta serias deficiencias en lo que respecta a los procesos de adquisición y almacenaje, casi siempre las actividades de ingreso y retiro de mercaderías lo realiza cualquier persona que se encuentre desocupado en ese momento. Además, como no hay un registro donde se pueda verificar la existencia de la mercadería, y como casi siempre ocurre que la persona que guarda la mercadería es distinta a la persona que lo retira del almacén, ocasiona que se pierda bastante tiempo buscando la mercadería, y si ésta es necesitada con urgencia, se termina optando por comprar en ese momento para poder cumplir con lo ofrecido al cliente, pero eso afecta a la empresa en la liquidez así como también ocasiona que las mercaderías se sigan acumulando y que luego ya no se puedan vender porque se deterioran.
3	¿Considera Ud. que los inventarios se encuentran clasificados y conservados de manera adecuada? ¿Por qué?	No, los inventarios están desordenados y no están bien ubicados, por lo que se requiere de mucho tiempo para buscar una mercadería cuando se necesita, además se corre el riesgo de que los equipos se desvaloricen, especialmente los equipos tecnológicos. Se debe realizar una clasificación adecuada que ayude a organizarlos por familias de equipos, ya que eso permitirá conservarlos en buen estado, ahorrar espacio y tiempo en la búsqueda.
4	¿En su opinión considera que el uso del kardex se encuentra organizado de una manera adecuada? ¿Por qué?	El kardex ayuda a registrar y controlar los ingresos y salidas de las mercaderías que hay en el almacén, el problema es que no se utiliza de una manera adecuada, mayormente cuando ingresa la mercadería al almacén no se registra en ningún documento o tarjeta de kardex y tampoco se registra cuando la mercadería sale del almacén. Para un adecuado uso del kardex, se deben registrar todos los inventarios, así como también las cantidades, unidad de medida y precio.
5	¿Explique cómo es el proceso interno del control de inventarios? ¿Por qué?	No se viene realizando un adecuado control de los inventarios. Por ese motivo, la empresa no tiene conocimiento exacto de los productos y cantidades que se encuentran guardados en el almacén. Cuando se necesita un equipo de un modelo en específico, se tiene que buscar en diferentes lugares como el almacén principal, la sala de reuniones y en la oficina de mantenimiento. Hay ocasiones que cuando se encuentra un equipo, está incompleto o ha sido usado para realizar pruebas. Si la empresa llevara un registro en el sistema, se evitarían estos problemas y pérdidas de tiempo. También considero que, para mejorar el control de los inventarios, la empresa debe programar revisiones físicas al menos una o dos veces al año, para conciliar con lo que reporta el sistema.

<b>Cargo o puesto del entrevistado:</b>		Asistente Contable
<b>Número de la entrevista</b>		Entrevista N° 4
<b>Fecha</b>		04/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Vía Zoom
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?	No hay un proceso establecido para realizar la compra, almacenamiento y venta de los inventarios, por lo que siempre hay riesgo de que los equipos se terminen mezclando con el resto o se pierdan. No se lleva un registro de los movimientos y tampoco hay un personal que se responsable del almacén, entonces cuando van a adquirir inventario, no se puede saber con seguridad si en el almacén hay la mercadería que se desea comprar, lo que ocasiona que se realicen compras innecesarias, así como gastos excesivos de almacén y mantenimiento.
2	¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas a la adquisición y almacén? ¿Por qué?	No hay una adecuada comunicación, las planificaciones de compras casi siempre son realizadas por la administradora y el gerente. Además, como no hay una persona encargada del almacén y como tampoco se maneja un registro donde estén los modelos y cantidades actualizadas, no saben con seguridad que equipos si hay o cuáles no hay.
3	¿Considera Ud. que los inventarios se encuentran clasificados y conservados de manera adecuada? ¿Por qué?	No. Los inventarios se encuentran desordenados y están dispersos por varios lugares, hay equipos en el almacén principal, en la oficina administrativa y de reuniones, en la oficina de mantenimiento y en casa del gerente. Además, por la falta de una clasificación adecuada que agrupe a los inventarios de acuerdo con sus características, las mercaderías adquiridas últimamente acaban mezclados con los equipos que están para revisión o mantenimiento. Los inventarios siempre deben ser clasificados y también se debe llevar un control que permita conocer exactamente los productos y cantidades que hay en el almacén, así también facilita su contabilización y valoración.
4	¿En su opinión considera que el uso del kardex se encuentra organizado de una manera adecuada? ¿Por qué?	La empresa no maneja un control adecuado mediante el kardex porque no tiene una base actualizada con las características y cantidades de los inventarios que se encuentran almacenados. El uso del kardex va a permitir a la empresa conocer la cantidad exacta de cada equipo y el valor de venta, además ayudará a realizar las verificaciones físicas.
5	¿Explique cómo es el proceso interno del control de inventarios? ¿Por qué?	Cuando la mercadería llega a la oficina es revisada por la administradora, el gerente, el responsable de obra si es que se encuentra en la oficina y por mi persona algunas veces. Luego dependiendo cuando se vaya a entregar al cliente o si son para stock, se guardan en el almacén principal o se colocan en un lugar más cercano como la oficina de mantenimiento, pero no se registran en un documento o en el sistema computarizado. En mi opinión, la mercadería debería ser ingresada al almacén y luego ser retirada, de esa forma se mantiene un registro de los movimientos, y también ayuda a evitar las pérdidas por discontinuidad o pérdida.

<b>Cargo o puesto del entrevistado:</b>		Responsable de obra
<b>Número de la entrevista</b>		Entrevista N° 5
<b>Fecha</b>		07/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Vía Google Meet
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?	La empresa no tiene un procedimiento establecido para realizar las compras, el almacenamiento y las ventas, porque los inventarios se encuentran desordenados y mal ubicados. Eso ocasiona dificultad para ubicar un mercadería en específico y también origina que la empresa compre más inventario que no es necesario porque en ocasiones son mercaderías que la empresa tiene guardado.
2	¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas a la adquisición y almacén? ¿Por qué?	No hay una buena comunicación, existe bastante reserva de información con respecto al abastecimiento de más inventarios. Y como tampoco hay un personal encargado en el almacén que pueda registrar y controlar los ingresos y salidas, tenemos problemas cuando se necesita ubicar una mercadería de un modelo en específico. Como no hay una persona responsable del almacén, cuando necesitamos retirar un equipo solo avisamos de forma verbal a la persona que se encuentre en la oficina en ese momento. La falta de organización y comunicación ocasiona el descontrol de los inventarios.
3	¿Considera Ud. que los inventarios se encuentran clasificados y conservados de manera adecuada? ¿Por qué?	Existe un desorden total de los inventarios. La mercadería se encuentra dispersa por varios lugares, el almacén principal es pequeño y está desordenado, por eso la mercadería se guarda también en la oficina destinada para mantenimiento, o se colocan en un espacio que esté libre. Ningunas de esas áreas han sido adecuadas para clasificar y ordenar las mercaderías, solamente hay algunos que por su volumen se colocan en unas cajas grandes y se escribe en la tapa lo que contiene. Hace falta una clasificación por niveles o rubros que hagan más rápida la ubicación y rotación de los inventarios, además con el desorden, la empresa corre riesgo de que los equipos pierdan su valor y garantía debido a que son tecnológicos, y cuando quieran venderlos ya no se puedan vender al costo del mercado, ocasionando que la empresa pierda económicamente.
4	¿En su opinión considera que el uso del kardex se encuentra organizado de una manera adecuada? ¿Por qué?	No tengo conocimiento que se lleve un control de los ingresos y salidas de los inventarios a través de algún sistema o que se utilice algún registro para el control. Cuando realizamos el retiro de algún equipo lo hacemos por orden o autorización del gerente general, y la asistente contable o la administradora es quien nos entrega la guía de remisión o un documento interno para realizar la entrega al cliente. Considero que, al llevar un registro de los inventarios, sería más práctico realizar los conteos físicos para corroborar los productos y cantidades existentes.
5	¿Explique cómo es el proceso interno del control de inventarios? ¿Por qué?	Debería contratarse una persona que se encargue del almacén, que sea responsable de recibir y revisar la mercadería cuando se compre. También que se encargue de mantener organizado y clasificado por categorías a los inventarios, eso permitirá que sea más fácil ubicar una mercadería en específico y se ahorraría tiempo. Por la falta de una buena organización, la empresa tiene problemas con los inventarios, porque no hay una persona que registre adecuadamente los movimientos y eso ocasiona que no se pueda realizar un inventario físico donde podamos verificar la existencia real de los inventarios.

## Anexo 4: Análisis documental

### Documento: estado de situación financiera, por los periodos 2017 al 2020

<b>EMPRESA IMPORTADORA</b>									
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO</b>									
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	799,261	490,618	341,785	783,917	Tributos por pagar	187,851	105,894	302,821	144,082
Cuentas por cobrar comerciales	731,745	591,553	713,164	301,891	Remuneraciones por pagar	225,602	164,438	173,059	93,225
Cuentas por cobrar diversas terceros	25,600	35,820	72,500	43,319	Cuentas por pagar comerciales	435,678	379,150	337,458	425,800
Existencias	1,057,502	1,004,307	1,162,322	1,039,510	Obligaciones financieras corto plazo	400,998	378,739	256,700	656,410
Servicios pagados por anticipado	25,913	25,754	21,625	18,420	Cuentas por pagar diversas	44,112	38,471	44,592	46,587
Otros activos corrientes	39,508	42,116	40,484	49,584					
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,679,530</b>	<b>2,190,168</b>	<b>2,351,881</b>	<b>2,236,640</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,294,242</b>	<b>1,066,692</b>	<b>1,114,630</b>	<b>1,366,104</b>
<b>Activo no Corriente</b>					<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipos (Neto)	815,716	740,783	808,758	728,291	Obligaciones financieras largo plazo	261,450	163,190	131,237	111,327
Activos Intangibles (Neto)	54,805	53,598	50,361	38,254	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>261,450</b>	<b>163,190</b>	<b>131,237</b>	<b>111,327</b>
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>870,521</b>	<b>794,381</b>	<b>859,119</b>	<b>766,545</b>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
					Capital	872,450	822,450	850,451	850,451
					Reserva Legal	84,750	74,540	74,540	74,540
					Resultados Acumulados	647,810	1,037,159	857,677	1,040,142
					Resultado del Ejercicio	389,349	-179,482	182,465	-439,376
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,994,359</b>	<b>1,754,667</b>	<b>1,965,133</b>	<b>1,525,757</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,550,051</b>	<b>2,984,549</b>	<b>3,211,000</b>	<b>3,003,187</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,550,051</b>	<b>2,984,549</b>	<b>3,211,000</b>	<b>3,003,187</b>

**Documento: estado de resultado integral, por los periodos 2017 al 2020**

<b>EMPRESA IMPORTADORA</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO</b>				
<b>(Expresado en Soles)</b>				
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Ventas Netas	2,195,466	1,538,194	1,798,512	1,049,784
Costo de venta	(1,213,063)	(1,212,429)	(1,029,705)	(989,345)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>982,403</b>	<b>325,765</b>	<b>768,807</b>	<b>60,439</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>				
Gastos Administrativos	(447,860)	(505,125)	(509,482)	(489,647)
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>534,543</b>	<b>(179,360)</b>	<b>259,325</b>	<b>(429,208)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros	25,842	13,063	31,998	27,894
Gastos Financieros	(21,576)	(23,634)	(37,152)	(39,985)
Ingresos Diversos	13,459	10,450	4,644	1,923
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>552,268</b>	<b>(179,482)</b>	<b>258,815</b>	<b>(439,376)</b>
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	(162,919)	-	(76,350)	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>389,349</b>	<b>(179,482)</b>	<b>182,465</b>	<b>(439,376)</b>

## Anexo 5: Pantallazos del Atlas. ti

Gestión de Inventarios - ATLAS.ti - Versión de prueba

Documento

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Documento Herramientas Transcripciones Vista

Crear cita libre Asignar códigos Codificación in vivo Codificación rápida Buscar & Codificar Codificación de grupo focal Renombrar Eliminar Desvincular Invertir dirección de vínculo Relación Comentario Nube de palabras Lista de palabras Buscar en documento Editar Print

Codificación Cita Entidades en el área al margen Explorar & Analizar Documento

Explorador del proyecto

D 2: Gestión de Inventarios

Buscar

- Gestión de Inventarios
- Documentos (1)
  - D 2: Gestión de Inventarios
- Códigos (12)
- Memos (0)
- Redes (4)
  - C1 Gestión de Inventarios (1)
  - SC1.1 Procesos de Comercio (1)
  - SC1.2 Almacén (19)
  - SC1.3 Control de Inventarios (1)
- Grupos de documentos (0)
- Grupos de códigos (4)
- Grupos de memos (0)
- Grupos de redes (0)
- Transcripciones de multimedia

No se ha comentado aún

1	<b>Cargo o puesto del entrevistado:</b>	Gerente General	
3	<b>Número de la entrevista</b>	Entrevista N° 1	
5	<b>Fecha</b>	01/06/2021	
7	<b>Lugar de la entrevista</b>	Google meet	
9	<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
12	1	¿Cuál es su opinión respecto al proceso de compra, almacén y distribución de los inventarios? ¿Por qué?	Reconozco que la empresa debe mejorar en la parte lo a que los procesos de compras, almacenaje y ventas organizados, y no hay políticas internas establecidas, y representa serios problemas en los inventarios ya que, organización no se realiza una adecuada planificación de De la misma forma, la ausencia de control en los invent que sea alto el riesgo de que los equipos se extravíen o estar almacenados durante largo tiempo. Un mal desarrollo los procesos de compras y almacén afectan directamente las ventas.
15	2	¿Cree Ud. que existe una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas a la adquisición y almacén? ¿Por qué?	La comunicación no se realiza de manera clara y entendida que no hay un personal designado como responsable de que ocasiona confusiones o interpretaciones equivocadas personal que se dispone para el control de los inventarios información no se encuentra actualizada porque los managers registran de forma manual, hacen que el área encargada de compras no tenga la información adecuada con la cual inventarios hay en almacén para no adquirir más de esa información ocasionar una acumulación de inventarios así como también innecesarios de almacenamiento.
18		¿Considera Ud. que los inventarios	No, porque nos hemos descuidado y porque hay poco disponer que organicen, clasifiquen y ubiquen los i

2:1 Rec... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje C1.1.3 Distribución C1.2.1 Cuidado del almacén

2:2 lo q... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje C1.2.3 Kardex

2:3 la a... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje C1.2.1 Cuidado del almacén C1.2.2 Clasificación por niveles C1.2.3 Kardex C1.3.1 Registro en el sistema C1.3.2 Toma física de inventarios

2:4 Un... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje C1.1.3 Distribución C1.2.1 Cuidado del almacén

2:5 La C... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje C1.2.1 Cuidado del al C1.3.1 Registro en el C1.3.2 Toma física de

2:6 el poco... C1.2.1 Cuidado del almacén C1.2.3 Kardex C1.3.1 Registro en el sistema C1.3.2 Toma física de inventarios C1.3.3 Ubicación de inventarios

2:7 el área enc... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje C1.2.1 Cuidado del almacén C1.2.3 Kardex C1.3.1 Registro en el sistema C1.3.2 Toma física de inventarios C1.3.3 Ubicación de inventarios

2:8 y oc... C1.2.1 Cuidado del almacén C1.2.2 Clasificación por niveles C1.3.3 Ubicación de inventarios

2:9 No... C1.1.1 Adquisición C1.1.2 Almacenaje

ATLAS.ti 100%

**Nuevo**      **Administrar**      **Explorar**      **Informe**

Crear grupo   
 Crear grupo inteligente   
 Duplicar   
 Crear instantánea   
 Renombrar   
 Eliminar   
 Editar comentario   
 Editar grupo inteligente   
 Abrir administrador de códigos   
 Abrir red   
 Explorar en Internet   
 Exportar a Excel

Buscar

- 📁 Gestión de Inventarios
  - 📁 Documentos (1)
  - 📁 Códigos (12)
  - 📄 Memos (0)
  - 🌐 Redes (4)
    - 📁 Grupos de documentos
    - 📁 Grupos de códigos (4)
    - 📁 Grupos de memos (0)
    - 📁 Grupos de redes (0)
    - 📄 Transcripciones de multi

Selecciona ítem para ver su comentario

Buscar grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
📁 C1 Gestión de Inventarios	12	Sandra Caranca	16/06/2021 16:37	Sandra Caranca	16/06/2021 16:37
📁 SC1.1 Procesos de Comercialización	3	Sandra Caranca	16/06/2021 16:37	Sandra Caranca	16/06/2021 16:37
📁 SC1.2 Almacén	3	Sandra Caranca	16/06/2021 16:20	Sandra Caranca	16/06/2021 16:20
📁 SC1.3 Control de Inventarios	3	Sandra Caranca	16/06/2021 16:21	Sandra Caranca	16/06/2021 16:21

**Códigos en grupo:**

Nombre
📁 C1.1.1 Adquisición
📁 C1.1.2 Almacenaje
📁 C1.1.3 Distribución
📁 C1.2.1 Cuidado del almacén
📁 C1.2.2 Clasificación por niveles
📁 C1.2.3 Kardex
📁 C1.3.1 Registro en el sistema
📁 C1.3.2 Toma física de inventa...
📁 C1.3.3 Ubicación de inventari...
📁 SC1.1 Procesos de Comercial...
📁 SC1.2 Almacén
📁 SC1.3 Control de Inventarios

