



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO
EXTENSIÓN BARQUISIMETO

**ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO PARA LA SALIDA DE
MERCANCÍA ACUMULADA GRUPO EL LLANERO
BARQUISIMETO ESTADO LARA.**

Autor: Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera
Asesor: Marisabel Gallardo

Barquisimeto, Abril de 2023



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO
EXTENSIÓN BARQUISIMETO

**ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO PARA LA SALIDA DE
MERCANCÍA ACUMULADA GRUPO EL LLANERO
BARQUISIMETO ESTADO LARA.**

(Proyecto Presentado como Requisito Para Optar al Título de Técnico Superior Universitario en
Contaduría)

Autor: Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera
Asesor: Marisabel Gallardo

Barquisimeto, Abril de 2023

APROBACIÓN DEL ASESOR(A) ACADÉMICO

APROBACIÓN DEL ASESOR ACADÉMICO

En mi carácter de Asesor Académico del Trabajo de Investigación presentado por los ciudadanos Miguel D'Urso C.I. N° 28.127.659 y Yolanda Mosquera C.I. N° 27.736.511 para optar al Grado de Técnico superior universitario en Contaduría Pública, considero que el trabajo reúne los requisitos suficientes para ser sometido a la evaluación del jurado académico/metodológico para su aprobación y poder ser sometido a la evaluación final y su posterior presentación oral.

En la ciudad de Barquisimeto, a los treinta (30) días del mes de abril de dos mil veintitrés (2023).

Marisabel Gallardo

C.I.: 13.566.864

VEREDICTO



VEREDICTO

Quienes suscribimos, Prof. Marisabel Gallardo C.I.: V-13.566.864 (Asesor Académico); y Profe. Eduardo Peña C.I.: V-11.061.774 (Jurado), Prof. Betty Toro C.I.: V-10.312.031 (Jurado), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera: Contaduría de (la) Br.: Yolanda José Mosquera García C.I.: V-27.736.511

Titulado: ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO PARA LA SALIDA DE MERCANCÍA ACUMULADA GRUPO LLANERO

Hacemos constar que hoy, 25 de mayo del 2023.

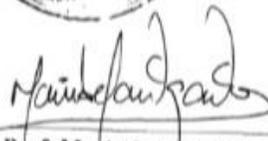
Nos reunimos en la sede del instituto para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: (98) equivalente a Veinte (20) puntos

Expresión Cualitativa: Excelente


Prof. (a) Eduardo Peña
Jurado
C.I.: V- 11.061.774




Prof. (a) Betty Toro
Jurado
C.I.: V-10.312.031


Prof. Marisabel Gallardo
Asesor
C.I.: V-13.566.864

VEREDICTO

Quienes suscribimos, Prof. Marisabel Gallardo C.I.: V-13.566.864 (Asesor Académico); y Profe. Eduardo Peña C.I.: V-11.061.774 (Jurado), Prof. Betty Toro C.I.: V-10.312.031 (Jurado), designados por la **Coordinación Académica**, con la **aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto**, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera: **Contaduría** de (la) Br.: Miguel Josué D'Urso Brizon C.I.: V-28.127.659

Titulado: ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO PARA LA SALIDA DE MERCANCÍA ACUMULADA GRUPO LLANERO

Hacemos constar que hoy, 25 de mayo del 2023.

Nos reunimos en la sede del instituto para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: (99) equivalente a Veinte (20) puntos

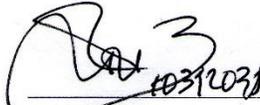
Expresión Cualitativa: Excelente


Prof. (a) Eduardo Peña

Jurado

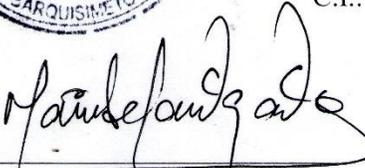
C.I.: V- 11.061.774




Prof. (a) Betty Toro

Jurado

C.I.: V-10.312.031



Prof. Marisabel Gallardo

Asesor

C.I.: V-13.566.864

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios todo poderoso y a mi madre María Brizon quien ha estado conmigo siempre apoyándome en todo, dándome los mejores consejos siempre para ser mejor persona cada día, igualmente a mi padre Miguel D'Urso Vargas que es fundamental en mi vida para seguir adelante con mis metas y propósitos.

A mi hermano Daniel D'Urso, que ha sido mi apoyo incondicional en todo momento y por creer en mí siempre.

Y por supuesto el apoyo incondicional de mi novia Ariadna Chirinos, que fue clave fundamental para yo seguir adelante y no rendirme nunca, sus palabras y actos de aliento me dieron mucha fortaleza y es algo que se lo agradezco muchísimo.

Dedico este trabajo a Dios y a mi madre Yolanda García que ha sido de gran apoyo para mi vida en todo, dándome los mejores consejos siempre para ser mejor persona cada día, igualmente a mi padre José Mosquera que es fundamental en mi vida para seguir adelante con mis propósitos, los amo.

A mis familiares que a pesar de todo siempre han sabido como estar ahí para mí, y no dejar que me rinda cuando estoy en situaciones difíciles, su amor y apoyo lo es todo.

A mis hermanos, Luis Mosquera y Nazareth Rojas por creer siempre en mí y amarme como solo ellos lo saben hacer, mi hermano mayor que a pesar de estar a distancia nunca me ha dejado de escuchar y apoyar en todos los ámbitos.

A mis amigos dentro y fuera de la universidad que sin duda su amor y compañerismo me sirvió para continuar a pesar de las dificultades.

Y a mi querido novio José Reyes que me ha dado su apoyo incondicional siempre en toda mi carrera, que fue clave fundamental para yo seguir adelante y no rendirme nunca, sus palabras y actos de aliento me dieron mucha fortaleza y es algo que se lo agradezco muchísimo, con todo mi amor para ti

**Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera**

AGRADECIMIENTO

Mi persona, Yolanda Mosquera y Miguel D'Urso agradecemos muchísimo a Dios por llenarnos de mucha salud y sabiduría para alcanzar con éxito esta meta tan anhelada.

Gracias a nuestros padres y hermanos, por sus enseñanzas, por su apoyo incondicional en todo momento.

A las Profesoras, Betty y Marisabel Gallardo por su valioso aporte, por su entrega y apoyo incondicional con cada uno de sus estudiantes.

Gracias a la universidad y a los profesores del IUJO extensión Barquisimeto, que sirvieron de apoyo y ayuda para el camino de nuestra carrera universitaria en el ámbito humano y profesional.

Gracias a Grupo El Llanero C.A por la confianza, gracias especialmente al equipo de auditoría, donde se encuentran el Sr. Luis Chuello, Rubén Sivira, José Higuera, Mariela Fernández, quienes fueron excelentes personas, por su receptividad y calidez.

***Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera***

ÍNDICE GENERAL

	p.p
LISTA DE GRÁFICOS	10
LISTA DE CUADROS	11
RESUMEN	12
INTRODUCCIÓN	13
MOMENTO I. SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO	14
Descripción detallada de la situación objeto de estudio	14
Objetivos de la Investigación	17
Justificación de la Investigación	17
Alcance de la Investigación	18
MOMENTO II. SOPORTE CONCEPTUAL	20
Antecedentes de la Investigación	20
Bases Teóricas	23
Sustentación Legal	29
MOMENTO III. ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL	36
Naturaleza de la Investigación	36
Población	38
Técnicas de recolección de datos	38
MOMENTO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	42
MOMENTO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
Conclusiones	53

Recomendaciones	54
REFERENCIAS	56
ANEXOS	59
Anexo N° 1	60

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico N°1 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°1.....	43
Gráfico N°2 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°2.....	44
Gráfico N°3 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°3.....	45
Gráfico N°4 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°4.....	46
Gráfico N°5 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°5.....	47
Gráfico N°6 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°6.....	48
Gráfico N°7 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°7.....	50
Gráfico N°8 Representación porcentual de las respuestas emitidas ítem N°8.....	51