**Códigos no en grupo:**

Nombre
--------

**Comentario:**

Gestión de Inventarios - ATLAS.ti - Versión de prueba

Administrador de grupos

Grupos de códigos

Crear grupo, Crear grupo inteligente, Duplicar, Crear instantánea, Renombrar, Eliminar, Editar comentario, Editar grupo inteligente, Abrir administrador de códigos, Abrir red, Explorar en Internet, Exportar a Excel

Explorador del proyecto

- Gestión de Inventarios
  - Documentos (1)
  - Códigos (12)
  - Memos (0)
  - Redes (4)
  - Grupos de documentos (1)
  - Grupos de códigos (4)
    - C1 Gestión de Inventarios
      - SC1.1 Procesos de Comercialización
      - SC1.2 Almacén
      - SC1.3 Control de Inventarios
  - Grupos de memos (0)
  - Grupos de redes (0)
  - Transcripciones de multi

Administrador de grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
C1 Gestión de Inventarios	12	Sandra Caranca	16/06/2021 16:37	Sandra Caranca	16/06/2021 16:37
SC1.1 Procesos de Comercialización					
SC1.2 Almacén					
SC1.3 Control de Inventarios					

Códigos en grupo:

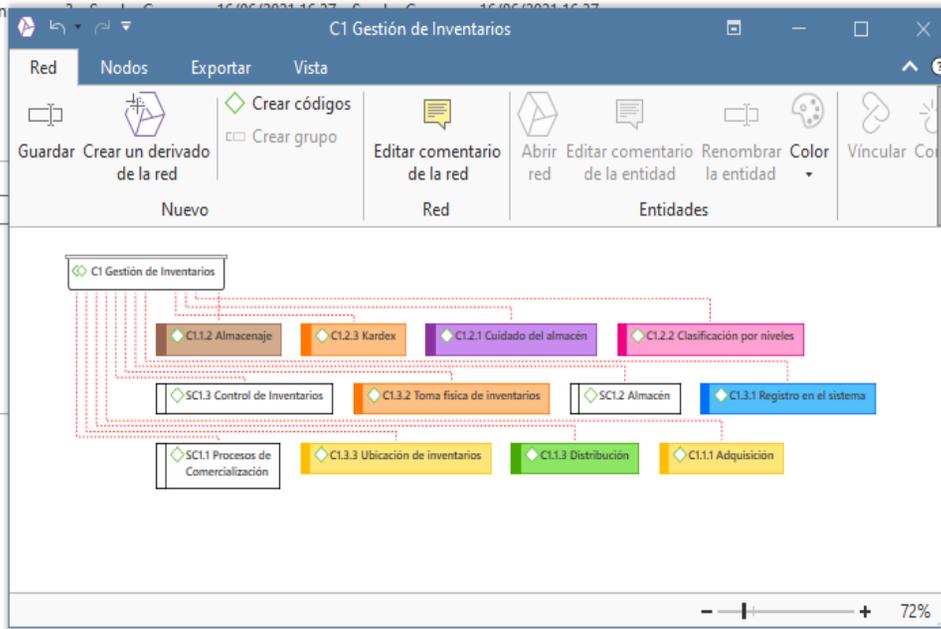
Nombre	Nuevo	Red	Entidades
C1 Gestión de Inventarios			
C1.1.2 Almacenaje			
C1.2.3 Kardex			
C1.2.1 Cuidado del almacén			
C1.2.2 Clasificación por niveles			
SC1.3 Control de Inventarios			
C1.3.2 Toma física de inventarios			
SC1.2 Almacén			
C1.3.1 Registro en el sistema			
SC1.1 Procesos de Comercialización			
C1.3.3 Ubicación de inventarios			
C1.1.3 Distribución			
C1.1.1 Adquisición			

Comentario:

No se ha comentado aún

4 grupos de códigos

0 códigos en grupo 12 no en grupo



## Anexo 6: Matrices de trabajo

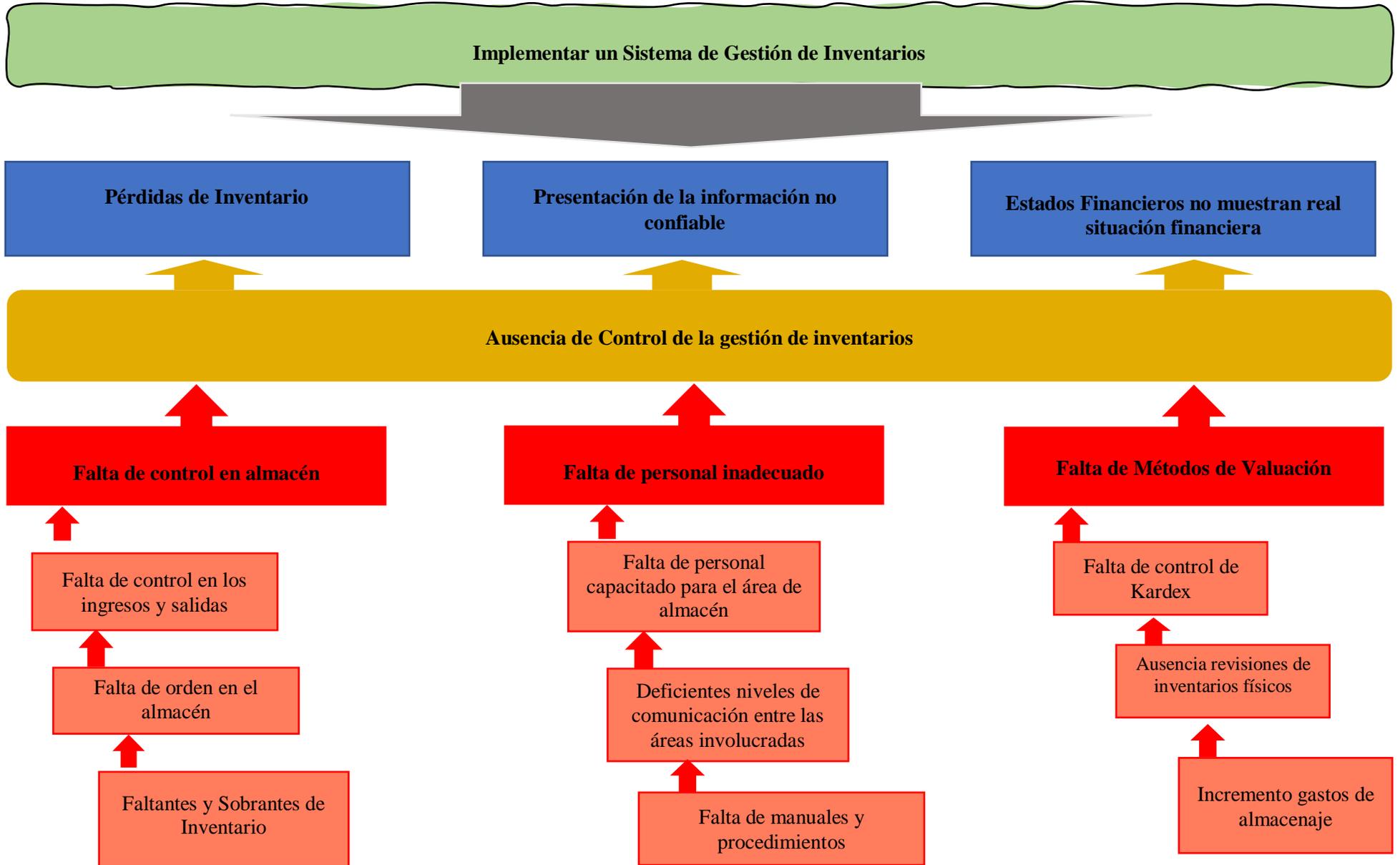
### Matriz 1. Fuentes de información para el problema a nivel internacional

Problema de investigación a nivel internacional: <i>Análisis de la gestión de inventarios en una empresa importadora, Lima 2021</i>					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
<b>Palabras claves del informe</b>	Inventarios Gestión de inventarios Almacén Acumulación de inventarios Desvalorización de existencias Rentabilidad	<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión de inventarios Kardex Almacén Organización de productos	<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión de Inventarios Cadena de suministro Deficiencias en los procesos Políticas y procedimientos Disminución de pérdidas
<b>Título del informe</b>	Gestión de inventarios. Modelo cantidad económica del pedido. Caso de estudio Agrotécnica	<b>Título del informe</b>	Diagnóstico de los Modelos de Gestión de Inventarios de Alimentos en Empresas Hoteleras	<b>Título del informe</b>	Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro
En el momento actual, las organizaciones son más conscientes de que para mantenerse competitivo en el mercado, es irrefutable manejar adecuadamente los inventarios, de tal manera que puedan administrar, controlar y vigilar las mercancías; así como también, las materias primas y los productos almacenados que posee la compañía en un momento determinado. Los inventarios constituyen un factor importante dentro de los activos de cada organización, ya que su existencia es necesaria para cubrir cualquier necesidad futura que se presente; convirtiéndolo en base fundamental para la continuidad de la empresa. En el entorno internacional, según Puente, Sanmartín y Viñán (2017) un sistema de inventarios ayuda a identificar la cantidad adecuada que se debe conservar en almacén, evitando la acumulación de productos que con el paso del tiempo terminan perdiendo su valor, ocasionando pérdidas económicas para la empresa y, por ende, una baja rentabilidad.		Según Viera, Cardona, Torres y Mera (2016), en un informe de diagnóstico sobre los modelos de gestión de inventarios llevado a cabo en la ciudad de Manta, se identificaron problemas de: (a) falta de un esquema de gestión para la eficiente administración los inventarios, así como organizarlos por categorías; y (b) la ausencia de control mediante el uso del kardex como parte de la gestión de inventarios. Para permanecer competitivos en el mercado, los modelos de gestión ABC y 5S son de gran ayuda; porque contribuyen al desarrollo empresarial y a la organización de los productos; así como en la gestión de los inventarios.		Mediante la implementación de políticas y estrategias se puede mejorar los niveles de integración, así como también la cooperación en la red entre la empresa, proveedor y comprador final. Por ello, se recomienda implementar los 5 pasos de mejora continua que consisten en: (a) definir políticas, de tal forma que puedan integrar y dirigir los esfuerzos hacia el logro del objetivo, manteniendo una buena relación entre las personas; (b) planificar y ejecutar acciones conjuntas que ayuden a maximizar el trabajo en equipo; (c) integrar los procesos claves entre proveedores, fabricantes y distribuidores; (d) medir el desempeño, para evaluar como las mejores prácticas de gestión de inventarios reducen los costos, aumentan la eficiencia y la calidad del servicio; y por último (e) se deben elaborar los planes de acción para corregir los errores o deficiencias (Salas, Manguel y Acevedo, 2017).	
<b>Evidencia del registro en Ms Word</b>	Puente, M., Sanmartín, M., & Viñán, J. (2017). Gestión de inventarios. Modelo cantidad económica del pedido. Caso de estudio Agrotécnica. <i>Observatorio de la Economía Latinoamericana</i> .	Viera, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (2016). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. <i>Revista Científica Ecociencia</i> , 28-51.		Salas, K., Manguel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. <i>Ingeniare. Revista chilena de ingeniería</i> , 326-337.	

## Matriz 2. Fuentes de información para el problema a nivel nacional

Problema de investigación a nivel nacional: <i>Análisis de la gestión de inventarios en una empresa importadora, Lima 2021</i>					
Informe nacional 1		Informe nacional 2		Informe nacional 3	
<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión de Inventarios Métodos de control	<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión de Inventarios Administración de Inventarios Compras Almacén Recursos Económicos y Financieros	<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión de inventarios Altos costos de almacén Clasificación de inventarios
<b>Título del informe</b>	El futuro de la gestión de inventario tras la pandemia	<b>Título del informe</b>	Gestión de inventarios y almacenes	<b>Título del informe</b>	Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L.
<p>La gestión de inventarios es una acción delicada en el proceso de satisfacer a los clientes con la mercancía o servicio, además la situación de pandemia ha acrecentado su importancia. Anteriormente, la gestión se realizaba mediante códigos de barra y movimientos inalámbricos de los productos. Sin embargo, con el surgimiento de los nuevos sistemas las empresas podrán realizar un manejo más riguroso de los inventarios, debido a que permiten acceder a la información en tiempo real y ayudan en la optimización de la gestión de los almacenes. Los nuevos sistemas tecnológicos de localización (RTLS) permiten conocer en forma automática la ubicación de los activos, personas y vehículos que posee la empresa; además, crea una base para monitorear continuamente el rendimiento. El uso de estos sistemas representa una fuerte inversión para la empresa, porque incluye diversas tecnologías; por ese motivo es recomendable que su implementación la realicen las compañías que manejan grandes volúmenes de inventarios. Por otra parte, los sistemas de gestión de almacenamiento (WMS), presentan muchas fallas y demoras cuando se realizan mediante el escaneo inalámbrico de códigos de barra. Las herramientas de WMS deben incluir diversas capacidades de gestión de inventarios, a fin de que proporcione información precisa a las personas encargadas del manejo de los productos. En síntesis, la gestión de inventarios consiste en simplificar las actividades operativas de las organizaciones. Por otro lado, el uso de nuevas tecnologías permite optimizar los procesos de producción, así como también ayuda a conocer los hábitos de compra y consumo que presentan los clientes para corregir su ubicación en los puntos de venta (ESAN, 2020).</p>		<p>En la actualidad, es imprescindible mantener un buen equilibrio entre la mercadería almacenada y la adecuada utilización de recursos que debe realizarse para evitar pérdidas económicas. Para reducir las deficiencias en los procesos logísticos, así como obtener beneficios económicos, las empresas deben capacitar y preparar a sus colaboradores sobre el manejo del control de inventarios. Además, también deben realizar capacitaciones sobre la administración de los almacenes a los administradores y gerentes. Los inventarios físicos y de tránsito son algunos mecanismos que sirven de ayuda para manejar y controlar los inventarios. Así como también, para reducir los riesgos de pérdidas por excesos o desperdicios de stock. Por otro parte, la gestión de almacenamiento se encarga de: (a) conservar en buen estado los productos o insumos hasta que sean retirados para el proceso de transformación o para ser vendidos directamente; y (b) mantener actualizado los registros de productos físicos con la relación de productos registrados en el sistema (ESAN, 2016).</p>		<p>López y Galarreta (2018), en un informe sobre gestión de inventarios, identificaron ciertos problemas como: (i) altos costos en el almacenaje y (ii) falta de clasificación de los inventarios, lo que ocasiona problemas económicos, así como financieros. Finalmente, para mantener la competitividad de la empresa, es clave mejorar la gestión; esto contribuirá a tener identificadas las mercancías más importantes o de mayor rotación, además que se podrán disminuir los gastos relacionados al cuidado y mantenimiento de los inventarios en el almacén. Así mismo, se recomienda implementar un modelo adecuado que permita: (a) optimizar el manejo de los recursos; (b) mejora económica; y (c) mejora financiera para la empresa.</p>	
<b>Evidencia del registro en Ms word</b>	ESAN. (2020). El futuro de la gestión de inventario tras la pandemia. <i>Conexionesan</i> , 1.	<b>Evidencia del registro en Ms word</b>	ESAN. (2016). Gestión de inventarios y almacenes. <i>Conexionesan</i> , 1.	<b>Evidencia del registro en Ms word</b>	López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. <i>Investigación Científica Ingnosis</i> , 15-28

### Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización



### Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Por qué?	Problema general
			Ausencia de Control de la gestión de inventarios
Causa 1    Falta de control en almacén	Sub causa 1 Falta de control de los ingresos y salidas	No tienen un control que permita verificar los ingresos y salidas de los productos ya sea de forma electrónica o manual	<p>Después de revisar diversas informaciones locales e internacionales que hablan sobre la gestión de los inventarios; se prosiguió con identificar los inconvenientes que está teniendo la empresa importadora para realizar un adecuado control de los inventarios, mediante la elaboración del árbol de problemas (anexo 6). La empresa carece de un control físico o computarizado que permita saber la cantidad disponible de mercadería que se mantiene guardada, así como también facilite la ubicación y permita verificar los movimientos. Además, la falta de un encargado de almacén genera que cualquier colaborador ingrese, guarde y retire productos de almacén sin registrar ningún documento. Por otro lado, la falta de orden en el almacén se debe a que: (a) mantienen un inventario guardado por mucho tiempo; y (b) no existe una clasificación de los productos por grupos o familias que ayuden a identificarlos con mayor rapidez.</p> <p>Cabe indicar que los faltantes y sobrantes de los inventarios son originados por la carencia de control de los productos que se encuentran en el almacén; así como también son consecuencia de la falta de manejo de un kardex en unidades físicas. La ausencia del personal adecuado para las funciones operativas se debe a la falta de organización y preocupación por parte de la empresa; no han contratado personal capacitado en el área de almacén porque consideran que no es necesario.</p> <p>Además, se puede indicar que existe una baja comunicación en las diferentes áreas, debido a que no tienen claro las funciones que debe realizar cada una y actúan de manera independiente, sin informar a las otras áreas involucradas al almacén. Asimismo, la falta de un manual de funciones es ocasionada por la ausencia de un organigrama en la empresa, así como también por falta de compromiso de la gerencia.</p> <p>La entidad no realiza control mediante el kardex, tampoco existe personal encargado para realizar esta actividad y no utilizan un sistema de control físico o computarizado. La falta de revisión de los inventarios físicos son producto de la ausencia de programaciones para realizar los conteos y la carencia de una lista con los nombres de cada mercadería que faciliten la verificación.</p> <p>Los incrementos en los gastos de almacén son consecuencia del desorden que dificulta la ubicación de los productos. Por otro lado, la falta de rotación del inventario provoca que estos pierdan su valor debido al largo tiempo que se mantienen almacenados. El problema que se identifica en la empresa importadora se reduce en la ausencia de gestión de los inventarios, falta de control, falta de políticas y estrategias, las cuales terminan afectando evidentemente la capacidad para recabar mayores beneficios.</p>
		Cualquier personal ingresa al almacén, guarda y retira productos sin registrar ningún documento	
	Sub causa 2 Falta de orden en el almacén	No tienen optimizado el almacén porque hay productos obsoletos que ocupan espacio	
		No tienen una clasificación de los productos por grupos, familias o niveles que ayuden a identificarlos con mayor rapidez.	
	Sub causa 3 Faltantes y sobrantes de inventario	No se tiene certeza de los productos que hay en almacén y por dar una solución más rápida prefieren comprar los productos que se necesitan.	
		No se controla con un Kardex en unidades físicas	
Causa 2    Falta de personal inadecuado	Sub causa 4 Falta de personal capacitado para el área de almacén	No hay personal capacitado en el área de almacén	
		La empresa no quiere contratar personal especializado para almacén	
	Sub causa 5 Deficientes niveles de comunicación entre las áreas involucradas	Hay desconocimiento de las funciones que debe realizar cada área	
		El personal no comunica cuando retirar o ingresar un producto de almacén	
	Sub causa 6 Falta de manuales de funciones	No tienen organigrama establecido	
		Falta de compromiso de la gerencia	
Causa 3    Falta de Métodos de Valuación	Sub causa 7 Falta de control de Kardex	No existe personal encargado para realizar el control de Kardex	
		Falta de un sistema de control físico o computarizado	
	Sub causa 8 Ausencia revisiones de inventarios físicos	No está establecido fecha para realizar inventario físico	
		Falta de una base de datos	
	Sub causa 9 Incremento gastos de almacenaje	Existe mucho desorden y no se pueden identificar fácilmente la ubicación de los productos	
		Tiene inventarios antiguos que se encuentran desvalorizados	

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 1:			
Título	Gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporsopapel S.A., según la NIC 2 y su incidencia financiera, contable y tributaria	Metodología	
Autor	Laime Sumba Byron Leonel, Maldonado Vélez Grecia Nataly	Enfoque	Mixto
Lugar:	Cuenca – Ecuador	Tipo	Investigación Descriptiva
Año	2020		Investigación Explicativa
Objetivo	Analizar la gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporsopapel S.A., y su incidencia contable, tributaria y financiera para establecer estrategias, procedimientos y controles adecuados que fortalezcan los procesos internos y contribuyan al logro de los objetivos institucionales	Diseño	Explicativa
Resultados	Los resultados reflejan que los inventarios poseen notable incidencia en el ámbito contable y financiero, debido a que la deficiente gestión altera la información económica y financiera de la compañía ecuatoriana, de igual forma que afecta a los índices de liquidez y endeudamiento. La organización carece de un manual de principios y valores que guíe el comportamiento y accionar de los colaboradores, así como detallar los cargos y funciones que estos deben realizar. El control de los inventarios presenta problemas de: (i) ausencia de personal capacitado en almacén, (ii) ausencia de stock de seguridad y (iii) acumulación de inventarios por lenta rotación, todo ello conlleva a pérdidas económicas y financieras para la empresa, así como problemas en el futuro de la compañía. Ausencia de aplicación de la NIC 2 al momento de contabilizar los inventarios.	Método	
		Población	21,291 artículos de inventario que posee la empresa en el año 2019
		Muestra	98 artículos
		Unidades informantes	
Conclusiones	Una buena situación contable y financiera depende del manejo de la gestión de inventarios, en ese sentido, la aplicación de la NIC 2 cumple un rol fundamental para el manejo de los inventarios y asignación de los costos en los que incurran, evitando problemas de liquidez y que los importes reflejados en los estados financieros sean reales y confiables. La gestión de esta herramienta fortalecerá los procesos internos que ayuden al cumplimiento de los objetivos de la organización.	Técnicas	Encuestas, entrevistas, observación
		Instrumentos	Cuestionario, guía de entrevistas
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Laime y Maldonado (2020), realizaron una investigación con la intención de analizar la incidencia que tiene la gestión de inventarios en el ámbito contable, tributario y financiero de una empresa ecuatoriana. Para el estudio aplicaron el enfoque mixto, de tipo descriptiva y con diseño explicativo. Se utilizó (a) la encuesta, (b) entrevista, y (c) observación; así como los cuestionarios y guías de entrevistas como instrumento de investigación. Concluyen que la empresa no posee un alto grado de eficiencia debido a la baja gestión de inventarios; afectando la situación contable, tributaria y financiera de la compañía. Los autores recomendaron que la empresa implemente un manual de procesos para dinamizar el uso de los recursos, así como también vigilar su cumplimiento a través del control interno. Por otro lado, también recomendaron instruir en la manipulación del sistema a los colaboradores para evitar inconsistencias en los reportes y para que los encargados de gerenciar la compañía puedan tomar buenas decisiones; así como vigilar de forma constante los movimientos del inventario para evitar acumulación de productos. Los inventarios deben ser contabilizados de acuerdo con la norma internacional de contabilidad 2.		
Referencia	Laime, B., & Maldonado, G. (2020). <i>Gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporsopapel S.A., según la NIC 2 y su incidencia financiera, contable y tributaria</i> . Universidad de Cuenca, Ecuador. Obtenido de <a href="http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/34045">http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/34045</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 2:			
Título	Análise da gestão de estoque da empresa Rathke & Cia LTDA.	Metodología	
Autor	Henrique Rathke Augusto	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Santa Cruz do Sul – Brasil	Tipo	Descriptivo, Exploratorio
Año	2019		
Objetivo	Optimizar la gestión de inventarios en Rathke & Cia Ltda.	Diseño	Exploratorio
Resultados	De acuerdo con los resultados se observa que la empresa no maneja una buena gestión a pesar de contar con un software para el uso y control de inventarios. Para mejorar la gestión en el negocio, de manera que se eviten considerables pérdidas en su inventario y disminución en la rentabilidad, es necesario contratar un personal con la preparación y capacitación adecuada para gestionar y monitorear los productos y el proceso de compras, implementar herramientas tecnológicas que permitan administrar y acceder a proveedores, organizar los productos por etiquetas de manera que sea fácil de ubicar a la hora de necesitarlos. La falta de restricciones a los empleados sobre la accesibilidad de los inventarios también ocasiona desorden.	Método	Aplicada
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	Empresa Rathke & Cia Ltda
Conclusiones	La óptima gestión de inventarios permite identificar los problemas relacionados con el stock y proponer las mejoras para corregir los problemas identificados. Por otro lado, la gestión de inventarios permitirá el uso necesario de liquidez y disminución de los gastos que conllevan a pérdidas económicas.	Técnicas	Observación, investigación bibliográfica
		Instrumentos	Encuesta
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Henrique (2019), realizó una investigación para mejorar las operaciones que se realizan en la administración los inventarios de una compañía brasileña. Se utilizó enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y exploratorio. El autor concluye que la compañía no realiza una buena administración de sus inventarios, porque se evidenció que carecen de herramientas necesarias para realizar la gestión, esto ha ocasionado molestias y riesgo de que la información que arroja el sistema no sea correcta. Asimismo, la falta de control de los sobrantes o excedentes de inventarios ocasionan gastos innecesarios de mantenimiento, ya que todos se acumulan y luego no se sabe cuáles son para reutilizar o para desechar. De lo anterior, se puede decir que la gestión de inventarios es una herramienta ineludible para una óptima gestión de los recursos de la empresa, ya que garantizan el acceso a la información de manera oportuna y real de los inventarios en almacén.		
Referencia	Henrique, A. (2019). <i>Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Rathke &amp; Cia LTDA</i> . Universidad de Santa Cruz do Sul, Santa Cruz do Sul. Obtenido de <a href="https://repositorio.unisc.br/jspui/bitstream/11624/2596/1/Augusto%20Henrique%20Rathke.pdf">https://repositorio.unisc.br/jspui/bitstream/11624/2596/1/Augusto%20Henrique%20Rathke.pdf</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 3:			
Título	Gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad y liquidez de Imporfarma S. A	Metodología	
Autor	Ortega Chilán Geovanna Noemi Torres Granados Génesis Carolina	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Guayaquil	Tipo	Inductivo, descriptivo, analítico
Año	2018		
Objetivo	Determinar el impacto de la Gestión del Inventario en los indicadores de rentabilidad y liquidez de IMPORFARMA S.A. en el año 2016	Diseño	
Resultados	Los autores sostienen que la falta de control es el principal problema que muestra la empresa confitera, que ha ocasionado insatisfacción en los clientes y baja productividad; también ha impactado negativamente la liquidez y rentabilidad de la empresa. Otros de los factores que han afectado la gestión del inventario son: (i) falta de políticas adecuadas para el control y contabilización de inventarios, (ii) ausencia de costeo estandarizado según la norma NIC 2, (iv) falta de capacitaciones al personal sobre las normas que rigen los inventarios, (vi) falta de orden y organización de la documentación.	Método	Inductivo - Analítico
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	10 empleados de la empresa IMPORFARMA S.A.
Conclusiones	De acuerdo con la investigación realizada, se puede concluir que la falta de disponibilidad de inventarios ha impactado directamente en los indicadores de liquidez y la rentabilidad de la empresa confitera. Por eso se propuso la implementación de un modelo de gestión de inventarios bajo la normatividad de la NIC 2, que incluye un soporte informático con código de barras que automatice el control del stock de los productos.	Técnicas	Entrevista
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Ortega y Torres (2018) realizaron una investigación, sobre las acciones que utilizan para administrar los inventarios, en Ecuador. El objetivo fue descubrir el impacto que tiene la administración de los inventarios en la rentabilidad de la compañía. Para ello se utilizó enfoque cualitativo, descriptivo y analítico. Las entrevistas se realizaron a 10 empleados. El resultado indicó que, la insatisfacción en los clientes, así como las pérdidas de ventas son consecuencia de la carencia de productos. Además, concluyeron que: (a) la falta de políticas internas; (b) procesos para el costeo; (c) ausencia de capacitaciones para los trabajadores; y (d) desorden de los documentos contables, son algunas de las deficiencias que hay en la administración. Así mismo indicaron que, si aplican la propuesta brindada en la investigación podrían reducir el riesgo de falta de stock de los productos, fortaleciendo la gestión del inventario; lo que a su vez incidirá en la lealtad y captación de nuevos clientes, de igual forma mejores beneficios económicos en la empresa.		
Referencia	Ortega, G., & Torres, G. (2018). <i>Gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad y liquidez de Imporfarma S.A.</i> Universidad de Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <a href="http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30212/1/TESIS-GENESIS-TORRES-GEOVANNA-ORTEGA-20-FEB-2018.pdf">http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30212/1/TESIS-GENESIS-TORRES-GEOVANNA-ORTEGA-20-FEB-2018.pdf</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