LISTA DE CUADROS

Cuadro N°1 Operacionalización de las Variables.....	34
Cuadro N°2: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°1.....	42
Cuadro N°3: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°2.....	44
Cuadro N°4: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°3.....	45
Cuadro N°5: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°4.....	46
Cuadro N°6: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°5.....	47
Cuadro N°7: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°6.....	48
Cuadro N°8: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°7.....	49
Cuadro N°9: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°8.....	50

**ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO PARA LA SALIDA DE
MERCANCÍA ACUMULADA GRUPO EL LLANERO
BARQUISIMETO ESTADO LARA.**

Autor: Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera
Tutor: Marisabel Gallardo
Fecha: Abril de 2023

RESUMEN

La presente investigación fue realizada con el fin de proponer estrategias de rotación de inventario para la salida de mercancía acumulada en la empresa Grupo El Llanero C.A en Barquisimeto Estado Lara. Dicho trabajo investigativo se basó en las premisas del paradigma positivista con enfoque cuantitativo, bajo la modalidad descriptiva, basada en un diseño no experimental. Para ello, la técnica de recolección de datos utilizada fue la observación y el instrumento empleado la encuesta tipo cuestionario la cual contiene ocho (8) ítems cerrados con respuestas de (Si o No) y fue aplicado a tres (03) trabajadores del área de auditoría de la empresa Grupo El Llanero C.A, con el propósito de dar respuesta a los objetivos propuestos en la investigación. Así mismo, los resultados se representaron en cuadros ilustrados mediante gráficos para su análisis e interpretación, la misma fue realizada por cada ítem basada en la estadística descriptiva. Según los resultados obtenidos se evidenció en primer lugar que tienen una acumulación de mercancía en el inventario, además no aplican índices de rotación para la adecuada gestión del inventario, además, no cuentan con políticas acordadas para evitar que la mercancía permanezca largos periodos en los almacenes y así evitar la caducidad de los productos en los almacenes, razón por la que se pierde mucha mercancía por vencimiento o mal estado. En tal sentido, se recomienda la codificación e identificación de los productos, establecer límites de vencimientos por productos y ordenar los mismos bajo el sistema PEPS, y por último se sugiere implementar estrategias de marketing adecuadas al tipo de producto.

Descriptor: Estrategia, rotación de inventario, salida mercancía acumulada.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación que se presenta busca diseñar estrategias de rotación de inventarios para la salida de mercancía acumulada, que le permitan al Grupo El Llanero C.A lograr la eficiencia de los procesos. Es por esto, que esta estrategia, no hace más que determinar el tiempo con el que se tarda en realizar los inventarios. A su vez, mientras más índices elevados sea la rotación menos tiempo ocupa en el almacén, lo que va a respaldar la buena organización, administración y gestión de los procesos de inventario. Es importante destacar que el inventario es un registro detallado de todos los bienes propiedad de la empresa y una vez catalogado, clasificado y almacenado, debe ser actualizado constantemente para asegurar la disponibilidad de cada producto. La precisión de la rotación del inventario es un minucioso proceso utilizado para juzgar la cantidad de compras de un artículo durante un período de tiempo, que se utiliza para la comercialización futura.

En la empresa Grupo El Llanero C.A, a nivel general se han ido mostrando fallas referentes a la rotación de inventarios, lo cual no hay un adecuado análisis en relación a la rotación de inventarios, por lo que existe acumulación de mercancía. El trabajo de investigación está estructurado en cinco (5) momentos: El Momento I, detalla la situación o problemática de estudio, expresa las interrogantes, los objetivos generales y específicos, justificación y alcance de la investigación.

El Momento II, lo conforman los antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales que contribuyen al sustento conceptual de la búsqueda.

El Momento III, va orientado al tipo de investigación realizada, la naturaleza donde se identifica el paradigma, el enfoque investigativo, diseño de la investigación, universo y población.

El Momento IV, está compuesto por el análisis de los resultados de la investigación luego de la aplicación del instrumento para la recolección de datos y el Momento V, conclusiones y recomendaciones aplicables en la organización.

Por último, se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.

MOMENTO I

SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO

Descripción detallada de la problemática observada

A nivel mundial, todas las organizaciones, tanto en los sectores industriales como comerciales, se ven afectadas no solo por los cambios económicos, sociales, culturales y políticos que pueden ocurrir en su país de origen, sino también por los cambios en otros países. Por lo tanto, para lograr los mejores resultados, deben administrar y utilizar sus recursos de manera efectiva, apoyándose en todas las herramientas disponibles, incluido el control, que tiene como objetivo regular las actividades para que los resultados sean consistentes con las metas y expectativas de la organización. Es por esto, que según López y Gadea (1992), plantea que el control consiste en:

Verificar mediante la confrontación con estándares y parámetros oportunamente fijados, si los resultados que se van obteniendo corresponden a los propuestos en los programas, en controlar los procesos realizados y el cumplimiento de las formas y plazos señalados, en recoger datos que permitan efectuar acciones correctivas... (p.24).

En referencia a la cita anterior, la base de toda empresa comercial es el control en compra y venta de bienes y servicios; de ahí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

En América Latina, las empresas son muy competitivas, por lo que se esfuerzan por ser las mejores. La razón por la cual necesitan adaptar mejor sus operaciones de almacén y así poder lograr un mayor éxito. Esto se puede lograr mediante una buena gestión del inventario. Dado que los inventarios son uno de los factores más importantes de las empresas, constituyen la mayor

parte del capital de trabajo de las empresas. Una mala gestión de inventario genera una mala reputación en la empresa, ya que si no se encuentra el producto, se puede llegar incluso a perder al cliente, que es lo más importante para la rentabilidad de la empresa.

A su vez, la rotación de inventario es una métrica importante para que las empresas realicen un seguimiento porque puede afectar la rentabilidad. Una empresa con un alto índice de rotación de inventario en la región puede vender su inventario rápidamente y generar más flujo de efectivo. Esto puede ayudar a la empresa a mejorar su rentabilidad y salud financiera.

Por lo tanto, existen una serie de factores que pueden afectar la rotación del inventario, incluido el tipo de productos que vende una empresa, la demanda de esos productos y las prácticas de gestión de inventario de la empresa. Es por esto, que resulta imprescindible conocer indicadores financieros que determinen tu actividad de inventariado que diagnostiquen tu situación actual. Tal como menciona Padilla (2015) “existen indicadores financieros que permiten determinar la estrategia aplicada por la entidad mediante operación, análisis de tiempo y tiempo de inversión convirtiéndose en ingresos”. Por lo cual el acto hace referencia que las entidades deben optar por estas estrategias para mejorar los ingresos y rotación de inventario.

En Venezuela, las empresas no ponen como prioridad la implementación de un sistema de rotación de inventarios, lo cual contrae situaciones desafortunadas y se trabaja de manera desorganizada con los mismos. Que a su vez, se le suma la incertidumbre política, social y económica por la cual está pasando nuestro país, es un mercado donde cada día se incrementan las competencias por las nuevas demandas que exigen o solicitan los clientes, el margen que deben presentar para brindar calidad y un precio razonable, los factores que una empresa Venezolana deben de tener, son medidas que ayuden a la solución de los problemas económicos, esto va ayudar a obtener mejor resultados y control en los procesos administrativos y productivos. Por lo cual, según Mantilla (2005), nos dice que

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad en la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 14).

El autor, hace visualizar, que el control interno de un proceso de inventario debe ser ejercido por los integrantes de la organización y del departamento encargado.

En este mismo contexto, es vital mencionar al Grupo El Llanero, C.A., una empresa ubicada en Barquisimeto, Estado Lara, la cual está dedicada a la venta al mayor y detal de licores nacionales e importados, que ofrece una amplia gama de productos de las marcas más reconocidas. A su vez, venden productos de primera necesidad y también está constituido por restaurantes, discotecas y una fábrica de hielo.

En el caso de la empresa mencionada, se puede evidenciar, de acuerdo al diagnóstico preliminar, que no hay un adecuado análisis en relación a la rotación de inventario, por lo que existe acumulación de mercancía. por tanto, ocasiona la pérdida de las existencias, razón por la cual carece de rentabilidad. También, se ha observado la gran problemática en cuanto al control de sus inventarios, dado a que en varias ocasiones se han presentado dificultades de almacenamiento por diferentes causales que se presentan en el departamento de logística lo que impide la realización de un conteo físico adecuado, la recepción y despacho de mercancía entre otras cosas; así como también el inventario presenta problemas en los altos costos en términos de actividad económica e inflación. Por lo cual, según Chuquino, J (2015) Menciona que:

Cuando una empresa reduce sus niveles (es decir, reduce el nivel del agua), en todo el proceso productivo o comercial, y lo hace en gran proporción y de forma continuada, el agua dejará ver las rocas que interfieren en el proceso.

Refiriéndonos a lo dicho por el autor, resulta imprescindible plantear estrategias de rotación de inventario en el Grupo El Llanero, C.A., de tal fin que les permita conocer la función de los procesos internos, para llegar a obtener un pronóstico verídico ya que esta empresa posee gran cantidad de productos con características variadas, en cuanto su tipo, tamaño y peso de las mismas, así como también se presentan variaciones en los niveles de la demanda en el almacén de la organización, a fin de establecer estrategias que permitan las mejoras necesarias para obtener la eficiencia en los procesos involucrados en la rotación de inventario. En este sentido se pretende dar respuesta a las siguientes interrogantes de investigación. ¿Es posible identificar aquellos productos que poseen alta o baja rotación del Grupo El Llanero C.A.? ¿Es factible medir el nivel de rotación del inventario y su incidencia en la mercancía acumulada? ¿Se puede mejorar la eficiencia del manejo y control en la rotación del inventario del grupo El llanero C.A a través del uso de estrategias diseñadas para tal fin?.

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Proponer estrategias para la rotación de mercancía acumulada en la empresa Grupo El Llanero C.A.

Objetivos Específicos

Verificar la existencia de controles en productos que poseen alta o baja rotación de la cuenta de inventarios del Grupo El Llanero C.A.

Determinar el nivel de rotación del inventario y la incidencia en la mercancía acumulada.

Diseñar estrategias para aumentar la eficiencia en el manejo del inventario de la empresa Grupo El Llanero C.A.

Justificación de la investigación

La justificación expone de forma concluyente el motivo por el qué y para qué se va a realizar una investigación o un proyecto, es decir, la justificación busca la manifestación, mediante testimonios, definiciones o pruebas, tiene como objetivo principal ofrecer información relevante sobre la importancia y pertinencia de la investigación, sobre los logros que podrían conseguirse, los aportes específicos que podrían hacerse, o las innovaciones que hay en su enfoque particular.

Según lo observado en un pre diagnóstico realizado en el desarrollo de las pasantías en el Grupo Llanero C.A, se tienen ciertos inconvenientes con algunos productos que no tienen mayor rotación o salida, y como resultado de su continuo almacenamiento, generan costos imprevistos, hasta el punto de dañarse, ya que no son capaces de ser vendidos al precio original, perdiendo de esta manera la inversión realizada. Es por ello que, a medida que los productos con menor rotación permanecen en almacén, generan costos innecesarios de almacenamiento, lo que provoca que estos se vayan deteriorando con el paso del tiempo y perdiendo su valor comercial, generando menos ingresos al efectuar su venta y obteniendo ganancias por debajo de las esperadas, lo que conlleva a que las utilidades obtenidas no sean las suficientes para cubrir los gastos generales de empresa, esto desencadena un flujo continuo de pérdidas, relacionadas a la rotación de sus productos.

Todo ello, se ve generado en mayor parte porque dentro de la empresa no existen métodos y tampoco se aplican ratios que permitan medir, analizar y agilizar la rotación de sus productos, así como tampoco se cuenta con una adecuada distribución de almacén, la cual debería estar en función de los productos que más rotan, permitiendo así no sólo un mayor flujo de movimiento de mercancías, sino también la generación de un mayor espacio de almacenamiento. Tal situación motiva la realización de esta investigación que permite generar estrategias que le ayuden a mejorar el manejo de este recurso tal esencial en este tipo de empresas comercializadoras.

En este sentido, en toda organización los inventarios añaden una flexibilidad a la operación que de otra manera no existiría. Por tanto, es necesario establecer niveles equilibrados de stock conforme a la demanda de los clientes para ofrecer un servicio de calidad que ayude a la empresa a mantenerse competitiva. Es por ello que esta investigación reviste de importancia para la empresa Grupo El Llanero C.A, que requiere implementar un mejor control en la cuestión de manejo de los inventarios, con el fin de evitar un exceso en las compras o mantener márgenes bajos de mercancías. A través de un mejor control de los niveles de stock es posible disminuir pérdidas en el inventario de los productos, así como también evitar un exceso de productos que no es necesario según los planes de comercialización.

Finalmente desde el punto de vista académico representa un aporte a las líneas de investigación de los Trabajos realizados en el Instituto Universitario Jesús obrero, dado que contribuye a generar conocimientos y estrategias en relación a la mejora en el manejo de un recurso tan importante a nivel organizacional como lo es el inventario de mercancía, que representa en entidades comerciales un elemento indispensable de gestionar adecuadamente para garantizar la utilidad proyectada en un periodo determinado.

Alcance de la investigación

Este proceso de investigación se llevó a cabo en la empresa Grupo El Llanero C.A., su sede administrativa se encuentra ubicada en la Av. Hernán Garmendia, Centro Comercial “Las Trinitarias”, Barquisimeto. Estado Lara-Venezuela. Tiene por alcance proponer estrategias para la rotación de mercancía acumulada, durante las 9 semanas, dicha investigación se centra en el área exclusiva al manejo de inventario de mercancía, con ello se pretende analizar, mejorar y fortalecer las estrategias implementadas en la rotación de este importante activo y así poder darle

salida oportuna a la mercancía que se considera estancada o acumulada, lo cual representa un riesgo financiero para la empresa mencionada.

De la misma manera, se espera que, al consolidar los objetivos antes presentados, la empresa ponga en práctica el uso de la tecnología para llevar un control automatizado del inventario para evaluar el almacén, planificar el abastecimiento y distribución de la mercancía de la empresa.

MOMENTO II

SOPORTE CONCEPTUAL

Sabino (2015) afirma que "el planteamiento de una investigación no puede realizarse si no se hace explícito aquello que nos proponemos conocer: es siempre necesario distinguir entre lo que se sabe y lo que no se sabe con respecto a un tema para definir claramente el problema que se va a investigar". Un correcto abordaje de la pregunta de investigación permite definir sus objetivos generales y específicos, así como la definición del objeto de investigación.

Antecedentes de la investigación

Con referencia a los antecedentes de la investigación Fidias Arias (2004). Se refiere a todos los trabajos de investigación que anteceden al nuestro, es decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuestos objetivos similares; además sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. En base a esto, la información recopilada con anterioridad servirá como fuente de referencia, fundamentos teóricos y metodológicos válidos para el desarrollo actual. Así mismo, se presentarán algunos estudios previos relacionados con la temática:

En el marco de investigación internacional, Tigrero (2021) presenta un trabajo de investigación denominado "Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial" en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para la obtención del título de Licenciado en Contaduría y Auditoría, dicha investigación está enfocado al sector comercial, basado en la importancia que existen en el manejo de los inventarios que son elementos fundamentales para todas las empresas independientemente de su tamaño, por lo tanto, se efectuó la aplicación de un control en los inventarios mediante la utilización de ratios o indicadores financieros que permitirá dar a conocer a los directivos empresariales el estado, movimiento, variaciones y rotación de los diferentes ítems de forma clara y efectiva dentro de las empresas, en uno o varios periodos económicos, lo que permitió tomar decisiones adecuadas de un año a otro, de manera que las empresas mantenga una rotación de inventarios eficiente y eficaz.

Con esta investigación la autora logra que la empresa aplicara debidamente un control en los procesos de inventario. Por lo tanto, esta investigación se relaciona con el trabajo de estudio

ya que ambas buscan un adecuado control y manejo del inventario, asimismo es importante para el crecimiento económico, dado que se lleva una planificación, evaluación y dirección con la finalidad de continuar constantemente con una rotación y control de inventario seguro.