### Datos del antecedente internacional 4:

Datos del antecedente internacional 4:			
Título	Análisis del inventario e incidencia en los estados financiero, caso PHARCO S. A	Metodología	
Autor	Carrera Teneda, Jenniffer Katiuska Castro Torres, Karen Vanessa	Enfoque	Mixto
Lugar:	Guayaquil	Tipo	Descriptivo
Año	2017		
Objetivo	Analizar las consecuencias por el deterioro de la existencia en los estados financieros de la empresa PHARCO S.A.	Diseño	Proyectiva
Resultados	En la empresa no realizan un continuo control de los inventarios y la falta de capacitación e implementación de recursos a los colaboradores ha causado que no haya seguridad con respecto a las cantidades reales que se encuentran en almacén. Otra falencia es que no realizan un inventario físico de forma periódica ni cuentan con registros de los ingresos y salidas, corriendo el peligro de que existan productos deteriorados y caducados en el almacén.	Método	Inductivo – deductivo - Analítico
		Población	10 empleados de la empresa PHARCO S.A.
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones	El deterioro de existencia es causado por la falta de control y mala gestión administrativa, esto conlleva a que la empresa farmacéutica tenga problemas al momento de cumplir con las necesidades de los clientes al no contar con el inventario disponible. Podemos concluir que, la falta de revisiones físicas es un aspecto esencial en el control de la gestión de inventarios, puesto que, va a ayudar a mitigar las pérdidas de inventario debido a robos, vencimientos. También la capacitación continua a todos los colaboradores, de especial forma a los colaboradores del área contable que se encuentran encargados de registrar las operaciones de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.	Técnicas	Encuesta, entrevista, observación directa
		Instrumentos	Cuestionario, ficha de entrevista, ficha de observación
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Carrera y Castro (2017) llevaron a cabo una investigación, sobre las consecuencias que genera el deterioro de los bienes que son destinados para la venta, en la situación financiera, realizado en Ecuador. Se usó enfoque mixto, de tipo descriptivo. Utilizaron las técnicas de: (a) encuesta, (b) entrevista y (c) observación directa, así como también el cuestionario y sus correspondientes instrumentos. Los autores concluyen que la ausencia de control y la deficiente gestión administrativa han ocasionado deterioros de los inventarios, así como también problemas para cumplir con lo ofrecido a los clientes. Así mismo recomendaron realizar revisiones físicas de manera frecuente para reducir el riesgo de pérdidas de productos, y capacitar al personal del área contable sobre las normativas vigentes para realizar las actividades de registro.		
Referencia	Carrera, J., & Castro, K. (2017). <i>Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso PHARCO S.A.</i> Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <a href="http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf">http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 5:			
Título	Impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa VIHALMOTOS IMPORTACIONES S.A.	Metodología	
Autor	Carrera Zamora, Liliana Katherine	Enfoque	Mixto
Lugar:	Ambato – Ecuador	Tipo	Exploratorio, descriptivo y explicativo
Año	2016		
Objetivo	Evaluar el nivel de incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de VIHALMOTOS importaciones S.A. para mejorar la rotación de inventarios de Mercaderías.	Diseño	
Resultados	Según los resultados de las entrevistas realizadas, se observa que, la empresa no realiza un adecuado control de sus inventarios, puesto que se evidenció desconocimiento por parte del personal y de la propia empresa en cuanto a los tipos de productos y cantidades que se encuentran en stock. Problemas en los diferentes procesos que van desde el área de compras, almacén hasta ventas debido a la falta de procedimientos y políticas que establezcan claramente la función que cada área debe realizar, ocasionando gastos y generando problemas de liquidez.	Método	
		Población	8 trabajadores que están directamente vinculados al área de inventarios de la empresa VIHALMOTOS IMPORTACIONES S. A
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones	La propuesta de implementar el modelo EOQ en la gestión de inventarios garantiza a la empresa conocer de manera idónea la cantidad necesaria a pedir para evitar exceso de costos, a través de los resultados que se obtengan de su aplicación, la empresa podrá evidenciar los resultados de una gestión óptima que le genere beneficios económicos y financieros.	Técnicas	Encuesta, entrevista, análisis financiero
		Instrumentos	Cuestionario, guía de entrevista, indicadores financieros
		Método de análisis de datos	Analítico, documental
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	De acuerdo con Carrera (2016), en su investigación sobre la incidencia de los procesos de inventarios en la rentabilidad, realizada en Ecuador. Utilizó enfoque mixto, tipo: (a) exploratorio, (b) descriptivo y (c) explicativo. La población estuvo conformada por el 100% de colaboradores. El autor concluye diciendo que la empresa presenta rendimientos negativos y que el problema brota por el ineficiente control que se realiza a los inventarios. Asimismo, recomendó implementar el modelo EOQ como herramienta que ayude a identificar el punto de pedido exacto para la conservación de un nivel de inventario óptimo. El uso esta herramienta aunada a un flujograma de procesos y una estrategia de liquidación de productos que se mantienen en stock permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa.		
Referencia	Carrera, L. (2016). <i>Impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa VIHALMOTOS IMPORTACIONES S.A.</i> Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <a href="https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23588">https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23588</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 6:			
Título	Análise da gestão de estoques: um estudo de caso em uma empresa do segmento varejo	Metodología	
Autor	Ritiele Cristiane, Silva	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Santa Cruz do Sul	Tipo	Exploratoria
Año	2016		
Objetivo	Analizar el proceso de gestión de inventarios en Mercado Cavalhada	Diseño	
Resultados	Se observa que no hay una eficiente gestión de inventarios, resaltando dificultades en el proceso de adquisición y la concertación de precios con los proveedores. Otro problema identificado es que los inventarios no se encuentran ordenados por categorías de productos, ocasionando un desorden y dificultando su ubicación. Así mismo, carecen de un control mediante el conteo físico para cotejar las cantidades reales con lo registrado en el sistema. Deficiente aplicación del método de evaluación PEPS y la falta de un software que permita emitir informes sobre la situación actualizada.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	Empresa Mercado Cavalhada
Conclusiones	La gestión de inventarios es inadecuada debido al mal uso de los recursos, esto conlleva a que surjan problemas desde la adquisición, mantenimiento en almacén y la correcta identificación de costos. A partir de los hallazgos encontrados se comprueba que la gestión de inventarios influye para mejorar el orden de los productos en almacén, así como ayudar a monitorear la correcta aplicación del método PEPS permitiendo brindar una información precisa y actualizada a la empresa para la correcta toma de decisiones.	Técnicas	Observación, entrevistas no estructuradas
		Instrumentos	Guía de entrevista
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	De acuerdo con Ritiele (2016) en su indagación, sobre gestión de inventarios, realizado en una compañía en Brasil. Tuvo como objetivo estudiar los procesos de los productos, ya que tiene gran influencia en la industria. La metodología empleada fue el enfoque cualitativo y de tipo exploratorio. Las unidades informantes estuvieron compuestas por el 100% de la población, utilizó la observación y entrevistas no estructuradas como instrumento de investigación. El autor concluye que existen problemas en los procesos, por causa del desorden y ausencia de control en la logística de compras, así como también tienen problemas en las negociaciones con los proveedores al momento de establecer los precios. Además, existe un bajo control de los inventarios debido a que se encuentran desordenados y carecen de una clasificación que permita agruparlos por género o familia, ocasionando que se mezclen unos con otros. Tampoco utilizan estrictamente el método de valuación PEPS y no existe una persona capacitada para el manejo. Asimismo, la falta de verificación de productos en stock para saber si las cantidades coinciden con los registrados en el sistema obstaculiza la ejecución de muchas tareas, las cuales podrían realizarse más rápido si implementaran este proceso.		
Referencia	Ritiele, S. (2016). <i>Análise da gestão de estoques: um estudo de caso em uma empresa do segmento varejo</i> . Santa Cruz do Sul: Universidade de Santa Cruz do Sul. Obtenido de <a href="https://repositorio.unisc.br/jspui/bitstream/11624/1208/1/Ritiele%20Cristiane%20Silva.pdf">https://repositorio.unisc.br/jspui/bitstream/11624/1208/1/Ritiele%20Cristiane%20Silva.pdf</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 1:			
Título	Análisis de Control de Inventarios, en la Empresa de Servicios Turísticos La Molina E.I.R.L, 2020	Metodología	
Autor	Rivas Alarcón, Frisney	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Lima	Tipo	Descriptivo
Año	2021		
Objetivo	Evaluar el control de inventarios, en sus fases de ingreso, almacenamiento y salida de insumos	Diseño	No experimental de corte transversal
Resultados	De acuerdo con las encuestas realizadas, los colaboradores de la empresa Molina E.I.R.L indican que no hay un adecuado sistema de control de inventarios debido a la falta de adecuados procedimientos de control. Asimismo, también se indica que tienen un bajo control de los procesos de adquisición y almacenamiento de insumos.  Se observa también que la empresa cuenta con procedimientos regulares para las salidas de insumos, pero estas no son adecuadas por falta de personal capacitado, lo que puede generar pérdidas que afectan la rentabilidad de la empresa.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	15 colaboradores del área del almacén de la empresa La Molina E.I.R.L
Conclusiones	El control de inventarios es inadecuado por la falta de planificación de los procesos logísticos que inicia con la adquisición, almacenamiento y termina con la salida de los insumos. No tienen conocimiento del inventario que real que se mantiene en almacén, lo que puede ocasionar problemas económicos y baja rentabilidad.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Rivas (2021) abordó una investigación con la intención de estudiar las deficiencias en el manejo de los insumos, ya que estos reducen las ganancias; para ello utilizó un enfoque cualitativo, descriptivo. Las entrevistas se realizaron a 15 empleados del almacén. Se concluye que existe una deficiente administración del control de inventarios, ocasionando que las personas encargadas, tomen decisiones incorrectas, por tanto, afectan la evolución y el mantenimiento en el mercado. También recomendó implementar manuales para los procedimientos de compra, almacén y distribución de los insumos, así como implementar capacitaciones a los trabajadores sobre los procesos para un adecuado manejo del inventario. Por último, la autora recomienda utilizar mecanismos con documentos donde se registre los movimientos detallados de ingresos y salidas.		
Referencia	Rivas, F. (2021). <i>Análisis de control de inventarios, en la empresa de servicios turísticos La Molina E.I.R.L, 2020</i> . Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de <a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60407/Rivas_AF-SD.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60407/Rivas_AF-SD.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 2:			
Título	Estrategias de mejora en la gestión de inventario para la rentabilidad de la Empresa Inversiones El Protector SRL, Chiclayo	Metodología	
Autor	Zavaleta Piñella, Flor de Maria	Enfoque	Mixto
Lugar:	Chiclayo	Tipo	Explicativo
Año	2021		
Objetivo	Elaborar estrategias de mejora en la gestión de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones El Protector SRL de Chiclayo	Diseño	No experimental
Resultados	La empresa en estudio debe aplicar estrategias para una eficiente gestión de inventario que mejore la rentabilidad de la empresa Inversiones El Protector SRL de Chiclayo, la cual debe incluir los procesos de planeamiento, compra, recepción, almacén y contabilidad, también deberá revisar constantemente la rentabilidad por lo menos de 2 años seguidos utilizando ratios financieras que permitan medir la rentabilidad para una toma decisiones oportunas.	Método	
		Población	05 colaboradores del área de logística de Inversiones El Protector SRL
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se pone de manifiesto que, las estrategias de mejora en la gestión de inventarios ayudan a incrementar la rentabilidad. Las estrategias abarcan las fases de planeamiento, compra, recepción, almacén y contabilidad, las cuales, según las encuestas realizadas, no se están cumpliendo adecuadamente. Por otro lado, de acuerdo con el análisis financiero realizado, la empresa presenta una rentabilidad negativa al comparar los años 2018 y 2019.	Técnicas	Encuesta, análisis documental
		Instrumentos	Cuestionario, guía de análisis documental
		Método de análisis de datos	Estadística
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Zavaleta (2021) llevó a cabo una investigación que consiste en la elaboración de estrategias que optimicen el orden, almacenamiento y uso de los inventarios, realizado en Chiclayo. Para ello, usó el enfoque mixto y tipo explicativo; además los informantes estuvieron conformados por 5 colaboradores del área logística, se utilizó como técnicas e instrumentos de investigación: (a) encuesta, (b) análisis documental, (c) cuestionario y (d) guía de análisis documental. La autora concluye que la empresa obtuvo variaciones negativas en las ganancias al estudiar la información documental, mediante la aplicación de ratios financieros. Asimismo, argumentó que la rentabilidad se puede incrementar mediante la elaboración de estrategias de mejora en los procesos de planeamiento, compra, recepción, almacenaje y contabilidad. En conclusión, con la implementación de estrategias de mejora, se proyecta que la empresa incremente en un 15% la rentabilidad en los periodos futuros.		
Referencia	Zavaleta, F. (2021). <i>Estrategias de mejora en la gestión de inventario para la rentabilidad de la empresa inversiones El Protector SRL, Chiclayo</i> . Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de <a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56398/Zavaleta_PFDm-SD.pdf?sequence=1&amp;isAllowed">https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56398/Zavaleta_PFDm-SD.pdf?sequence=1&amp;isAllowed</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 3:			
Título	La gestión de inventario y su incidencia en los indicadores financieros de la empresa comercial GIOVA S.A. durante el periodo 2016	Metodología	
Autor	Arellano Bordaes, Rossio Mercedes Kathiusca Lloclla Nuñez, Yhajaira Milagros Malaga Ruiz, César Augusto	Enfoque	Mixto
Lugar:	Lima	Tipo	Documental y de campo
Año	2017		
Objetivo	Determinar la incidencia de la gestión de inventario en los indicadores financieros de la Empresa Comercial Giova S. A	Diseño	No experimental – descriptiva
Resultados	Los resultados arrojaron que el 60% de los encuestados tienen escaso conocimiento sobre cuáles son los procedimientos y políticas que se aplican en la gestión de inventarios y el impacto que estos tienen en los indicadores financieros de la empresa comercial. Ello ha provocado que existan problemas de: (i) inventarios acumulados, (ii) pérdida de su valor debido al tiempo que llevan guardados, (iii) adquisiciones de productos a precios elevados que terminan afectando la rentabilidad de la empresa. Al utilizar las herramientas de gestión pueden determinar los controles que deben implementarse con el objetivo de tomar decisiones de manera oportuna sobre cualquier imprevisto que pueda afectar la situación económica financiera de la empresa comercial.	Método	Lógico deductivo, inductivo y analítico
		Población	Empresa Comercial Giova S. A
		Muestra	
		Unidades informantes	12 personas del área de contabilidad, administración y logística
Conclusiones	Se observó que la implementación de nuevas políticas de inventarios genera notables beneficios en la rentabilidad de la empresa, que se ven reflejados en los indicadores financieros. El autor recomienda continuar con la nueva gestión de inventarios y que se maneje un adecuado control con el propósito de evitar contingencias.	Técnicas	Observación directa, entrevista, encuesta
		Instrumentos	Fichas textuales, guía de entrevista, cuestionario
		Método de análisis de datos	Análisis documental
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Arellano, Lloclla y Málaga (2017) desarrollaron una investigación sobre la importancia de la gestión de inventarios y el control. El objetivo fue evaluar la repercusión que tiene la administración de inventarios en los indicadores financieros, para ello utilizó: (a) enfoque mixto, (b) tipo documental y de campo, (c) con un diseño no experimental – descriptivo. Las unidades informantes estuvieron compuestas por 12 personas del área contable, administrativo y logístico. Como instrumentos de investigación utilizaron: (a) fichas textuales, (b) guía de entrevista y (c) cuestionario. Los autores concluyeron que, solo el 40% de la muestra estudiada posee conocimiento sobre cómo afecta la gestión del inventario en los indicadores financieros. Caso contrario, el mayor porcentaje de la población indicaron que no saben las consecuencias que puede conllevar una deficiente gestión del inventario, así como tampoco conocen el grado de afectación en la capacidad para conseguir mayores beneficios. Los autores concluyeron que deben conservar las nuevas políticas establecidas para un mejor control de los inventarios.		
Referencia	Arellano, R., Lloclla, Y., & Malaga, C. (2017). <i>La gestión de los inventarios y su incidencia en los indicadores financieros de la empresa comercial Giova S.A. durante el periodo 2016</i> . Universidad Tecnológica del Perú, Lima. Obtenido de <a href="https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1343/Cesar%20Malaga_Yhajaira%20Lloclla_Rossio%20Arellano_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y">https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1343/Cesar%20Malaga_Yhajaira%20Lloclla_Rossio%20Arellano_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 4:			
Título	Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016	Metodología	
Autor	Jiménez Villegas, Vanessa Anabel Tapullima Mego, Jany	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Tarapoto	Tipo	
Año	2017		
Objetivo	Proponer el sistema de control de inventarios en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, año 2016.	Diseño	Propuesta innovadora o de gestión
Resultados	En la empresa proveedora de alimentos, se observa que no hay una eficiente administración del inventario debido a la falta de un sistema de control, provocando problemas de: (i) deficiencias en los ingresos y salidas de mercaderías; (ii) insatisfacción de los clientes por elevados precios de venta, desconocimiento de la cantidad exacta de productos que se encuentran en almacén. Además, se observa también que la empresa no tiene una persona encargada de almacén, cuando ingresa mercadería lo recibe cualquier trabajador que se encuentre desocupado, sin registrar la cantidad según indica la factura y la fecha de vencimiento del producto.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	Empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL
Conclusiones	El control de inventarios es inadecuado por la carencia de un sistema de control, esto conlleva a que la organización tenga problemas para satisfacer las necesidades de sus clientes. No tienen una estructura orgánica que admita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores, además, falta implementar un manual de funciones y valores que ayuden a mantener un buen ambiente laboral. Podemos concluir que, la implementación de un adecuado sistema de control de inventario ayuda a mejorar la planificación de compras porque permite conocer cuando el stock se está agotando para poder adquirir con anticipación. También contratar a una persona encargada de almacén que registre los movimientos de ingresos y salidas de los inventarios, así como llevar un control usando herramientas como kardex y documentos donde se detalle los datos más relevantes que faciliten el control.	Técnicas	Observación, entrevista no estructurada
		Instrumentos	Ficha de observación, guía de entrevista
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Jiménez y Tapullima (2017) en su investigación sobre la utilización de un sistema para controlar los inventarios, tuvieron como objetivo indagar la situación de los inventarios y proponer medidas para mejorar el rendimiento. Para lo cual, utilizaron un enfoque cualitativo. La unidad informante fue la empresa de alimentos de Tarapoto, utilizando: (a) la observación y (b) la entrevista como técnicas de investigación. Las autoras concluyeron que, al implementar un sistema, se podrá mejorar la liquidez, porque permitirá conocer la cantidad necesaria que se debe adquirir y no invertir demasiado en productos, además incrementará las ganancias para la compañía. Asimismo, permitirá definir las funciones y mejorar el ambiente laboral donde se practique los valores y el respeto. También permitirá planificar el proceso de compras para adquirir inventario antes que se agote y a precios óptimos. Por último, la contratación de personal capacitado, uso de kardex y documentos donde se detalle los datos más importantes de los productos ayudarán a optimizar el control.		
Referencia	Torres, J. (2017). <i>El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima</i> . Universidad de San Martín de Porres, Lima. Obtenido de <a href="https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y">https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 5:			
Título	Control de inventarios en la toma de decisiones de la empresa Lubricantes Victoria de la provincia de Huancayo	Metodología	
Autor	Chucos Fernández, Evelyn Flor Chucos Fernández, Astrid Noelia	Enfoque	Cualitativa
Lugar:	Huancayo	Tipo	Aplicada
Año	2016		
Objetivo	Analizar como el control de inventarios influye en la toma de decisiones de la empresa de Lubricantes Victoria de la Provincia de Huancayo	Diseño	Correlacional
Resultados	Según las encuestas realizadas por las autoras detallan que la empresa huancaína tiene un bajo control del inventario, aunado a ello indican que no es de gran ayuda el uso de esta herramienta. Existen deficiencias en los procesos de control, almacenamiento, ingreso y salida de almacén, que terminan afectando la toma de decisiones con respecto a los inventarios. Por otro lado, el desconocimiento sobre administración ha ocasionado que los gerentes consideren que la implementación de un sistema es muy costosa. La falta de presupuesto para realizar las adquisiciones ha ocasionado problemas de liquidez. Por último, en la parte administrativa se determinó que la empresa no realiza: (i) revisiones físicas, (ii) actualización y rotación de inventario, (iii) identificación de productos antiguos y (iv) utilización de métodos de evaluación que permita un adecuado control.	Método	Descriptivo, deductivo, histórico
		Población	38 trabajadores de la empresa de lubricantes la Victoria
		Muestra	25 trabajadores de la empresa la Victoria
		Unidades informantes	
Conclusiones	El control de inventarios es inadecuado por desconocimiento y preocupación de los gerentes, esto ha ocasionado problemas económicos y financieros para la empresa. No saben con seguridad: las cantidades y costos de los inventarios que se encuentran en almacén, debido a la falta de revisiones físicas que permitan constatar lo registrado con lo que realmente existe. Por último, no aplican métodos de evaluación que ayuden a controlar los inventarios.	Técnicas	Encuesta, entrevista, recopilación, estadística
		Instrumentos	Cuestionario, guía de entrevista, instrumentos excel
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Chucos y Chucos (2016) desarrollaron un estudio sobre los inventarios, con el objetivo de conocer los motivos que están generando problemas para el manejo del control, realizado en Huancayo. Para ello usaron enfoque cualitativo. Realizaron encuestas al personal humano, para profundizar en el problema. Se comprobó que el control interno ha afectado la toma de decisiones, además la empresa considera irrelevante implementar un sistema de control e indica que sería muy costoso. Asimismo, se evidenció que la empresa no realiza inventarios físicos con frecuencia por tal motivo no se puede validar la información; y tampoco se puede identificar los productos que rotan eventualmente con la finalidad de realizar campañas de marketing para evitar pérdidas económicas y financieras.		
Referencia	Chucos, E., & Chucos, A. (2016). <i>Analizar como el control de inventarios influye en la toma de decisiones de la empresa de Lubricantes Victoria de la Provincia de Huancayo</i> . Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <a href="http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1614/TESIS%20%283%29.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1614/TESIS%20%283%29.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>		

## Matriz 6. Esquema de Teorías

<b>Teorías contabilidad</b>			
<b>Teoría</b>	<b>Representante</b>	<b>Fundamento</b>	<b>¿Por qué incluir en la investigación?</b>
<b>1. Teoría de control</b>	<i>Sunder (2005)</i>	El control usa una notación independiente de la aplicación para convertir todos los problemas de control en el mismo problema estándar. Podemos considerar que la teoría del control se concentra en estudiar las situaciones universales que subyacen a todas las aplicaciones del control cuantitativo (Leigh, 1931)	Velázquez (2012) indica que, los inventarios son todos los activos que posee la empresa como: (i) materias primas, (ii) componentes y productos, que se encuentran en proceso de producción o como productos terminados. Con respecto a la teoría de control, Leigh (1931) sostiene que su función consiste en integrar las distintas partes o estructura de un proceso en un solo componente organizado. En resumen, se afirma que la teoría de Velásquez (2012) y Leigh (1931) consisten en llevar un control de tal forma, que permita hacer uso óptimo de los inventarios para obtener un beneficio brindando un producto o servicio de buena calidad.
<b>Teorías Administrativas</b>			
<b>Teoría</b>	<b>Representante</b>	<b>Fundamento</b>	<b>¿Por qué incluir en la investigación?</b>
<b>1. Teoría de sistemas</b>	<i>Ludwig Von Bertalanffy (1968)</i>	Para Von Bertalanffy (1968) la teoría general de los sistemas sería un instrumento útil al dar, por una parte, modelos utilizables y transferibles entre diferentes campos, y evitar, por otra, vagas analogías que a menudo han perjudicado el progreso en dichos campos.	Según Durán (2012), los inventarios constituyen una fuerte inversión para la compañía en comparación del resto de sus activos, debido a que existe dependencia de su funcionamiento. Por otro lado, Von Bertalanffy (1968) señala que, la teoría de sistemas consiste en aplicar procesos que ayuden a optimizar el tiempo y recursos que permitan obtener mejores resultados para la empresa. En resumen, Durán (2012) y Von (1968) coinciden en que una eficiente administración de los inventarios mediante el uso de sistemas incrementará la posibilidad de obtener más ganancias, así como el crecimiento y competitividad de las compañías.
<b>Teorías Inventarios</b>			
<b>Teoría</b>	<b>Representante</b>	<b>Fundamento</b>	<b>¿Por qué incluir en la investigación?</b>
<b>1. Teoría de inventario</b>	<i>Ángel León González Ariza (2003)</i>	Según la teoría sostiene que los inventarios actúan para mejorar las actividades organizacionales, con lo cual se logra menos costos de operación. Así mismo, actúan para reducir costos de consecución y para proporcionar servicios a los clientes y evitar faltantes costos en mercancía. (González, 2003)	Según Mercado (2007), la gestión de inventario se ayuda de identificar cuánta cantidad se debe conservar a la mano y la frecuencia en la cual se debe volver a pedir, el objetivo es satisfacer las necesidades del cliente, manteniendo los costos de inventario a un nivel razonable, de tal manera que permita generar una ganancia para la empresa. Por otro lado, González (2003) sostiene que los inventarios son el eje principal necesario para las operaciones diarias. En resumen, se afirma que el aporte de Mercado (2007) y González (2003) coinciden en que la gestión de inventarios tiene como objetivo minimizar costos, brindar un servicio eficiente y generar utilidades para la organización.