Desde esta perspectiva, se encuentra la investigación desarrollada por Vera C, Gilberto W (2017) en su trabajo de investigación denominado “Control interno de inventarios en la gestión de la rotación de la Empresa de Trans. Flores Hnos. S.R.L., Tacna 2016” en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, menciona que para cumplir con el objetivo de rotación de inventario se efectuó una investigación cuantitativa ya que en su proceso y análisis se utilizaron datos numéricos, el nivel de investigación fue descriptivo porque describió las fases de los controles del inventario, analítico ya que se analizó los datos obtenidos de la empresa y explicativo porque se expuso las realidades que se desarrollan en el almacén, el diseño es no experimental de corte transeccional, teniendo como base a la variable independiente: Control Interno y como variable dependiente: Rotación de Inventario, como población se tomó el stock de inventario del almacén y como muestra a la empresa de Trans. Flores Hnos. S.R.L año 2016; como técnica utilizo el análisis documental y como instrumento el análisis de contenido.

En este trabajo se puede constatar un poco más de la importancia de un control y rotación de inventario, por ende, se relaciona con el presente estudio, ya que este concluye con el uso adecuado de los procedimientos y políticas de un control interno de inventario, que son de gran valor para una rotación y debida gestión del mismo.

En este mismo orden de ideas, se encuentra el antecedente nacional Ferro, Larry (2018) en su trabajo de investigación denominado “Propuesta de implementación de la rotación de productos en el almacén de la empresa Comercial Inversiones Jolosa SAC Trujillo año 2017” Plasma que el objetivo principal de esta investigación está en evaluar y determinar la rotación de productos que se encuentran en el almacén, a través de los indicadores Valor Medio de Stock, Tasa de Cobertura Media, Índice de Rotación de Stocks, estados financieros, ratios financieros, con el fin de proponer mejoras y alternativas en el tratamiento de la rotación de los productos almacenados en la Empresa Inversiones Jolosa SAC. Asimismo, fue necesario realizar el Diagrama de Pareto a los 1000 items clasificándolos en categoría A, B y C de esta manera los de

categoría A deberán ser sometidos un estricto control de inventario, los de categoría B deberán ser controlados en forma periódica, de la misma forma los de categoría C.

Finalmente, Se establece como propuesta de mejora, implementar el manejo de la rotación de productos y de esta manera los indicadores de Índice de rotación de stocks, valor medio de stock, tasa de cobertura media para una mejor gestión de productos de almacenamiento; en esta investigación se deja claro que se debe conocer lo que hay en el almacén, esto se relaciona directamente con la investigación ya que para una rotación adecuada se debe tener en cuenta cuando entra y sale del stock, esto nos ayuda con el cumplimiento de las actividades y con el manejo del tiempo ya que se podrán dar respuestas rápidas a las solicitudes de los clientes y asimismo tomar decisiones adecuadas y ofertar y vender los ítems con índice de rotación cercano a cero y uno.

De modo similar, en el ámbito local Escalona, M (2019) en su trabajo de investigación denominado "Requerimientos de la cadena de suministro para el abastecimiento de materia prima" para la Universidad Nacional Experimental Antonio José de Sucre Barquisimeto expresa que el estudio forma parte de una investigación de mayor alcance, cuyo objetivo general es analizar la gestión logística para el abastecimiento de materia prima en las empresas comercializadoras siderúrgicas de la zona occidental de Venezuela. Este avance tuvo como propósito determinar los requerimientos de la cadena de suministro aplicados en la gestión logística. La investigación fue descriptiva, con un diseño no experimental, transeccional y de campo. Participaron dos empresas, cuyas unidades informantes fueron los gerentes del área metálico, supervisores y clasificadores del patio de chatarra. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario, conformado por 9 ítems; validado por el juicio de expertos, con una confiabilidad de 0.94 según el Alfa Cronbach. El análisis de los datos se realizó con base en la media aritmética.

Ésta tiene relación por su investigación destinada a determinar los requisitos de suministros, siendo un gran aporte, debido a que analiza y evalúa la gestión logística además que dicho análisis se realizó en empresas propias del estado, la cual posee características relevantes como la alta aplicación de los requerimientos de la cadena de suministro, siendo estos: mediciones de inventarios, mediciones financieras y sensibilidad de respuesta.

Bases teóricas

Según Arias (2006), “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107). Efectivamente, las bases teóricas permiten al investigador y lector tener una serie de conocimientos o familiarización de términos y conceptos desarrollados para este trabajo. A continuación, se presentan las consideraciones teóricas de diversos autores acerca de las variables a tratar las cuales sirvieron como fundamento para realizar la investigación.

Estrategias

Las estrategias según Pérez (2019), expresa que, son el plan que integra las principales metas y políticas de una organización y, a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar. Por lo que se puede entender que una estrategia adecuadamente formulada ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas, está también con el fin de lograr una situación viable al cumplimiento de los objetivos.

Inventario

El inventario según Meza (2021) quien en su investigación cita el concepto inventario de Redondo, como los bienes que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlos (p. 81). Se entiende que es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa.

De la misma manera Catacora (1998) indica que:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. (p. 148). Con lo mencionado anteriormente se puede establecer que los inventarios son los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar la actividad a la que se dediquen. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sean el tipo de productos o el tipo de empresa que lo posea.

Tipos de inventarios

Según Catacora (1998) afirma que existen varios tipos de inventarios y se puede clasificar de la siguiente forma:

Inventarios de Mercancía: Son aquellos que están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se puede incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes. En este tipo de inventarios ocurren dos tipos de transacciones básicas, compras de inventarios y ventas de inventarios.

Inventarios de Productos Terminados: Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas y la incorporación de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de producción. Este tipo de inventarios se originan en empresas con procesos de manufactura o transformación. Las principales operaciones que se dan en estos activos son: terminación de productos y ventas de productos.

Inventarios de Productos en Proceso: Corresponden a costos incorporados en empresas de manufactura y están formados por los siguientes componentes: materia prima, mano de obra directa, y costos indirectos de producción.

Inventario de Materia Prima: La materia prima está constituido por los insumos que han sido adquiridos con el objeto de fabricar o producir bienes y forman de manera importante el producto terminado.

Inventarios de Suministros de Fabrica: Está compuesto por aquellos inventarios que son necesarios para poder llevar a cabo el proceso productivo y que tiene la característica de no ser fácilmente visibles en el producto terminado.

Inventarios de Material de Empaque: La principal característica de este inventario es su relación con el producto final, ya que sirve para su embalaje y es importante porque el costo mismo influye significativamente al formar parte del precio final.

Inventarios de Mercancía en Tránsito: Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que, a la fecha del balance general, no han arribado al almacén.

Manejo de inventario

El manejo de inventarios según Ehrhardt (2017) persigue dos objetivos fundamentales: Garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento).

Con lo citado podemos decir que el manejo de inventario es un proceso clave en la gestión estratégica de la organización en su conjunto, tanto desde el punto de vista de servicio al cliente como la producción y por ende en los resultados financieros, asimismo al contar con un sistema de control para el manejo de inventarios existirán dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros, es decir, es tan importante saber qué cantidad tienes en existencia como el tener bien identificadas cada uno de los productos que manejas en tu empresa.

Rotación de inventario

La rotación según Muller (2011), indica que refleja la rapidez con la cual la empresa desplaza su inventario desde las materias primas hasta el producto o servicio final, tomando en cuenta toda la conversión a productos terminados, llevando a cabo la venta. Es por lo cual se prefieren un nivel alto de rotación porque se indica una rotación de inventarios de mayor velocidad y una buena administración eficiente.