## Matriz 7. Sustento teórico

<b>Teoría XX: Teoría Inventarios – Teoría de Contabilidad y Control – Teoría de Sistemas</b>			
<b>Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	El control usa una notación independiente de la aplicación para convertir todos los problemas de control en el mismo problema estándar. Podemos considerar que la teoría del control se concentra en estudiar las situaciones universales que subyacen a todas las aplicaciones del control cuantitativo (Leigh, 1931)	Para Von Bertalanffy (1968) la teoría general de los sistemas sería un instrumento útil al dar, por una parte, modelos utilizables y transferibles entre diferentes campos, y evitar, por otra, vagas analogías que a menudo han perjudicado el progreso en dichos campos.	Según la teoría sostiene que los inventarios actúan para mejorar las actividades organizacionales, con lo cual se logra menos costos de operación. Así mismo, actúan para reducir costos de consecución y para proporcionar servicios a los clientes y evitar faltantes costos en mercancía. (González, 2003)
<b>Parafraseo</b>	Velázquez (2012) indica que, los inventarios son todos los activos que posee la empresa como: (i) materias primas, (ii) componentes y productos, que se encuentran en proceso de producción o como productos terminados. Con respecto a la teoría de control, Leigh (1931) sostiene que su función consiste en integrar las distintas partes o estructura de un proceso en un solo componente organizado. En resumen, se afirma que la teoría de Velázquez (2012) y Leigh (1931) consisten en llevar un control de tal forma, que permita hacer uso óptimo de los inventarios para obtener un beneficio brindando un producto o servicio de buena calidad.	Según Durán (2012), los inventarios constituyen una fuerte inversión para la compañía en comparación del resto de sus activos, debido a que existe dependencia de su funcionamiento. Por otro lado, Von Bertalanffy (1968) señala que, la teoría de sistemas consiste en aplicar procesos que ayuden a optimizar el tiempo y recursos que permitan obtener mejores resultados para la empresa. En resumen, Durán (2012) y Von (1968) coinciden en que una eficiente administración de los inventarios mediante el uso de sistemas incrementará la posibilidad de obtener más ganancias, así como el crecimiento y competitividad de las compañías.	Según Mercado (2007), la gestión de inventario se ayuda de identificar cuánta cantidad se debe conservar a la mano y la frecuencia en la cual se debe volver a pedir, el objetivo es satisfacer las necesidades del cliente, manteniendo los costos de inventario a un nivel razonable, de tal manera que permita generar una ganancia para la empresa. Por otro lado, González (2003) sostiene que los inventarios son el eje principal necesario para las operaciones diarias. En resumen, se afirma que el aporte de Mercado (2007) y González (2003) coinciden en que la gestión de inventarios tiene como objetivo minimizar costos, brindar un servicio eficiente y generar utilidades para la organización.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Leigh, J. (1931). Control Theory, 2nd edition. Londres: The Institution of Electrical Engineers.	Von, L. (1968). Teoría general de los sistemas. Publicado por George Braziller, Nueva York: Av. de la Univenidad, 975; 03100 México, D.F.	González, A. (2003). Manual práctico de investigación de operaciones I. Barranquilla: Ediciones Uninorte.
<b>Relación de la teoría con el estudio</b>	La teoría de control permite integrar los diferentes procesos de inventarios como: logístico, contable, producción, finanzas y ventas; con el objetivo de controlar, así como optimizar la gestión para lograr los objetivos de la empresa. Por otro lado, la teoría de sistemas garantiza una eficiente administración de los inventarios, los cuales terminan influyendo positivamente en beneficios económicos para la organización, así mismo, el uso deficiente del sistema implica costos elevados de almacenamiento, pérdidas de inventarios, disminución de la rentabilidad, problemas de liquidez y baja competitividad en el mercado. Por último, la teoría de inventarios afirma que son parte fundamental para el desarrollo y funcionamiento de la empresa, de ahí la importancia de ejercer un adecuado control mediante el uso de herramientas y procedimientos, de tal modo que permitan solucionar oportunamente cualquier deficiencia y problemas que se presenten.		
<b>Redacción final</b>	Según el aporte de González (2003) indica que, el inventario constituye el factor principal de toda organización porque permite el desarrollo de las actividades; mejora la competitividad en el mercado y ayuda al cumplimiento de los objetivos planteados. Los inventarios pueden estar constituidos por materiales que van a ser transformados y por productos que pueden conservar su forma original. Entonces, los inventarios no solamente constituyen una fuerte inversión y son determinantes para la operatividad de las empresas; sino que también comprenden una lista detallada, organizada y valorada que ayudan a estimar el valor de cada empresa. Por otro lado, Von Bertalanffy (1968) afirma que la teoría de sistemas ayuda a optimizar el uso del tiempo y recursos para obtener mejores resultados económicos y rentables para las empresas. Así mismo, Leigh (1931) afirma que el control tiene la función de integrar las distintas áreas de una organización, de manera que permita conocer la actuación de cada una. Quiere decir que, los inventarios son órgano el principal para que una compañía funcione y continúe con sus operaciones, por ese motivo se debe adecuar un control que ayude a monitorear la ejecución de las funciones que realiza cada nivel que la conforman, por último, debe implementarse un sistema mediante el cual se dé a conocer de manera automática a todos los niveles de la organización, cualquier acontecimiento que ocurra.		

## Matriz 9. Construcción de la categoría

### Categoría: Gestión de Inventarios

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3	Fuente 4	Fuente 5
<b>Cita textual</b>	Una de las mejores formas de aumentar sus ahorros es mantener un inventario preciso. Al tener un conocimiento perfecto de sus activos, podrá determinar exactamente qué tipos de activos realmente necesita su empresa. También podrá averiguar qué activos son más importantes para su negocio y qué activos no ha utilizado durante años y que, por otro lado, continúan costándole dinero. Ser consciente de lo que posee puede darle una idea clara de lo que beneficia a su negocio, lo que tiene en exceso, lo que no tiene en cantidad suficiente y lo que no usa (Upland, 2021).	La gestión de inventarios tiene el objetivo de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, encontrando el equilibrio ideal, brindándoles el mayor nivel de servicio posible con el menor nivel de inventario. Si un bien no está disponible en el momento en que el cliente lo solicita, se perderá la venta y en algunas circunstancias las ventas futuras. Por el contrario, si se tienen altas cantidades de dicho producto, se tendrán altos costos asociados a los costos de oportunidad de tener recursos de capital invertidos innecesariamente en dichas mercancías (Mora, 2016).	La gestión de inventario es al proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes; es decir, asegurar que las operaciones de manufactura y distribución no se detengan, cumpliendo con las promesas de entrega de productos a los clientes. (Zapata, 2014)	Según (Vidal, 2010) sostiene que, el control de inventarios es uno de los temas más complejos y apasionantes de la logística y de la planeación y administración de la cadena de abastecimiento (Supply Chain Management, SCM). Es muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de Logística afirmar que uno de sus principales problemas a los que se deben enfrentar es la administración de los inventarios. Uno de los problemas típicos, por ejemplo, es la existencia de excesos y de faltantes de inventarios: “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de los productos que más rotan”.	Según (Anaya, 2007) sostiene que, los objetivos más importantes que podemos conseguir con una correcta gestión de inventarios son:  1.- Posibilidad de atender el grado de servicio y disponibilidad requerido por el mercado.  2.- Reducción de las inversiones de capital circulante al mínimo posible, sin menos cabo del referido grado de servicio requerido por el mercado.  3.- Obtención de la rentabilidad deseada sobre las inversiones en stocks.
<b>Parfraseo</b>	Las compañías durante su ciclo de vida van a ir adquiriendo herramientas, servicios, y demás activos tecnológicos. De la misma forma la compañía irá desarrollándose, el inventario irá creciendo cada vez más, es ahí donde la gestión de los inventarios comienza a tomar importancia. Las ventas siempre son importantes para la continuidad del negocio, así como las negociaciones con los proveedores para adquirir mejores precios, pero también hay otro factor importante que es la gestión. La mejor forma de reducir costos es conservar un inventario equilibrado y ordenado, ya que la compañía tendrá conocimiento de todo lo que posee y en base a ello podrá determinar cuáles son necesarios y cuales solo están ocupando espacio y generando gastos (Upland, 2021).	La gestión de inventarios permite satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles un óptimo servicio, pero utilizando la menor cantidad de inventario posible. Una eficiente gestión reduce los niveles de errores con respecto a las cantidades que deben conservarse en almacén, de tal forma que se conservan sólo la cantidad necesaria, ni más ni menos de lo requerido (Mora, 2016).	la gestión de inventarios tiene la función de garantizar la disponibilidad de los productos en el momento que sea necesario. Para ello, las áreas de compras, manufactura, así como el área de distribución deben trabajar de forma integrada y coordinada. (Zapata, 2014).	El control de inventarios cumple un rol esencial para la larga duración de cualquier organización. Por ello, los administradores, gerentes, así como analistas, deben elaboren estrategias para enfrentar problemas como, por ejemplo, la existencia de excedentes y faltantes de inventarios (Vidal, 2010).	La cantidad exacta, disminución de costos de almacén y el incremento de la rentabilidad son los objetivos que pueden alcanzar las organizaciones, al desarrollar una eficiente gestión de inventario. Para la continuidad de la organización en el mercado, es necesario obtener utilidades, de igual forma se debe realizar una planificación basada en estrategias que permita aplicar una gestión adecuada, así como también optimizar los recursos y reducir los costos elevados por inventario inmovilizado (Anaya, 2007).

<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Upland. (7 de mayo de 2021). Obtenido de <a href="https://uplandsoftware.com/about/">https://uplandsoftware.com/about/</a> : <a href="https://uplandsoftware.com/cimpl-fr/resources/blogue/limportance-de-la-gestion-de-linventaire/">https://uplandsoftware.com/cimpl-fr/resources/blogue/limportance-de-la-gestion-de-linventaire/</a>	Mora, L. (2016). <i>Gestión logística integral</i> . Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.	Zapata, J. (2014). <i>Fundamentos de la gestión de inventarios</i> . Medellín, Colombia: Esumer.	Vidal, C. (2010). <i>Fundamentos de control y gestión de inventarios</i> . Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.	Anaya, J. (2007). <i>Logística integral. la gestión operativa de la empresa</i> . (3° ed.). Madrid, España: Esic editorial.			
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La información recopilada mediante la actividad de gestión ayudará a administrar adecuadamente los inventarios, por medio del uso de herramientas, procesos y políticas que conlleven al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Así mismo, permitirá identificar oportunamente problemas y deficiencias que se puedan presentar, con la finalidad de minimizar los riesgos de pérdidas, costos elevados, deterioro de productos y problemas de liquidez. Por último, esta información servirá para poder fundamentar el marco conceptual.							
<b>Redacción final</b>	<p>Según Mora (2016) sostiene que, la gestión de inventario permite satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles un óptimo servicio, pero utilizando la menor cantidad de inventario posible. Una eficiente gestión reduce los niveles de errores con respecto a las cantidades que deben conservarse en almacén, de tal forma que se conservan sólo la cantidad necesaria, ni más ni menos de lo requerido. Es decir, la optimización de los productos; disminución de costos de almacén; y el incremento de la rentabilidad son los objetivos que logran alcanzar las organizaciones al desarrollar una eficiente gestión de inventario. Asimismo, Anaya (2007) asevera que, para la continuidad de las operaciones es necesario obtener utilidades, de igual forma se debe realizar una planificación basada en estrategias que permitan una gestión adecuada donde se optimicen los recursos y reduzcan los costos adicionales por inventario inmovilizado.</p> <p>Las compañías durante su ciclo de vida van adquiriendo inventarios como herramientas, servicios, y demás activos tecnológicos, lo que significa que, de la misma forma en que una compañía va desarrollándose, el inventario irá creciendo cada vez más, es ahí donde la gestión comienza a tomar relevancia. Las ventas siempre son importantes para la continuidad del negocio, así como las negociaciones con los proveedores para adquirir mejores precios, pero también hay otro factor importante que es la gestión. La mejor forma de reducir los costos es conservar un inventario equilibrado y ordenado, ya que la compañía tendrá conocimiento de todo lo que posee y en base a ello podrá determinar cuáles son necesarios y cuales solo están ocupando espacio y generando gastos (Upland, 2021).</p> <p>Por otro lado, Vidal (2010) sostiene que, el control de inventarios cumple un rol fundamental en la red de abastecimiento y garantiza una adecuada toma decisiones, debido a que permite conocer la cantidad exacta de inventario que se encuentra en almacén y ayuda a reducir el riesgo de adquirir productos innecesarios que ocasionan pérdidas económicas. Por último, según Zapata (2014), la gestión de inventarios tiene la función de responder ante cualquier pedido imprevisto de mercadería y en el momento que sea necesario. Para ello, las áreas de compras, manufactura, así como el área de distribución deben trabajar de forma integrada y coordinada.</p>							
<b>Redacción de la categoría de estudio</b>	La gestión de inventarios permite conservar las cantidades necesarias en almacén, así como mantenerlos organizados, clasificados, y monitoreados en todo momento. De esa manera, todos los niveles de la organización que se encuentren vinculados a los inventarios tendrán conocimiento en tiempo real de la situación actual de las mercancías. Así mismo, también garantiza la eficiente toma de decisiones correctivas como resultado del análisis y evaluación que se realice a los problemas que se puedan presentar. Es decir, la gestión de inventarios no solo tiene el rol de manejar y controlar de forma eficiente los inventarios y recursos de la empresa, sino que también permite establecer estrategias y procedimientos para asegurar la obtención de beneficios económicos y financieros que hagan crecer las ganancias de la empresa.							
<b>Construcción de las subcategorías según la fuente elegida</b>	Sub categoría 1:		Sub categoría 2:		Sub categoría 3:		Sub categoría 4:	
	Procesos de comercialización		Almacén		Control de inventarios			
	I1	Adquisición	I5	Cuidado del almacén	I9	Registro en el sistema		
	I2	Almacenaje	I6	Clasificación por niveles	I10	Toma física de inventarios		