Por lo citado en Gerencie (2022) se puede decir que es importante rotar las existencias en todas las áreas. La razón para rotar stock es reducir las pérdidas por deterioro y obsolescencia. Idealmente, cuando una empresa rota su stock, las unidades fluyen físicamente primero en entrar, primero en salir. No todos los artículos que satisfacen el mantenimiento industrial poseen la misma rotación. Este es uno de los principales problemas que genera este tipo de gestión y su optimización, en función de la rotación los artículos se han clasificado en:

Artículos de baja rotación: Uno de los conflictos principales de una organización es poder manejar los artículos de baja rotación, generalmente se conocen como “inventarios estratégicos”, estos artículos poseen las siguientes características:

Altos costos de adquisición de artículo.

Baja frecuencia de uso dentro de la planta productiva.

Demanda con un comportamiento aleatorio o impredecible.

Requieren un tiempo largo de entrega por parte de los proveedores.

Cuando fallan, causan altos impactos económicos si no se encuentran disponibles en el almacén.

Artículos de Alta Rotación: Su gestión no representa ninguna prioridad, son lo contrario a los artículos de baja rotación, sus características se mencionan a continuación:

El costo de adquisición por lo general no es elevado.

Alta frecuencia de uso dentro de la planta productiva.

Su demanda posee un comportamiento estable.

Por lo general, requieren un tiempo corto de entrega por parte de los proveedores.

Cuando presentan una falla, no causan altos impactos económicos si no se encuentran disponibles en almacén (baja criticidad).

Administración de inventarios

Para la definición de la administración García, J. (2017) explica que dentro de las empresas industriales existen pocos elementos que juegan un papel tan importante como los inventarios. Además de ser esenciales para todo proceso productivo, representan un gran porcentaje de la inversión en dichas empresas. Por ello, la eficiencia con que sea manejado es un factor determinante del éxito o fracaso de la misma.

Por su parte Horngren, C. & Datar, S. (2002) nos explican que la administración de inventarios es una parte esencial en la planeación de los ingresos para las compañías de manufactura y marketing. El costo de materiales generalmente es más del 50% de los costos totales en las compañías manufactureras, y alrededor de 70% de los costos totales en las compañías de venta al detalle. La información contable cumple un papel fundamental en la administración de inventarios.

Con lo citado se puede decir que la administración del inventario es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias.

Gestión de inventario

Según Lozada, (2019) es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada

planeación y control. Una empresa suele mantener un número mínimo de stock para hacer frente a aumentos de demanda, de la misma forma que también tiene que disponer del material necesario para continuar con la producción y que no se produzca ninguna parada en la actividad.

Aunque la administración de inventario no es una responsabilidad operativa directa del administrador financiero, esta es de vital importancia para monitorear la situación financiera de la empresa y para conocer el monto de inversión que generalmente se requiere para la compra de materia prima, una administración financiera efectiva tendrá como finalidad mantener y/o aumentar la productividad de la empresa, ya que si no hay inventarios no hay ventas y habrá pérdida de mercado, y si no hay ventas no hay utilidad que en cierto plazo llevaría a cierre del negocio. Por otra parte, la sobre inversión en inventarios es una protección desde el punto de vista económico, que consiste en minimizar el efecto nocivo acelerado, pero tiene un costo de oportunidad considerable que debe ser cuantificado.

En base a lo anterior, la administración de la empresa deberá vigilar muy de cerca, cuál de las alternativas habrá de seguirse, pudiéndose decir como regla general que, si la tasa de inflación supera al costo del capital, deberá optarse por elevar la inversión en inventarios, hasta donde y cuando la liquidez de la empresa lo permita, por esta razón, el administrador debe evitar la erosión del margen de utilidad bruta para conservar la productividad de la empresa; una alternativa que en ocasiones produce resultados muy efectivos para disminuir la inversión en inventarios, es la reducción del número de materias primas, empaque, etc. que se emplean en la producción estudiándose en conjunto con los departamentos técnicos, comercialización o ventas y fabricación. Los resultados que se obtienen en ocasiones son sorprendentes, debido a que generalmente existe una falta de estandarización y políticas de adquisición congruentes para la optimización de la inversión en los inventarios.

Una parte importante en la administración financiera de los inventarios lo constituye el contacto formal y continuo del departamento de compras y la dirección, con los proveedores de las principales materias primas que se consumen en la producción de la empresa, tratando de optimizar plazos, embarques, modo de envío, medio de transporte, etc., pues lo anterior redundará en buenos frutos, será un medio importante para mantener la inversión en inventarios dentro de los parámetros aprobados y los niveles deseados. La esencia de la gestión de inventario es proporcionar el nivel de inventario necesario para mantener las operaciones de la

empresa, hacer frente a la demanda y proporcionar las funciones de la empresa tratando de no incurrir en costos elevados.

En los negocios existe una realidad reconocida por muchos, pero desafortunadamente racionalizada e implementada por pocos "quien compra bien, vende o produce bien". El tener una buena política de compras, le va a permitir un manejo fluido a la empresa y disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir involucrarlos en los procesos de planeación de la empresa y en su contrapartida obligatoria, en base al control y rotación.

Definición de términos básicos

Almacén: Es un local comercial donde se vende una gran variedad de productos. También se denomina almacén al lugar donde se guardan las mercancías o productos de una empresa u organización.

Existencia: Se entiende como existencias aquellos activos en posesión de la empresa y que están pensados para ser parte del proceso de transformación, incorporación, producción o venta. También se conoce con el anglicismo stock. Éstas se agrupan dentro del activo circulante.

Organización: La organización empresarial es un factor muy importante que asegura el buen funcionamiento de la organización, ya que ayuda a alcanzar los objetivos fijados en la empresa, mejora el uso de los medios de los que se dispone y la comunicación entre los distintos empleados, aumenta la eficiencia y la productividad y disminuye los costes.

Sistema: Un sistema es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo. Si bien cada uno de los elementos de un sistema puede funcionar de manera independiente, siempre formará parte de una estructura mayor. Del mismo modo, un sistema puede ser, a su vez, un componente de otro sistema.

Stock: Es una inversión que debe de realizar el comercio para asegurarse de atender el flujo de demanda de manera adecuada para el buen funcionamiento del mismo, y así poder llevar a cabo sus actividades de manera normal sin necesidad de paralizar sus ventas por falta del producto.

Recepción: La recepción de mercancías es el proceso mediante el cual los productos que han sido adquiridos a un proveedor, llegan al almacén para que sean clasificados, controlados y colocados en él.

Almacenamiento: El almacenamiento consiste en colocar las mercancías dentro de la zona del almacén destinada a depósito y conservación. Las organizaremos en función de: la forma de colocar los productos y la utilización del espacio disponible.

Preparación de Pedidos: Es el proceso de seleccionar la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura...).

Despacho: El despacho de mercancías se refiere a todos los trámites, administración y proceso logístico en el cual se efectúan la importación y exportaciones ante el ente aduanal, su principal objetivo es llevar los productos solicitados desde el almacén hasta su origen, esto, bajo la premisa de ser entregados al cliente en óptimas condiciones y bajo los tiempos acordados.

Normas: Se conoce como norma a la regla o un conjunto de estas, una ley, una pauta o un principio que se impone, se adoptan y se debe seguir para realizar correctamente una acción o también para guiar, dirigir o ajustar la conducta o el comportamiento de los individuos.

Procedimientos: Se entiende el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso. Es decir, se trata del modo en que procedemos a hacer algo, la manera específica paso a paso a través de la cual realizamos una acción.

Sustentación legal

Palella y Stracruzzi (2017) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustentan el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55). De acuerdo con la definición anterior, la base legal es cualquier legislación relevante para el estudio, y el artículo debe reproducirse tal cual, con el fin último de explicar su relevancia para el estudio.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Artículo 112° Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la

creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

El artículo presentado con anterioridad respalda la importancia e interés que en materia comercial y económica tiene para el Estado el sector empresarial, el cual puede asumirse según interés y disponibilidades de las personas, con objetivos comunes como por ejemplo colaborar con el fortalecimiento del desarrollo integral de las sociedades y por ende del país. Sin embargo, esas actividades comerciales deben ajustarse a ciertas condiciones que garanticen su funcionamiento, entre ellas, el buen funcionamiento de los almacenes y su debida rotación sobre los cuales recae la responsabilidad de operatividad de cualquier empresa, justificándose el tema de la investigación.

Artículo 117° Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad, así como a una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen; a la libertad de elección y a un trato equitativo y digno. La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar esos derechos, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos de defensa del público consumidor, el resarcimiento de los daños ocasionados y las sanciones correspondientes por la violación de estos derechos.

Este artículo manifiesta a todos los venezolanos el derecho de imponer de bienes y servicios de calidad, así como información adecuada y significativa sobre los productos con cierta especificación de servicio de consumo, estos son aspectos de libre albedrío y elección.

De la Contabilidad Mercantil

Artículo 32° Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 33° El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a

fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Artículo 34° En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día.

Los artículos mencionados anteriormente hacen referencia a, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que imponen estos artículos de llevar en castellanos todos los libros contables presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.

Artículo 35° Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Por lo dictado anteriormente se da a entender que es obligatorio llevar el libro de inventario, debido a que forma parte del control contable de toda empresa. Así mismo, estatuye que el inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

Normas Contables

Es importante destacar, que las normas son reglas que se establecen con el propósito de regular comportamientos para mantener un orden determinado. En este sentido Burgos (2007), establece “Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.”. (Pág. 65). Se entiende entonces, como todos aquellos criterios técnicos utilizados como guía de las acciones que fundamenta la presentación de la información contable y tiene como finalidad exponer en forma adecuada, la situación patrimonial, económica y financiera de un ente. Estas pueden ser establecidas por diferentes organismos o departamentos, por lo tanto, existen distintos tipos de Normas Contables, las cuales se pueden clasificar en 4 tipos, según el criterio de su emisión:

Normas Contables Profesionales: emitidas por organismos representativos de la profesión contable denominadas NICs, NIIFs, SICs y CINIIFs.

Normas Contables Legales: Están constituidas por leyes, decretos, resoluciones que tienen relación con aspectos contables: Ejemplos: Decreto 408/2016 (Presentación de Estados Financieros), Decreto 291/14 (NIIF para Pymes) sobre adopción de normas de valuación y exposición de la información financiera.

Normas contables Institucionales: Son las que emiten determinadas instituciones y obligan a aquellos que tienen un convenio acordado con las mismas: BID, el BM (Banco Mundial), Bolsa de Valores, entre otras.

Normas contables Particulares: Establecidas por las propias empresas. Por ejemplo; las normas contables que las compañías internacionales imponen a sus subsidiarios.

En cuanto a las Normas Internacionales de información Financiera quienes rigen la forma de presentación de la información contable, en lo relacionado al término inventario establece en la sección 13 de NIIF para Pymes, los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. En tanto reza que, los inventarios son activos con los siguientes requisitos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Adicionalmente, esta NIIF indica los métodos de valuación de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen las NIIF Completas y las NIIF PYMES ellos son: a)

identificación Específica de sus Costos Individuales b) método Promedio Ponderado y c) método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir), también como punto importante manifiesta que; el valor de los inventarios, debe incluir todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta y que finalmente; las NIIF PYMES requiere que la entidad evalúe al final del periodo la existencias de Deterioro en los inventarios como lo indica la sección 27, y dicho deterioro se debe registrar con cargo a los resultados del ejercicio.

Objetivo general: Proponer estrategias para la rotación de mercancía acumulada en la empresa Grupo El Llanero, C.A.					
Objetivo específico	Variable	Dimensión	Indicadores	Instrumento	Ítems
Verificar la existencia de controles en productos que poseen alta o baja rotación de inventario en la empresa Grupo El llanero, C.A.	Productos	Identificación de productos con mayor y menor demanda	-Procedimiento	C U E S T I O N A R	1
			- Actualización del inventario		2
			- Alta y baja demanda		3
			- Excedentes de productos		4
Determinar el nivel de rotación de inventarios y la incidencia en la mercancía acumulada en la	Rotación del inventario	Procesos de rotación de inventario	- Índices de Rotación		5
			- Mercancía acumulada		6
			- Vencimiento		

empresa Grupo El Llanero, C.A.			- Control de registro de información	I O	7 8
Diseñar estrategias para aumentar la eficiencia en el manejo del inventario de la empresa Grupo El Llanero, C.A.	Diseño de estrategias				

Cuadro N° 1

Mosquera, D'Urso (2023)

MOMENTO III

ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL

En toda investigación resulta de gran importancia que los hechos y relaciones que establecen los resultados obtenidos tengan el grado máximo de exactitud y confiabilidad. Para ello, se sigue una metodología o procedimientos ordenado con la finalidad de establecer lo significativo de los hechos y fenómenos hacia los cuales va dirigido el interés de la investigación. (Tamayo y Tamayo, 2007). En la Guía para la Elaboración de Proyectos de Investigación, Morles y Victor señalan: “La metodología constituye la medula del plan; se refiere a la descripción de unidades de los análisis o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis”. (p.50). En este mismo orden de ideas la metodología es la que muestra cómo se efectúa el trabajo, como se obtienen la información y su respectivo análisis.

Naturaleza de la investigación

En este capítulo se expresan los pasos o metodología que se deben realizar para alcanzar el objetivo general que se planteó, para ello, en principio se enmarca dentro del enfoque cuantitativo porque se orienta a profundizar en el caso específico a través de encuestas, entrevistas, inspección, verificación, revisión de documentos y atender la necesidad planteada de la empresa Grupo El Llanero C.A. Adicionalmente, se optó por realizar una investigación de tipo descriptiva, que muestra la realidad percibida respecto al inventario de la organización y de campo ya que se trabaja sobre realidades de hechos, siendo su característica fundamental la de presentar una interpretación correcta.

En referencia a lo anterior, Carlos Sabino define a la investigación descriptiva en su obra El proceso de investigación (1992) como “el tipo de investigación que tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utiliza criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes”.

Diseño de la investigación

Para que exista una metodología descriptiva se requiere que haya claridad entre los elementos de investigación que conforman el problema, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia el problema, en cual dirección va y qué tipo de incidencia existe entre sus elementos. Su naturaleza es descriptiva permite al investigador predecir el comportamiento del consumidor, los métodos de investigación incluyen: experimentos y encuestas los resultados son descriptivos y pueden ser generalizados.

La investigación descriptiva como la define Arias (2006) Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.25); del mismo modo, de acuerdo con el autor citado, el diseño de investigación descriptiva es un método válido para la investigación de temas o sujetos específicos, mediante este tipo de investigación se puede llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Así mismo, cabe destacar que Según Arias (2006), la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna”. (p. 94) De igual manera, al respecto de la investigación de campo, la Universidad Pedagógica Libertador (2003) expresa:

“Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales”

Con respecto a los autores anteriormente citados, es necesario hacer mención que la investigación de campo se centra en hacer el estudio donde el fenómeno se da de manera natural, de este modo se busca conseguir la situación lo más real posible. Por tanto, el estudio realizado en la empresa Grupo El Llanero C.A, se efectuará en un plazo de 9 semanas, interrelacionando

con la problemática que presenta y así estudiarla a fin de proponer soluciones que ayuden en su campo laboral.

De acuerdo al problema planteado referido a diagnosticar las fallas en la rotación de inventarios y proponer estrategias para la salida de mercancía acumulada en el Grupo El Llanero C.A, se incorpora el tipo de investigación denominada investigación de campo descriptiva.

Población

Los sujetos de esta investigación están conformados por los integrantes del departamento de auditoría contable del Grupo El Llanero C.A. los mismos suministran información que facilitara la investigación por medio del instrumento de recolección de datos, siendo limitados en número. Por lo tanto, no se determina muestra obtenida de una población.