Construcción de los indicadores	I3	Distribución	I7	Kardex	I11	Ubicación de inventarios		
	I4		I8		I12			
Cita textual de los indicadores	Podemos definir que las compras se ocupan del proceso de adquisición de materiales en las cantidades necesarias y económicas, en la calidad adecuada al uso al que se va a destinar, en el momento oportuno y al precio total más conveniente. Dada la variedad y características específicas de los bienes y servicios que se consumen, el área de compras debe realizar diferentes gestiones ante múltiples proveedores y bajo distintas modalidades. Es por ello por lo que se deben establecer claras políticas de compras para cada uno de los ítems a adquirir, políticas que deben dar respuestas a diversas preguntas (Benavides, Manrique, & Peláez, 2015)	El mantenimiento y manejo de los inventarios es costoso para las organizaciones; puede representar, junto con el sistema de almacenamiento, entre un 15 y un 30% de los costos totales de logística. Sin embargo, el mantenimiento de los inventarios puede representar ahorros por economías de escala en otros costos, como transporte, compra y producción, incentivando la reducción de los precios de los productos (Vidal, 2010).	Según (Velásquez, 2015) sostiene que existen dos sistemas de inventarios, los cuales permiten determinar los costos de las mercancías, materias primas, materiales o suministros, para la confección del estado de resultados de un ejercicio contable: Sistema de Inventario Periódico: o de periodo constante entre pedidos, en el que cada cierto tiempo constante se pide una cantidad variable de mercadería. Sistema de Inventario Permanente: o también conocido como cantidad fija de pedido.	Fuente 1				
	Hay que hacer notar la gran importancia que tiene el almacén, lo que viene refrendado por el dato de que casi la mitad de las transacciones hasta ahora estudiadas tienen al subgrupo de inventarios permanentes como uno de sus componentes. La razón parece clara: en una contabilidad fundamentalmente industrial, todo lo relacionado con el control y el movimiento de los materiales y de los productos tiene una extraordinaria importancia (Ortega, 1999)	(Castañeda & Silva, 2013) afirman que, la clasificación por niveles ayuda a mejorar la administración de los inventarios, porque permite organizarlos y clasificarlos de tal forma que faciliten: (a) obtener su ubicación; (b) localización; y (c) supervisión por parte de los distintos niveles involucrados en la gestión. Para una adecuada clasificación de los inventarios se deben agrupar de acuerdo con sus características como volumen, peso, familia de productos y repuestos, de esa forma se podrá mantener y conservar un inventario ordenado (Castañeda y Silva, 2013).	Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén. El proceso de inventario físico debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en el inventario. Estas herramientas pueden ser, entre otras, los terminales con lectura de códigos de barras, lectura de placas, etc. (Cruz, 2017)	Fuente 2				
	La comercialización o distribución, es necesaria para dar salida a los productos elaborados por la organización; en dicho proceso confluyen actores como los	El kardex está conformado por tarjetas que ayudan a controlar y monitorear los movimientos de ingresos, salidas, cantidades y costos de cada inventario	(Barrio, 2017) revela que a través de una adecuada catalogación de los productos se facilita la identificación de estos y con ello se reducen los tiempos de operación debido a que	Fuente 3				

	distribuidores, quienes incorporan en recursos, que desde la perspectiva logística pueden agregar o restar eficiencia al proceso, así como costos a los productos comercializados. Por ello, su desarrollo exige trabajar con bajos niveles de intermediación para garantizar entregas oportunas y con costos racionales (Meleán & Velasco, 2017)	que mantiene la compañía; así como informar con seguridad las cantidades que se mantienen en almacén sin la necesidad de tener que realizar un conteo físico. La tarjeta kardex actúa como un mecanismo de control que le permite a la empresa conocer el importe que tiene invertido en mercancías (Mindiolaza & Campoverde, 2012).	los operarios identifican fácilmente los productos optimizando las operaciones en la gestión interna del Operador Logístico (almacenamiento, despachos, acomodo, reubicación, control de stocks y el picking).	
<b>Parfraseo</b>	El proceso de compras (adquisición) se realiza con el objetivo de adquirir los materiales e insumos necesarios para cumplir con las necesidades de los clientes, invirtiendo la menor cantidad de recursos y tiempo, pero sin perder la calidad del producto. Para poder realizar una eficiente adquisición es imprescindible que la compañía establezca políticas de compras, de tal forma que permitan comparar precios y calidades entre varios proveedores (Benavides, Manrique, & Peláez, 2015)	El cuidado del almacén consiste en conservarlo ordenado, limpio y organizado, de tal forma que contribuya al desarrollo de una eficiente gestión de los inventarios y que ayude a la obtención de beneficios económicos y rentables para la compañía. Por el contrario, un almacén descuidado, desordenado y sucio representa gastos excesivos para la empresa y pérdidas económicas (Vidal, 2010).	Desde el punto de vista de (Velásquez, 2015) manifiesta que existen dos sistemas de inventarios que permiten calcular de manera óptima los costos de las materias primas, suministros y productos terminados para determinar si se obtuvo ganancias o pérdidas en el periodo. Estos sistemas son: el sistema de inventario periódico, el cual tiene como política abastecer distintas cantidades de productos al almacén, por el contrario, el otro sistema llamado sistema de inventario permanente, el cual consiste en adquirir una cantidad fija de productos cada cierto tiempo.	Parfraseo de la fuente 1
	Según (Ortega J. , 1999) afirma que el proceso de almacenaje tiene gran importancia, puesto que, se encuentra en medio de la cadena de suministro que inicia con la compra y culmina con la entrega del producto al cliente. Es decir, este proceso se encarga de resguardar, así como también de conservar adecuadamente los productos durante el tiempo necesario hasta que se convierta en venta.	Según (Castañeda & Silva, 2013), la clasificación por niveles ayuda a mejorar la administración de los inventarios, porque permite organizarlos y clasificarlos de tal forma que faciliten: (a) obtener su ubicación; (b) localización; así como también, permite (c) la supervisión por parte de los distintos niveles involucrados en la gestión. Para una adecuada clasificación de los inventarios se deben agrupar de acuerdo con sus características como volumen, peso, familia de productos y repuestos, de esa forma se podrá mantener y conservar un inventario ordenado.	La toma física de inventarios o conteo físico debe realizarse de manera constante con el objetivo de cotejar la cantidad de productos que posee la empresa en determinado momento. Este procedimiento debe ser programado por la compañía y también se debe contar con las herramientas necesarias para realizar el inventario (Cruz, 2017).	Parfraseo de la fuente 2
	(Meleán & Velasco, 2017) argumenta que el proceso de distribución es el último paso para que el producto se convierta en ingreso para la	Según (Mindiolaza & Campoverde, 2012) sostienen que el kardex está conformado por tarjetas que ayudan a	Según (Barrio, 2017), la ubicación de los inventarios se simplifica cuando se encuentran organizados y clasificados por tamaño, tipo,	Parfraseo de la fuente 3

	<p>empresa. En este proceso intervienen actores que actúan como intermediarios que adquieren las mercancías para luego venderlas (mayoristas). Mientras que los minoristas se restringen a vender los productos de la empresa fabricante a cambio de recibir una contraprestación sobre las cantidades vendidas. Por ello es importante realizar una eficiente gestión que permita reducir el uso de intermediarios, de forma tal que se garantice la entrega oportuna y con bajos costos.</p>	<p>controlar y monitorear los movimientos, cantidades y costos de cada inventario que mantengan la compañía, así como informar con seguridad las cantidades que se mantienen en almacén sin la necesidad de tener que realizar un conteo físico.</p> <p>La tarjeta kardex actúa como un mecanismo de control que le permite a la empresa conocer el importe que tiene invertido en mercancías.</p>	<p>volumen, etc. Un inventario bien identificado y ubicado genera beneficios de espacio, control, así como confiabilidad.</p>	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	<p>Benavides, J., Manrique, L., &amp; Peláez, P. (2015). <i>Diseño de un modelo de abastecimiento de insumos para la gestión de compras de la empresa Salsas Aderezos s.a.</i> Colombia: Universidad de Medellín.</p>	<p>Vidal, C. (2010). <i>Fundamentos de control y gestión de inventarios.</i> Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.</p>	<p>Velásquez, G. (2015). <i>Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de calzado recordcalza Cia. Ltda.</i> Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.</p>	
	<p>Ortega, G., &amp; Torres, G. (2018). <i>Gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad y liquidez de Imporfarma S.A.</i> Universidad de Guayaquil, Ecuador.</p>	<p>Castañeda, Y., &amp; Silva, D. (2013). <i>Implementación de un sistema de gestión de inventarios en Melexa S.A.</i> Bogotá: Universidad Libre.</p>	<p>Cruz, A. (2017). <i>Gestión de inventarios.</i> Málaga: IC editorial.</p>	
	<p>Meleán, R., &amp; Velasco, J. (2017). <i>Proceso de comercialización de productos derivados de la ganadería bovina doble propósito.</i> Negotium, 47-61.</p>	<p>Mindiolaza, L., &amp; Campoverde, V. (2012). <i>Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito.</i> Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.</p>	<p>Barrio, M. (2017). <i>Gestión de almacén en el supermercado Súper Sol S.A.C. en la ciudad del Cusco-2017.</i> Cusco: Universidad Andina del Cusco.</p>	
<b>Redacción final</b>	<p>Zapata (2014) asevera que, el proceso de comercialización garantiza que la compañía pueda entregar los productos a los clientes en las condiciones adecuadas y dentro del plazo solicitado. Asimismo, el proceso de compras se realiza con el objetivo de adquirir los materiales e insumos, los cuales ayudan a cumplir con el deber para con los clientes, realizando una menor inversión en cantidad de recursos y tiempo, pero sin perder la calidad del producto. Para poder realizar una eficiente adquisición es imprescindible que la compañía</p>	<p>La FIAEP (2014) señala que, el almacén es un lugar valioso predestinado para guardar, proteger y distribuir los inventarios. Para el uso óptimo del almacén se debe tener conocimiento de los factores claves que vamos a concentrar. El cuidado del almacén consiste en conservarlo ordenado, limpio y organizado, de tal forma que contribuye al desarrollo de una eficiente gestión de los inventarios, además también ayuda a la obtención de</p>	<p>Según CPT (2021), el control de los inventarios cumple un rol elemental en el proceso de planificación y administración, ya que contribuye en la reducción del riesgo a sufrir robos o fraudes; así pues, también será más factible para la compañía: (a) controlar la mercadería; (b) acordar a partir de qué nivel de materiales y cada que tiempo, se debe reabastecer; (c) conservar registros de los movimientos y; (d) constatar la presencia</p>	

	<p>establezca políticas de compras, de tal forma que permitan comparar precios y calidades entre varios proveedores (Benavides, Manrique y Peláez, 2015).</p> <p>El proceso de almacenaje tiene gran importancia, puesto que, se encuentra en medio de la cadena de suministro que inicia con la compra y culmina con el traslado de los riesgos y beneficios al cliente final. Es decir, almacén cumple el papel de vigilante, ya que resguarda y también conserva adecuadamente los productos durante el tiempo necesario hasta que se convierta en venta (Ortega, 1999).</p> <p>De acuerdo con Meleán y Velasco (2017) argumentan que, el proceso de distribución es el último donde la compañía se desprende de la mercadería y se entrega al comprador. En este proceso intervienen actores que actúan como intermediarios que adquieren las mercancías para luego revenderlas (mayoristas). Mientras que los minoristas se restringen a vender los productos de la empresa fabricante a cambio de recibir una contraprestación sobre las cantidades vendidas. Por ello es importante realizar una eficiente gestión que permita reducir el uso de intermediarios, de forma tal que se garantice la entrega oportuna de los productos y con bajos costos.</p>	<p>beneficios económicos y rentables para la compañía. Por el contrario, un almacén descuidado, desordenado y sucio representa gastos excesivos para la empresa, así como también pérdidas económicas (Vidal, 2010).</p> <p>La clasificación por niveles ayuda a mejorar la administración de los inventarios, porque permite organizarlos y clasificarlos de tal forma que faciliten: (a) obtener su ubicación; (b) localización; así como también, permite (c) la supervisión por parte de los distintos niveles involucrados en la gestión. Para una adecuada clasificación de los inventarios se deben agrupar de acuerdo con sus características como volumen, peso, familia de productos y repuestos, de esa forma se podrá mantener y conservar un inventario ordenado (Castañeda y Silva, 2013).</p> <p>El kardex está conformado por tarjetas que ayudan a controlar, así como monitorear los movimientos de ingresos, salidas, cantidades y costos de cada inventario que mantiene la compañía; así como informar con seguridad las cantidades que se mantienen en almacén sin la necesidad de tener que realizar un conteo físico. La tarjeta kardex actúa como un mecanismo de control que le permite a la empresa conocer el importe que tiene invertido en mercancías (Mindiolaza y Campoverde, 2012).</p>	<p>física, lo que ayudará también para identificar que materiales se encuentran estropeados.</p> <p>Desde el punto de vista de Velásquez (2015), manifiesta que existen dos sistemas de inventarios que permiten calcular de manera óptima los costos de las materias primas, suministros y productos terminados para determinar si se obtuvo ganancias o pérdidas en el periodo. Estos sistemas son: el sistema de inventario periódico, el cual tiene como política abastecer diferentes cantidades de productos al almacén. Por el contrario, el otro sistema llamado sistema de inventario permanente consiste en adquirir una cantidad fija de productos cada cierto tiempo. Ambos sistemas ayudan a saber la cantidad que hay de cada tipo de producto, para adquirir solo lo necesario y evitar sobreabastecimiento. También permite conocer cuando una anomalía está afectando el funcionamiento del sistema, y por último permite la elaboración de informes sobre los inventarios para que los encargados elijan las acciones que mejor resultado generen en la compañía.</p> <p>Los recuentos de inventarios o conteos físicos deben realizarse de manera constante con el objetivo de cotejar la cantidad de productos que posee la empresa en determinado momento, este proceso debe ser programado por la compañía (Cruz, 2017). Así mismo, la ubicación de los inventarios se simplifica cuando se encuentran organizados y clasificados por tamaño, tipo, volumen, etc. Un inventario bien identificado y ubicado genera beneficios de espacio, control, así como confiabilidad (Barrio, 2017).</p>	
--	--	--	---	--

## Matriz 10. Justificación

### Justificación teórica

¿Qué teorías sustentan la investigación?	¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teoría de la Contabilidad y el Control</li> <li>2. Teoría de Sistemas</li> <li>3. Teoría de Inventarios</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los inventarios, según Velázquez (2012), indica que son todos los activos que posee la empresa como: (i) materias primas, (ii) componentes y productos, ya sea que se encuentren en proceso de producción o en almacén como productos terminados. La teoría de Sunder (2005), sostiene que, las empresas desarrollan la contabilidad de acuerdo con las propias características de su negocio para que pueda usarse como mecanismo de control. La contabilidad y el control tienen la función de integrar en una sola estructura las distintas formas organizacionales y contables. En resumen, se afirma que la teoría de Velázquez (2012) y Sunder (2005) consisten en llevar un control de contabilidad, que permita hacer uso óptimo de la gestión de inventarios para obtener beneficios económicos y financieros brindando un producto o servicio de buena calidad.</li> <li>2. Según Durán (2012), los inventarios constituyen una fuerte inversión para la compañía en comparación del resto de sus activos, debido a que existe dependencia de su funcionamiento. Por otro lado, Von Bertalanffy (1968) señala que, la teoría de sistemas consiste en aplicar procesos que ayuden a optimizar el tiempo y recursos que permitan obtener mejores resultados para la empresa. En resumen, Durán (2012) y Von (1968) coinciden en que una eficiente administración de los inventarios mediante el uso de sistemas incrementará la posibilidad de obtener más ganancias, así como el crecimiento y competitividad de las compañías.</li> <li>3. Según Mercado (2007), la gestión de inventario se ayuda de identificar cuánta cantidad se debe conservar a la mano y la frecuencia en la cual se debe volver a pedir, el objetivo es satisfacer las necesidades del cliente, manteniendo los costos de inventario a un nivel razonable, de tal manera que permita generar una ganancia para la empresa. Por otro lado, Gonzáles (2003) sostiene que los inventarios son el eje principal necesario para las operaciones diarias. En resumen, se afirma que el aporte de Mercado (2007) y Gonzáles (2003) coinciden en que la gestión de inventarios tiene como objetivo minimizar costos, brindar un servicio eficiente y generar utilidades para la organización.</li> </ol>
<b>Redacción final</b>	<p>Los inventarios, según Velázquez (2012), indica que son todos los activos que posee la empresa como: (i) materias primas, (ii) componentes y productos, ya sea que se encuentren en proceso de producción o en almacén como productos terminados. La teoría de Sunder (2005), sostiene que, las empresas desarrollan la contabilidad de acuerdo con las propias características de su negocio para que pueda usarse como mecanismo de control. La contabilidad y el control tienen la función de integrar en una sola estructura las distintas formas organizacionales y contables. Los inventarios constituyen una fuerte inversión para la compañía en comparación del resto de sus activos, debido a que existe dependencia de su funcionamiento. Asimismo, Von Bertalanffy (1968) señala que, la teoría de sistemas consiste en aplicar procesos que ayuden a optimizar el tiempo y recursos que permitan obtener mejores resultados para la empresa.</p> <p>En esta investigación se incluirá esta teoría porque según Mercado (2007), indica que gestión de inventarios ayuda a identificar cuánta cantidad se debe conservar a la mano y la frecuencia en la cual se debe volver a pedir, además tiene como objetivo, cumplir con la entrega de la mercancía o servicio y que el cliente se sienta satisfecho, pero manteniendo los costos del inventario a un nivel razonable, de tal manera que permita generar una ganancia para la empresa. Por otro lado, Gonzáles (2003) sostiene que los inventarios son el eje principal necesario para las operaciones diarias.</p>