Técnicas de recolección de datos

Consiste en la recolección de los datos e información pertinente del objeto de estudio, en este caso las estrategias de rotación de inventarios para la salida de mercancía acumulada en la empresa Grupo El Llanero C.A. Ahora bien, según Hernández, Fernández y Baptista (2003), plantean que en esta etapa se deben realizar las actividades de investigación siguientes y que están estrechamente relacionadas entre sí: “a) seleccionar o desarrollar un instrumento de medición. Este instrumento debe ser válido y confiable, b) aplicar ese instrumento de medición (medir las variables), y c) preparar las mediciones obtenidas (codificación de los datos) para que puedan analizarse correctamente”

En este sentido se utilizaron como técnica la observación directa y la encuesta, las cuales se definen a continuación:

Observación directa

De acuerdo a Arias (2006) la observación “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno y situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecido”. (Pág.69). Cabe destacar que la aplicación de esta técnica es de importancia debido al progreso desarrollado en el trabajo de investigación, donde es fundamental tener un conocimiento general de los procesos de compra, almacenaje y venta de mercancía,

respaldándose por los documentos relativos a los comprobantes, facturación, órdenes de compras, órdenes de entrega, notas de débito y crédito.

Encuesta

De acuerdo a los objetivos de la investigación, en el cual se fijó este estudio, se utilizó la técnica de la encuesta tipo cuestionario, con respuestas de tipo dicotómica (Si o No). Esta técnica se aplicará a los empleados de los departamentos de compras y almacenaje para obtener la información necesaria que permita un mejor estudio de las características sobre los problemas encontrados.

Instrumentos

Las técnicas de recolección de datos, son definidas por Tamayo (1999), como la expresión operativa del diseño de investigación y que especifica concretamente como se hizo la investigación (p. 126). Según Arias (2006), “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital) que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69) Por lo tanto, como instrumento aplicable para la empresa Grupo El Llanero C.A, se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas el cual nos ayudara a conocer un poco más sobre la empresa acerca del sistema de rotación de inventario.

El cuestionario es de gran utilidad en la investigación científica, porque constituye una forma concreta de la técnica de observación, logrando que, el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujete a determinadas condiciones. El cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que interesan, principalmente, reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio (P.124).

Técnica de análisis de datos

Validez del instrumento

Para Hernández, Fernández y Baptista (1998) “la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir” (p.243). Se tomaron en cuenta las recomendaciones de los expertos en la materia para realizar los cambios necesarios, correspondientes al cuestionario que se aplicó a la muestra en estudio.

El instrumento, fue revisado por un grupo de expertos los cuales, realizaron observaciones tanto de estilo como de fondo, desde la modificación de algún objetivo hasta la formulación de las preguntas, lo cual sirvió, para elaborar un instrumento que cubría con las

necesidades de la investigación para la obtención de información, la cual permitió al investigador medir la variable en estudio, para darle soluciones a los problemas en la empresa Grupo El Llanero C.A, que presenta la necesidad de hacer un cambio en su sistema de inventario.

Juicio de expertos

Para cumplir con la validez de contenido, se consultó a los expertos en el área de contabilidad, es decir contadores públicos, también a una persona del área metodológica, los cuales evaluaron el instrumento, dando el visto bueno y el instrumento aplicado en la población anteriormente mencionada. Según Hernández y Col (2007), la validez de contenido, “se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (P.278) por lo que cada uno de los ítems deben ser representativos del contenido a medir.

Con relación a lo mencionado, Ramírez (2007) indica:

Sostiene que a través de la validez de contenido se comprueba hasta donde los ítems o reactivos de un instrumento son representativos de las variables que se desea medir, igualmente expresa, comúnmente el mecanismo utilizado para garantizar este tipo de validez como juicio de experto.

Análisis de datos

En relación al tratamiento estadístico de los datos que se recolectaran a través del cuestionario de preguntas cerradas. El autor Chávez (2007), indica que “la tabulación es una técnica empleada por el investigador para procesar la información recolectada, la cual permite lograr, la organización de datos relativos a una variable, indicadores e ítems”. (P.23) En este sentido, para la revisión de los resultados que arrojó el cuestionario se requirió la realización de un proceso sistemático y cuidadoso en relación con el traslado de las respuestas que fueron emitidas por el personal de la empresa. Así mismo según Arias (2006), "en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan" (p. 99). De acuerdo con el autor, una vez recaudados los datos, través del instrumento se debe analizar la información o los datos obtenidos en el estudio.

Posteriormente a la recolección de la información, derivada de la aplicación de los instrumentos seleccionados para diagnosticar la situación del manejo de inventario, se procederá a su análisis mediante la estadística descriptiva según lo indicado por Hurtado (2010), “La estadística descriptiva puede ser utilizada para el análisis en investigaciones donde se quiere

describir la intensidad o magnitud con la cual se presenta un evento, o con qué frecuencia aparece, ya sean en las unidades de estudio o por unidades de tiempo” (p.53). Consecutivamente, se distribuirá la información en gráficos y tablas estadísticas para su respectivo análisis, con el fin de establecer las conclusiones y recomendaciones de la investigación con base en los objetivos planteados.

MOMENTO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

En este apartado, se muestran la sección que contempla de manera objetiva la información obtenida a partir de la aplicación del cuestionario como instrumento para analizarlos de forma conjunta y sistemática proporcionando las respuestas a las preguntas investigadas. Según Hurtado (2010) nos indica que, “el propósito del análisis, entonces, es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos.” (p. 181). Está constituido por el análisis de resultados y puede definirse como la sección conclusiva de la investigación, que consistirá en la exposición y presentación de los datos obtenidos a partir de la aplicación de los distintos procedimientos, se explica los resultados obtenidos, e intentar presentarla de una forma ordenada y comprensible. En el presente momento, se muestra el análisis de los resultados obtenidos luego de haber aplicado el instrumento a dos (2) auditores y un (1) auditor senior de la empresa Grupo El Llanero C.A. Estos fueron analizados y su interpretación se obtiene a través de porcentajes (%), con respuestas SÍ y NO, junto con sus representaciones gráficas respectivas que muestra los datos recogidos por medio del cuestionario.

La representación gráfica de los resultados forma parte del análisis cuantitativo, el cual consiste en el estudio, evaluación e interpretación de los datos y su graficación, basado en la estadística descriptiva, adicionalmente se coloca un breve argumento conceptual de lo que indica la teoría respecto al tema mostrado en la pregunta. Esto contribuye a mejorar la posibilidad de análisis visual e interpretativo de la realidad ocurrida en la organización.

A continuación, se presentan los gráficos respectivos.

Ítem 1. ¿Utilizan algún procedimiento para el manejo del inventario?

Cuadro N°2: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°1.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	100%

NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D'Urso (2023)



Grafico N° 1. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 01.

Fuente: Mosquera, D'Urso (2023)

Análisis e interpretación: Se puede visualizar que el 100% de los encuestados utilizan algún procedimiento para el manejo de inventario: Según Ariza, Y. & Villasmil M. (2014) La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica. Es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también fluctuaciones en la demanda ósea una reserva de inventarios a la mano que supone protección, inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos.

Ítem 2. ¿Se lleva un control diario de las entradas y salidas del inventario?

Cuadro N°3: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°2.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)



Grafico N° 2. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 02.

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

Análisis e interpretación: De acuerdo con la pregunta 2 de la encuesta el 100% de los encuestados respondieron que sí llevan un control diario de las entradas y salidas del inventario, con estas respuestas nos damos cuenta que reflejan las fluctuaciones de inventario con precisión y conocen los flujos de mercancía: Según Catacora (2001) “El control de los inventarios implica un seguimiento estratégico estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas

y salidas de inventario para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas” (P.280).

Ítem 3. ¿Se tiene el conocimiento de los productos que tienen mayor y menor demanda dentro del inventario?