## Justificación práctica

<b>¿Por qué realizar el trabajo de investigación?</b>	<b>¿Cómo el estudio aporta a la organización?</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Porque permitirá analizar el funcionamiento de la categoría inventarios en la empresa importadora.</li> <li>2. Porque se observó que no hay ninguna persona encargada del almacén, generando problemas como pérdidas de los productos, equipos obsoletos, incompletos.</li> <li>3. Porque la empresa no controla los inventarios de forma manual ni por medio del uso de algún sistema.</li> <li>4. Porque no tienen políticas establecidas para los diferentes procesos desde la gestión de compras, almacenaje y venta de los inventarios.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El estudio aportará para identificar, evaluar y analizar los puntos débiles que se deban mejorar o eliminar.</li> <li>2. Aportará permitiendo conocer si debe implementarse un manual de procesos y capacitar al personal, o contratar personal capacitado en el manejo de almacén.</li> <li>3. Permitirá identificar la necesidad de implementar un sistema de control de inventarios, mediante el uso de kardex y conteos físicos.</li> <li>4. Se espera identificar las deficiencias que presentan las diferentes áreas de la empresa debido a la falta de control de los inventarios, para luego proponer una solución de acuerdo con la información recopilada.</li> </ol>
<b>Redacción final</b>	<p>Permitirá interiorizar en el estudio de la categoría gestión de inventarios de la compañía importadora de equipos de seguridad, también se desarrollará porque se observa que no hay un control apropiado de los inventarios. Además, hay colaboradores que no tienen la capacitación idónea para realizar este control, ocasionando: (a) costos elevados de almacén; (b) robos; (c) pérdidas de productos; y por último (d) los equipos obsoletos. La empresa no tiene políticas y procedimientos establecidos que les permita mejorar la gestión de las diferentes áreas vinculadas a los inventarios.</p> <p>La investigación ofrece un apoyo para identificar, analizar y proponer mejoras en los puntos críticos que se identifiquen; de esta forma, el gerente con conocimiento de la situación en la que está inmersa la empresa podrá tomar decisiones correctivas, como establecer políticas y estrategias. De igual forma, los estudiantes tendrán un pequeño aporte con la presente investigación, para que les pueda servir en los futuros trabajos de investigación.</p>

## Justificación metodológica

<b>¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque cualitativo?</b>	<b>¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el diagnóstico?</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Porque permitirá explorar el estudio y análisis referente a la problemática, con el apoyo de unidades informativas.</li><li>2. Porque se utilizará una sola categoría problema denominada inventarios</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>3. Se realizará mediante entrevistas a las personas vinculadas a los inventarios que permita deducir donde radican los problemas más críticos.</li></ol>
<b>Redacción final</b>	La investigación cualitativa busca mostrar una probable salida a la problemática hallada en la compañía de equipos de seguridad; el instrumento a utilizar será la entrevista porque permitirá recolectar información directa de las personas vinculadas a los inventarios. También se utilizará como método de análisis a la triangulación; porque permitirá contrastar la información a partir de los datos recolectados, a su vez, se usará también la guía de revisión documental, ya que nos permitirá conocer la salud financiera de la compañía mediante el análisis de la información financiera. Todo ello contribuye a generación de conocimiento, para que futuras investigaciones tomen como referencia el presente estudio.

### Matriz 11. Matriz de problemas y objetivos

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>
¿Cuál es la condición de la gestión de inventarios en la empresa importadora, lima 2021?	Examinar la gestión de inventarios en la empresa importadora, lima 2021
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>
¿Cómo es el proceso de comercialización en la empresa importadora, lima 2021?	Estudiar los procesos de comercialización en la empresa importadora, lima 2021
¿Cuál es el estado del almacén en la empresa importadora, lima 2021?	Examinar la situación del almacén en la empresa importadora, lima 2021
¿Cuál es la situación del control de inventarios en la empresa, lima 2021?	Examinar el control de inventarios en la empresa importadora, lima 2021

### Matriz 13. Método - cualitativo

Enfoque de investigación			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Un enfoque cualitativo de la investigación permite alcanzar un análisis sistemático de información más subjetiva. A partir de ideas y opiniones sobre un determinado asunto, se abre el análisis no estadístico de los datos, que luego son interpretados de una forma subjetiva pero lógica y fundamentada. A diferencia de lo cuantitativo, en este caso el conocimiento que se produce es más generalizado y se orienta de lo particular a lo general. La forma de recolección e interpretación de los datos suele ser más dinámica, puesto que no obedece a un estándar en esos procesos. Este enfoque favorece la comparación de resultados y la interpretación. (Lifeder, 2021).	El estudio de caso es un método cualitativo que generalmente consiste en una forma de profundizar en una unidad individual. Sirve para responder preguntas sobre las que el investigador no tiene mucho control sobre el fenómeno estudiado (Infoescola, 2021).	En la metodología cualitativa el investigador ve al escenario y a las personas en una perspectiva holística; las personas, los escenarios o los grupos no son reducidos a variables, sino considerados como un todo. El investigador cualitativo estudia a las personas en el contexto de su pasado y las situaciones que se hallan (Taylor & Bogdan, 2000)
<b>Parafraseo</b>	Las investigaciones con enfoque cualitativo demuestran un análisis de tipo sistemático, descriptivo, inductivo y diseño flexible. El objetivo es profundizar el estudio para identificar el problema raíz y las causas que lo generan. También, utiliza la triangulación como parte del análisis de los datos (Lifeder, 2021).	La investigación cualitativa se realiza por medio del uso de instrumentos no estructurados, como las guías, que apoyan el desarrollo de las técnicas. El objetivo está fijado en comprender el comportamiento de objeto en estudio (Qualibest, 2021).	La metodología cualitativa permite al investigador ver a las personas, escenarios o grupos de forma conjunta como un todo, quiere decir que el investigador tiene una visión conjunta de las cosas, considerándolos como un todo integrado (Taylor & Bogdan, 2000).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Lifeder. (19 de mayo de 2021). <a href="https://www.lifeder.com">https://www.lifeder.com</a> . Obtenido de <a href="http://www.lifeder.com">www.lifeder.com</a> : <a href="https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/">https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/</a>	Infoescola. (12 de mayo de 2021). <a href="https://www.infoescola.com/">https://www.infoescola.com/</a> .	Taylor, S., & Bogdan, R. (2000). <i>Introducción a los métodos cualitativos</i> . Ediciones Paidós.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	El enfoque cualitativo en el presente proyecto permitirá profundizar el estudio mediante el uso de las entrevistas y la triangulación para poder comprender la problemática.		
<b>Redacción final</b>	La investigación cualitativa se realiza por medio del uso de instrumentos no estructurados, como las guías, que apoyan el desarrollo de las técnicas. El objetivo está fijado en comprender el comportamiento de objeto en estudio (Qualibest, 2021). También, demuestra un análisis de tipo sistemático, descriptivo, inductivo, así como un diseño flexible, cuyo objetivo es profundizar el estudio para identificar el problema raíz y las causas que lo generan, utilizando la triangulación como parte del análisis de los datos (Lifeder, 2021). De acuerdo con Taylor y Bogdan (2000), la metodología cualitativa permite al investigador ver a las personas, escenarios o grupos de forma conjunta como un todo. Quiere decir que el investigador tiene una visión conjunta de las cosas, considerándolos como un todo integrado. En la praxis, el enfoque cualitativo se podrá realizar mediante el uso de la observación y las entrevistas, en las cuales se exhibirán los problemas para ser estudiados.		

## Método de investigación 1: Inductivo

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	El método inductivo es un proceso en el que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados. Ejemplo: Mediante la observación de la productividad de un grupo de trabajadores en la construcción de una carretera, ante determinados factores de motivación, se obtiene una teoría acerca de la motivación en la compañía (Rodríguez, 2005).	El método inductivo consiste en tres etapas: observación, captar/observar un patrón, y desarrollar una teoría. Por ejemplo, se observan los perros (observación), se ve que todos mueven la cola (patrón), todos los perros del mundo mueven la cola (teoría). Para simplificar este ejemplo, se ha propuesto una sola observación, aunque en ciencia las observaciones suelen ser numerosas (Lifeder, 2021).	Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (Bernal, 2010).
<b>Parfraseo</b>	El método inductivo es aquel proceso que inicia con el estudio de casos pequeños y culmina con la obtención de conclusiones generales o leyes universales que relacionan los anómalos estudios (Rodríguez, 2005).	El método inductivo se caracteriza por desarrollarse en 3 partes las cuales son: observación, identificación del patrón y desarrollo de una teoría (Lifeder, 2021).	En el método inductivo se aplica la observación, el razonamiento y análisis de los hechos encontrados para llegar a conclusiones que puedan ser aplicadas de manera general (Bernal, 2010).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Rodríguez, E. (2005). <i>Metodología de la investigación</i> . Tabasco: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.	Lifeder. (19 de mayo de 2021). <a href="https://www.lifeder.com">https://www.lifeder.com</a> . Obtenido de <a href="https://www.lifeder.com">www.lifeder.com</a> : <a href="https://www.lifeder.com/metodo-inductivo/">https://www.lifeder.com/metodo-inductivo/</a>	Bernal, C. (2010). <i>Metodología de la investigación 3era edición</i> . Colombia: Pearson educación.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Por ser una investigación cualitativa y por presentar sólo una categoría de estudio se utilizará el método de investigación inductivo.		
<b>Redacción final</b>	El proceso del método inductivo inicia con el estudio de casos pequeños y culmina con la obtención de conclusiones generales o leyes universales que relacionan los anómalos estudiados (Rodríguez, 2005). De acuerdo con Lifeder (2021), el método inductivo se caracteriza por desarrollarse en 3 partes, las cuales son: observación; identificación del patrón y desarrollo de una teoría. Así mismo, Bernal (2010) argumenta que en el método inductivo se aplica la observación; el razonamiento; y análisis de los hechos encontrados para llegar a conclusiones que puedan ser aplicadas de manera general.		

## Método de investigación 2: Estudio de casos

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Es una opción metodológica para ser utilizada en una investigación sistemática y profunda de un caso en concreto: una persona, una organización, un acontecimiento, una familia (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018)	El estudio de caso es un método cualitativo que generalmente consiste en una forma de profundizar en una unidad individual. Sirve para responder preguntas sobre las que el investigador no tiene mucho control sobre el fenómeno estudiado (Infoescuela, 2021)	Un estudio de caso es un tipo de investigación que consiste en la observación detallada de un único sujeto o grupo con la meta de generalizar los resultados y conocimientos obtenidos. Se pueden realizar en numerosos campos; salud, educación, psicología, trabajo social, empresas, enfermería, derechos humanos, entre otros (Lifeder, 2021)
<b>Parfraseo</b>	El método de estudio de casos se utiliza para realizar una investigación a profundidad de un determinado caso de estudio que puede ser una organización, un hecho, una familia (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018)	el objetivo es dar respuesta a preguntas sobre temas del objeto de estudio, en las que el investigador no tiene control (Infoescuela, 2021).	El método estudio de casos permite el estudio minucioso de un objeto en particular con el objetivo de generalizar los resultados, conclusiones y conocimientos obtenidos (Lifeder, 2021)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). <i>Metodología de la investigación 5a. edición</i> . Colombia: Ediciones de la U.	Infoescuela. (12 de mayo de 2021). <a href="https://www.infoescuela.com/">https://www.infoescuela.com/</a> . Obtenido de <a href="https://www.infoescuela.com/">www.infoescuela.com/</a> : <a href="https://www.infoescuela.com/sociedade/estudio-de-caso/">https://www.infoescuela.com/sociedade/estudio-de-caso/</a>	Lifeder. (19 de mayo de 2021). <a href="https://www.lifeder.com">https://www.lifeder.com</a> . Obtenido de <a href="https://www.lifeder.com">www.lifeder.com</a> : <a href="https://www.lifeder.com/estudio-caso">https://www.lifeder.com/estudio-caso</a>
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Se utilizará el método de investigación estudio de casos al tener una categoría de estudio y con enfoque cualitativo		
<b>Redacción final</b>	Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018) sobre el estudio de casos, se utilizan para realizar una investigación a profundidad de un determinado caso de estudio que puede ser una organización, un hecho o una familia. Según Infoescuela (2021), el objetivo es dar respuesta a preguntas sobre temas del objeto de estudio, en las que el investigador no tiene control. Asimismo, Lifeder (2021), indica que el método estudio de casos permite el análisis minucioso de un objeto en particular con el objetivo de generalizar los resultados, conclusiones y conocimientos obtenidos.		

### Método de investigación 3: Analítico

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	La investigación analítica generalmente se ocupa de las relaciones causa-efecto. Ejemplos. El examen de las fluctuaciones de la balanza comercial internacional de Estados Unidos durante 1974-1995 es un ejemplo de investigación descriptiva; al mismo tiempo, explicar por qué y cómo la balanza comercial de EE. UU. se mueve de una manera particular a lo largo del tiempo es un ejemplo de investigación analítica (Yang, 2021).	Se basa en el supuesto de que a partir del conocimiento general de la totalidad de un suceso o realidad podemos conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones que existen entre ellas (Calduch, 2014).	Consiste en la descomposición mental del objeto estudiado en sus distintos elementos o partes componentes para obtener nuevos conocimientos acerca de dicho objeto (Hurtado & Toro, 2005).
<b>Parafraseo</b>	La investigación analítica se basa en el estudio de los motivos que conllevaron a tal problema, así como también cumple con la función de establecer el por qué se obtuvo ese problema y como se llegó a ello (Yang, 2021).	Un suceso general es dividido en varias partes con el objetivo de descubrir las características que posee cada parte y la relación que mantienen entre ellas (Calduch, 2014).	La investigación analítica consiste en descomponer la totalidad de las partes del componente en estudio para profundizar, revisar, criticar, juzgar el objeto de estudio (Hurtado & Toro, 2005)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Yang, Y. (12 de mayo de 2021). <a href="https://www.csus.edu/">https://www.csus.edu/</a> .	Calduch, R. (2014). <i>Métodos y técnicas de investigación en relaciones internacionales</i> . Madrid: Universidad Complutense de Madrid	Hurtado, I., & Toro, J. (2005). <i>Paradigmas y métodos de investigación 5ta edición</i> . Venezuela: Episteme Consultores Asociados C. A.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Para la investigación se utilizará el método de investigación analítico por presentar sólo una categoría de estudio con enfoque cualitativo.		
<b>Redacción final</b>	Para Yang (2021), en la investigación analítica se realiza el estudio de los motivos que conllevaron a tal problema, así como también cumple con la función de establecer el por qué se obtuvo ese problema y como se llegó a ello. Calduch (2014) argumenta que, un suceso general es dividido en varias partes con el objetivo de descubrir las características que posee cada parte y la relación que mantienen entre ellas. Por último, para Hurtado y Toro (2005), la investigación analítica consiste en descomponer la totalidad de las partes del componente en estudio para profundizar; revisar; criticar y juzgar el objeto investigado.		

**Categorización de la categoría (ver matriz 9)**

<b>Sub categoría</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>
SCP1 Procesos de comercialización	ISCP1.1 Adquisición	P1, P2
	ISCP1.2 Almacenaje	P1, P2
	ISCP1.3 Distribución	P1, P2
SCP2 Almacén	ISCP2.1 Cuidado del almacén	P3
	ISCP2.2 Clasificación por niveles	P3
	ISCP2.3 Kardex	P4, P5
SCP3 Control de inventarios	ISCP3.1 Registro en el sistema	P5
	ISCP3.2 Toma física de inventarios	P5, P4
	ISCP3.3 Ubicación de inventarios	P3

**Escenario de estudio**

<b>Criterios</b>	
<b>Lugar geográfico</b>	Empresa importadora, San Borja
<b>Provincia/Departamento</b>	Lima / Perú
<b>Descripción del escenario vinculado al problema</b>	El estudio se realizará en una empresa privada, las unidades informantes están constituidas por: 1 gerente, 1 administradora, 1 contadora general, 1 asistente contable y el responsable de obra.

## Participantes

Criterios	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7
<b>Género</b>	Masculino	Femenino	Femenino	Femenino	Masculino		
<b>Edad</b>	70	49	45	28	53		
<b>Profesión/ocupación</b>	Gerente general	Administradora	Contadora general	Asistente contable	Responsable de obra		
<b>Justificar porqué se seleccionó a los sujetos</b>	<p>Para la investigación, se seleccionó a estos participantes, porque el gerente general es el que dirige y gerencia toda la empresa, la administradora es la encargada de la parte administrativa, logística y financiera, por otro lado, está la contadora general que tiene la función de presentar los impuestos, elaborar y revisar los estados financieros de la empresa, así como también la asistente contable, quien es la encargada de registrar la información y apoyar en la parte administrativa, por último se eligió al responsable de obra porque él es quien más tiene vinculación con los inventarios que ingresan y salen de almacén.</p>						

## Técnica de recopilación de datos 1: Entrevista

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Las entrevistas están diseñadas para recoger una fuente de información más rica de un pequeño número de personas sobre: atributos, comportamiento, preferencias, sentimientos, actitudes, opiniones, conocimiento. Las entrevistas son más efectivas para la investigación cualitativa: le ayudan a explicar, comprender mejor y explorar las opiniones, el comportamiento, las experiencias, los fenómenos, etc. de los sujetos de investigación. Las preguntas de la entrevista suelen ser preguntas abiertas para que se recopile información detallada (Virginia tech, 2021).	La entrevista es una técnica que tiene como objetivo obtener información de forma oral y personalizada sobre acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona como creencias, actitudes, opiniones y valores, en relación con la situación que se está estudiando. Aunque existen distintas modalidades de entrevistas, aquí sólo se abordará la modalidad según su estructura y diseño. Así, se puede distinguir entre entrevista estructurada, semiestructurada y no estructurada (Flores & Benítez, 2012).	La entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador (Bernal, 2010)
<b>Parfraseo</b>	Mediante la aplicación de la entrevista, algunas de las cosas que el investigador puede lograr son: conocer mejor el comportamiento, las opiniones y las experiencias de los sujetos que integran al grupo de entrevistados, además se caracterizan por ser preguntas abiertas para recopilar información detallada (Virginia tech, 2021).	En la investigación, la entrevista tiene el objetivo de intercambiar información de forma oral y personalizada sobre hechos y vivencias históricas de los entrevistados. Según la estructura y diseño existen la entrevista estructurada, semiestructurada y no estructurada (Flores & Benítez, 2012)	La entrevista consiste en recopilar información importante para la investigación mediante la una interacción directa entre el entrevistador y entrevistados. El proceso consiste en que los entrevistados deben responder las preguntas diseñadas previamente por el entrevistador con la finalidad de obtener información relacionada con el objeto de estudio (Bernal, 2010).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Virginia tech. (12 de mayo de 2021). <a href="https://vt.edu/">https://vt.edu/</a> . Obtenido de <a href="https://guides.lib.vt.edu/researchmethods/interviews">https://guides.lib.vt.edu/researchmethods/interviews</a>	Flores, S., & Benítez, L. (2012). <i>Formación profesional en las ciencias sociales 6to semestre</i> . México: Universidad Autónoma de Sinaloa.	Bernal, C. (2010). <i>Metodología de la investigación 3era edición</i> . Colombia: Pearson educación.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Se procederá a realizar la investigación aplicando como técnica de recopilación de datos a la entrevista porque se presenta solo una categoría de estudio.		
<b>Redacción final</b>	Para Bernal (2010) y Flores y Benítez (2012), la entrevista es una técnica que permite establecer una comunicación entre los entrevistadores y entrevistados. Todo ello, con el objetivo de intercambiar información sobre los hechos y vivencias históricas de los entrevistados, todo ello con la finalidad de obtener información relacionada con el objeto de estudio. Por otra parte, según Virginia tech (2021), mediante la aplicación de la entrevista, algunas de las cosas que el investigador puede lograr son: conocer mejor el comportamiento, las opiniones y las experiencias de los sujetos que integran al grupo de entrevistados, además se caracterizan por ser preguntas abiertas para recopilar información detallada.		

## Técnica de recopilación de datos 2: Análisis documental

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	El análisis de documentos, como técnica, tiene que ver con la lectura de información clave respecto al objeto de investigación (Blaxter, et al., 2010). En definitiva, a través del análisis de diversos tipos de documentos se puede recopilar información que ayude a responder las preguntas de investigación. Ejemplos de este tipo de documentos relevantes pueden ser: libros, revistas, periódicos, testamentos, currículos, trípticos, cartas personales, oficios, etcétera (Flores & Benítez, 2012).	Técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio.  Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos (Bernal, 2010).	La investigación documental es una técnica de investigación cualitativa encargada de recopilar y seleccionar información mediante la lectura de documentos, libros, revistas, grabaciones, películas, periódicos, bibliografías (QuestionPro, 2021).
<b>Parafraseo</b>	Esta técnica se caracteriza por la revisión y crítica de la información documentada física y electrónica que apoye a resolver el problema desarrollado en la investigación (Flores & Benítez, 2012).	El análisis de documentos consiste en la recolección de información bibliográfica para elaborar el marco teórico del objeto de estudio. Para una exitosa investigación es recomendable utilizar dos o más técnicas de recolección de datos que permitan ampliar más el conocimiento y contrastar la información (Bernal, 2010).	Recopila información para luego seleccionar la más relevante, para ello el investigador debe dar lectura a diversas documentos, libros, periódicos, revistas, bibliografías, entre otros (QuestionPro, 2021).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Flores, S., & Benítez, L. (2012). Formación profesional en las ciencias sociales 6to semestre. México: Universidad Autónoma de Sinaloa.	Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación 3era edición. Colombia: Pearson educación.	QuestionPro. (13 de mayo de 2021). <a href="https://www.questionpro.com/pt-br/">https://www.questionpro.com/pt-br/</a> .
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	El análisis documental permite recopilar información veraz de diversas fuentes de tal forma que aporte al desarrollo de la investigación.		
<b>Redacción final</b>	Según Flores y Benítez (2012), la característica principal del análisis documental se basa en el proceso de revisión y juicio crítico sobre la información documentada, de tal forma que apoye a resolver el problema desarrollado en la investigación. Así mismo, Bernal (2010) indica que el análisis de documentos consiste en la recolección de información bibliográfica para elaborar el marco teórico del objeto de estudio. Para una exitosa investigación es recomendable utilizar dos o más técnicas de recolección de datos que permitan ampliar más el conocimiento y contrastar la información. QuestionPro (2021) afirma que, el análisis documental recopila la información para luego seleccionar la más relevante, para ello el investigador debe dar lectura a diversos documentos, libros, periódicos, revistas, bibliografías, entre otros.		

## Instrumento de recopilación de datos 1: Guía de entrevista

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Una guía de entrevista es simplemente una lista de los temas de alto nivel que planea cubrir en la entrevista con las preguntas de alto nivel que desea responder bajo cada tema. Por lo general, limitamos la guía a una página para que sea fácil de consultar y para asegurarnos de que no estamos bajando demasiado. El proceso de creación de una guía de este tipo puede ayudar a enfocar y organizar su línea de pensamiento y, por lo tanto, cuestionar (Menzies, Williams, & Zimmermann, 2016).	Es un instrumento útil para registrar la información que es conseguida a través de una entrevista: escrita, auditiva y audiovisual. De las tres, la entrevista escrita (por medio de una cédula de entrevista) puede presentar ciertos inconvenientes en su realización si las anotaciones se hicieran después de celebrar la entrevista, pues los límites de la memoria humana y el subjetivismo del entrevistador ocasionan el olvido de información y datos útiles o la distorsión de ellos (Flores & Benítez, 2012).	La guía para la entrevista es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordarán en la entrevista. No constituye un protocolo estructurado de preguntas. Es una lista de tópicos temáticos y áreas generales, a partir de la cual se organizan los temas sobre los que tratarán las preguntas (León, 2005).
<b>Parfraseo</b>	Comprende una relación, en la cual se encuentra plasmados los temas que el investigador planea utilizar para realizar las preguntas, se caracteriza por ser simple y práctico, que no contengan demasiada información, solo la necesaria para abarcar el tema objeto de estudio (Menzies, Williams, & Zimmermann, 2016).	La guía de entrevista permite registrar la información recabada por medio de la entrevista escrita, auditiva o audiovisual. Asimismo, en una entrevista escrita las respuestas deben anotarse en el momento para evitar distorsión de la información (Flores & Benítez, 2012).	Según León (2005) la guía de entrevista constituye una herramienta que ayuda a organizar los posibles temas que se puedan abordar en la entrevista. Este instrumento no tiene una estructura definida de preguntas.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Menzies, T., Williams, L., & Zimmermann, T. (2016). <i>Perspectives on Data Science for Software Engineering</i> . Estados Unidos: Morgan Kaufmann.	Flores, S., & Benítez, L. (2012). <i>Formación profesional en las ciencias sociales 6to semestre</i> . México: Universidad Autónoma de Sinaloa.	León, A. (2005). <i>Estrategias para el desarrollo de la comunicación profesional</i> . México: Editorial Limusa S.A.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Por medio del instrumento de guía de entrevista permitirá formular de forma adecuada las preguntas para los entrevistados.		
<b>Redacción final</b>	León (2005) afirma que, en investigaciones se usa la guía de entrevista como una lista donde figuran de manera general, información que pueda abordarse durante la entrevista. Este instrumento no tiene una estructura definida de preguntas. Menzies, Williams y Zimmermann (2016) afirman que, comprende una relación en la cual se encuentran plasmados los temas que el investigador proyecta utilizar para realizar las preguntas, se caracteriza por ser simple y práctico, debido a que no contiene demasiada información, solo la necesaria que aporte al estudio del fenómeno. Asimismo, según Flores y Benítez (2012), la guía de entrevista permite registrar la información recabada por medio de la entrevista escrita, auditiva o audiovisual. En una entrevista escrita las respuestas deben anotarse en el momento para evitar distorsión de la información.		
<b>Ficha técnica del instrumento</b>	Nombre: Guía de Entrevista Autor: Caranca Montenegro Año: 2021 Subcategorías – ítems/preguntas: SCI Procesos de Comercialización; SCII Almacén & SCIII Control de Inventarios		

## Instrumento de recopilación de datos 2: Guía de revisión documental

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	La revisión documental permite identificar las investigaciones elaboradas con anterioridad, las autorías y sus discusiones; delinear el objeto de estudio; construir premisas de partida; consolidar autores para elaborar una base teórica; hacer relaciones entre trabajos; rastrear preguntas y objetivos de investigación; observar las estéticas de los procedimientos (metodologías de abordaje); establecer semejanzas y diferencias entre los trabajos y las ideas del investigador; categorizar experiencias; distinguir los elementos más abordados con sus esquemas observacionales; y precisar ámbitos no explorados (Valencia, 2021).	Otro aspecto que hay que considerar es la recogida de información sobre el tema que desea investigar, sobre la acción que quiere implementar. Para ello necesita hacer una revisión documental o bibliográfica. Elija un par de palabras clave o descriptores referentes al tema, y averigüe quién o quiénes están estudiando el tema. La revisión documental le facilitará la elaboración del marco conceptual o teoría donde quiere situar el tema de estudio (Latorre, 2003).	El investigador cuenta con una serie de elementos útiles de donde obtener la información necesaria, veraz y oportuna para realizar su trabajo; de hecho, en el ámbito de la investigación documental, existen diversos espacios especializados en distintas fuentes de información, entre los cuales se pueden mencionar: biblioteca, archivos, filmotecas (Gómez, 2012).
<b>Parfraseo</b>	Indica que, el investigador debe embarcarse en la búsqueda de diferentes estudios pasados, de los cuales debe extraer toda la información que considere importante para el estudio, cabe indicar que la información debe ser buscada y analizada de manera estricta, haciendo que el investigador tenga la capacidad para identificar qué información sirve y cuál no. Luego de ello, se deberá extraer la información que se considere relevante y genere vinculación con el problema de estudio (Valencia, 2021).	La revisión documental permite recabar la mayor cantidad posible de información sobre el objeto de estudio o acción a implementar. Esta técnica simplifica la construcción del marco conceptual del objeto de investigación (Latorre, 2003).	En la revisión documental se debe revisar, recopilar y analizar distintas fuentes de información. Para realizar la búsqueda, el investigador debe acudir a distintas fuentes como, por ejemplo: bibliotecas, archivos y filmotecas (Gómez, 2012).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Valencia, V. (15 de mayo de 2021). <a href="https://univirtual.utp.edu.co/sitio/">https://univirtual.utp.edu.co/sitio/</a> .	Latorre, A. (2003). <i>La investigación-acción: Conocer y cambiar la práctica educativa</i> . Barcelona: Editorial Graó.	Gómez, S. (2012). <i>Metodología de la investigación</i> . México: Red tercer milenio s.c.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Para la investigación se aplicará el instrumento guía de revisión documental que permitirá conocer la situación actual de la empresa.		
<b>Redacción final</b>	Valencia (2021) argumenta que, para la guía de revisión documental, el investigador debe embarcarse en la búsqueda de diferentes estudios pasados, de los cuales debe extraer toda la información que considere importante, cabe indicar que esta información debe ser buscada y analizada de manera estricta, requiriendo que el investigador tenga la capacidad para identificar la información que sirve y cuál no. Luego de ello, se deberá extraer la información que se considere relevante y genere vinculación con el problema de estudio. En el mismo sentido, Latorre (2013) y Gómez (2012) afirman que, la revisión documental es un proceso que permite recabar información con relación a un tema, para ello, el investigador debe acudir a distintas fuentes de información como, por ejemplo: bibliotecas; archivos y filmotecas.		
<b>Ficha técnica del instrumento</b>	Nombre: Guía de revisión documental Autor: Caranca Montenegro Año: 2021 Subcategorías – ítems/preguntas: SCI Procesos de Comercialización; SCII Almacén & SCIII Control de Inventarios		

## Procedimiento

<b>Paso 1:</b>	Revisión, análisis y redacción de la categoría problema
<b>Paso 2:</b>	Elaboración de las matrices antecedentes y marco teórico de investigación
<b>Paso 3:</b>	Elaboración de los instrumentos
<b>Paso 4:</b>	Permiso a la empresa para el uso de la información
<b>Paso 5:</b>	Preparación de las preguntas para la entrevista
<b>Paso 6:</b>	Realización de la entrevista a los trabajadores de la empresa
<b>Paso 7:</b>	Triangulación de los datos obtenidos en la entrevista

## Método de análisis de datos – Triangulación de datos

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	La triangulación puede combinar métodos y fuentes de recopilación de datos cualitativos y cuantitativos (entrevistas, cuestionarios, observaciones y notas de campo, documentos, además de otros), así como diferentes métodos de análisis de datos: análisis de contenido, análisis de discurso, métodos y técnicas estadísticas descriptivas y / o inferenciales, etc. Tu meta es contribuir no solo a examinar el fenómeno desde la perspectiva de múltiples perspectivas, sino también enriquecen nuestra comprensión, permitiendo que surjan otras nuevas o más profundas dimensiones. Ayuda a estimular la creación de métodos inventivos, nuevas formas de capturar un problema para equilibrarlo con los métodos convencionales de recopilación de datos (Franco, Lima, Kuramoto, & Moutinho, 2013).	Consistente en comparar datos provenientes de distintas fuentes y que se refieren a la misma acción o al mismo acontecimiento. Presenta tres subtipos: a) de tiempo; b) de espacio; y c) de personas. Estas últimas pueden ser analizadas en tres niveles: agregado, interactivo y colectivo (Yuni & Claudio, 2006).	Comprende la contrastación de datos obtenidos por diferentes fuentes de información dentro del mismo estudio. De esta manera, la información proveniente de la observación participante, entrevistas, cuestionarios, documentos e inclusive (en el caso de la investigación evaluativa) estadísticas escolares, asegura la confrontación de la información y, consecuentemente, la depuración de los datos (Ruiz, 1998).
<b>Parfraseo</b>	Comprende la unión de la información obtenida de la utilización de: (i) entrevistas, (ii) cuestionarios; (iii) observaciones, entre otros, así como la obtenida en los análisis y métodos. El objetivo no es solamente que el investigador examine la información, sino que también amplíe su comprensión, de tal manera que nazcan nuevos métodos (Franco, Lima, Kuramoto, & Moutinho, 2013).	El método de análisis de datos consiste en estudiar a profundidad los datos con la finalidad de alcanzar el objeto de estudio, así mismo, la triangulación permite comparar, analizar y criticar la información obtenida de diversas fuentes pero que estudian el mismo problema (Yuni & Claudio, 2006).	La triangulación confronta los datos recabados de los trabajos de campo referentes al objeto de estudio, de tal forma que la información recabada de: la observación, entrevistas, cuestionarios, documentos, etc. sean revisadas y purificadas (Ruiz, 1998).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Franco, C., Lima, L., Kuramoto, R., & Moutinho, M. (2013). A Estratégia de Triangulação: Objetivos, Possibilidades, Limitações e Proximidades com o Pragmatismo. Associação Nacional de Pós Graduação e Pesquisa em Administração, 1-16.	Yuni, J., & Claudio, U. (2006). <i>Técnicas Para Investigar 2</i> . Argentina: Editorial Brujas.	Ruiz, E. (1998). <i>Propuesta de un modelo de evaluación curricular para el nivel superior: una orientación cualitativa</i> . México: Universidad Nacional Autónoma de México.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Por ser una investigación de enfoque cualitativo se utilizará como método de análisis a la triangulación de datos que permita analizar la información obtenida a través de los instrumentos de la entrevista y el análisis de datos.		
<b>Redacción final</b>	Según Franco, Lima, Kuramoto y Moutinho (2013), la triangulación se ejecuta mediante la unión de información obtenida de: (i) entrevistas, (ii) cuestionarios; (iii) observaciones, entre otros, así como la obtenida de los análisis y métodos. El objetivo no es solamente que el investigador examine dicha información, sino que también amplíe su comprensión, de tal manera que nazcan nuevos métodos. Por su parte, Yuni y Claudio (2006), indican que se basa en el estudio completo de la documentación con el interés de profundizar en la categoría problema. Asimismo, la triangulación permite comparar, analizar y criticar la información obtenida de diversas fuentes pero que estudian el mismo problema, de igual forma confronta los datos recabados de los trabajos de campo referentes al objeto de estudio, para que la información recabada de: la observación, entrevistas, cuestionarios, documentos, etc. sean revisadas y purificadas Ruiz (1998).		

### **Aspectos éticos**

<b>APA</b>	En el presente trabajo de investigación, los autores han sido citados según normas APA
<b>Muestra</b>	Los trabajadores de la empresa han sido elegidos unidades informantes porque tienen conocimiento profundo de la categoría problema.
<b>Data</b>	Se han utilizado los instrumentos de la entrevista y los estados financieros