Cuadro N°4: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°3.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

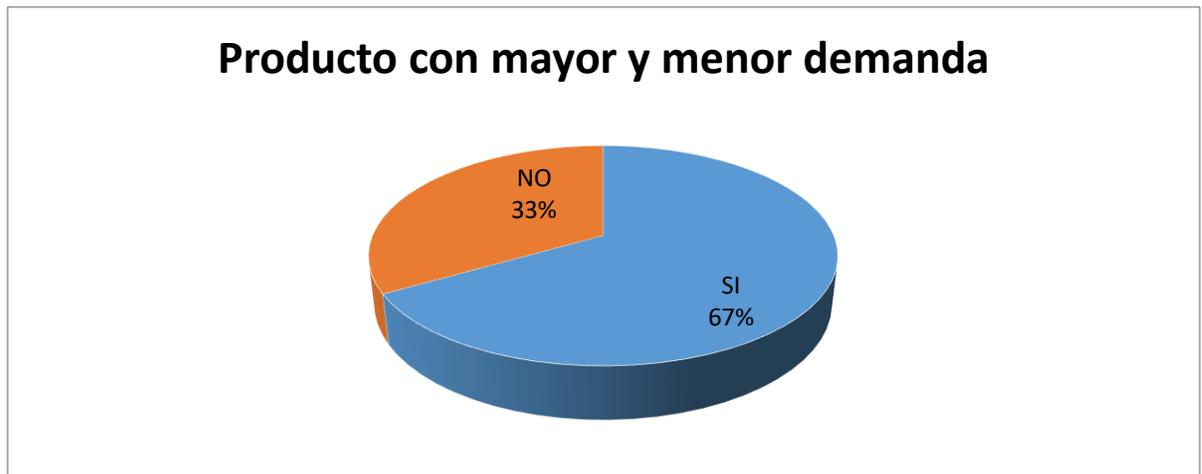


Grafico N° 3. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 03.

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

Análisis e interpretación: Con respecto a la pregunta número tres de la encuesta realizada el 67% dijo que si tienen conocimientos de los productos que más tienen ventas y los que no salen mucho y un 33% dijo que no: Según González, A. (2020). El pronosticar la demanda, conlleva a la estimación anticipada del valor de una variable, la cual es una piedra

angular para la toma de decisiones dentro de la empresa que trasciende al ámbito logístico. En este sentido, el criterio a seguir para establecer un pronóstico con base en la información disponible y características de la demanda, está relacionado con el enfoque de tiempo, donde se distinguen; los de corto, mediano y largo plazo, por tanto, los modelos aplicados deben evaluarse para determinar el más adecuado en función de la demanda del producto.

Ítem 4. ¿Cree usted que hay exceso de productos en el inventario?

Cuadro N°5: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°4.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

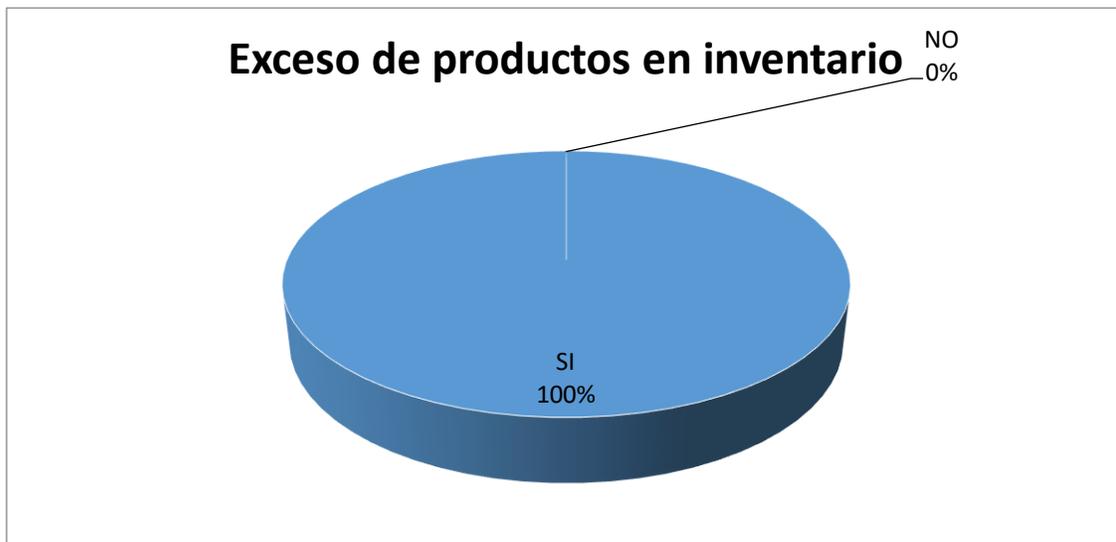


Grafico N° 4. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 04.

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

Análisis e interpretación: Con respecto a las respuestas de los encuestados, el 100% creen que, si hay un exceso de productos en el inventario, Vallejo (2021) señala que, el

inventario no tiene un propietario o gestor único. Por lo tanto, los problemas que puede causar el exceso de inventario afectan a diferentes variables dentro de la empresa. Mantener un elevado nivel de stock trae como consecuencia una “disfuncionalidad” del inventario total. Por lo tanto, existen artículos de los que se poseen un valor excesivo provocando que no se pueda mantener stock suficiente de otros más necesarios para nuestro ciclo de ventas.

Ítem 5. ¿Se aplican índices de rotación para evaluar la adecuada rotación de los productos dentro del inventario?

Cuadro N°6: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°5.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)



Grafico N° 5. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 05.

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados respondieron que no tienen un índice de rotación para evaluar una adecuada rotación de los productos del inventario, según Buffa (2003) manifiesta que la rotación de inventarios “(...) representanta la velocidad con que se mueven los inventarios dentro de la empresa (...). Entre más alta sea la rotación significa que la mercancía permanece menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración (...)”. Es decir, la rotación del inventario debe ser una política nueva, de la cual tiene que hablarse en la organización para poder cumplir con el objetivo de un sistema de inventario eficiente.

Ítem 6. ¿Existe una política de rotación de inventario que evite el almacenamiento de mercancía durante largos periodos de tiempo?

Cuadro N°7: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°6.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

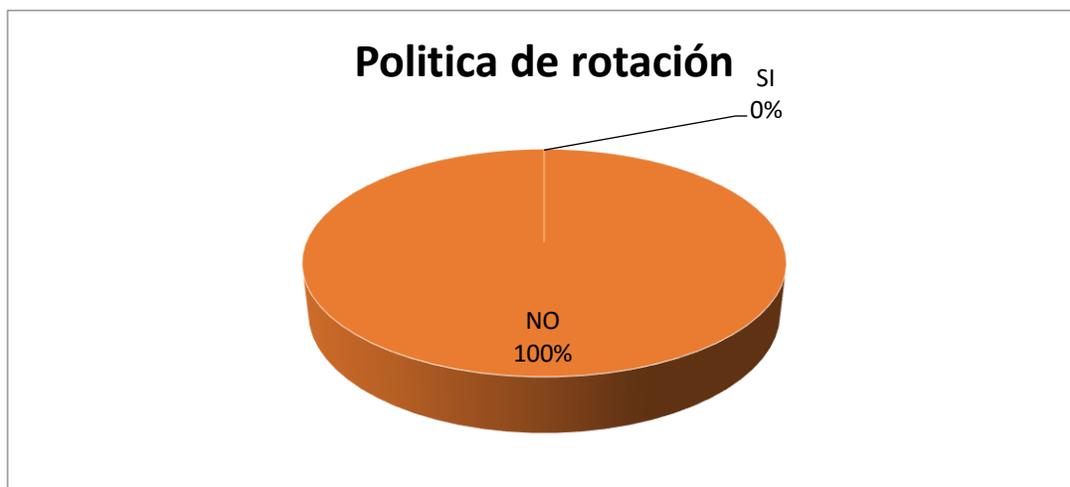


Grafico N° 6. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 06.

Fuente: Mosquera, D'Urso (2023)

Análisis e interpretación: Con respecto a la sexta pregunta del presente cuestionario sobre si en la empresa existe una política de rotación de inventario que evite el almacenamiento de mercancía durante largos periodos de tiempo, respondieron que no la tienen, esto es un factor negativo ya que no es rentable el tener un producto por meses en almacén por el costo de oportunidad que esto representa, según Gerencie (2021) La rotación de inventarios determina la velocidad con que la empresa vende sus inventarios. Determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Ítem 7. ¿Se pierde mercancía por vencimiento debido a una escasa rotación?

Cuadro N°8: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N°7.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D'Urso (2023)

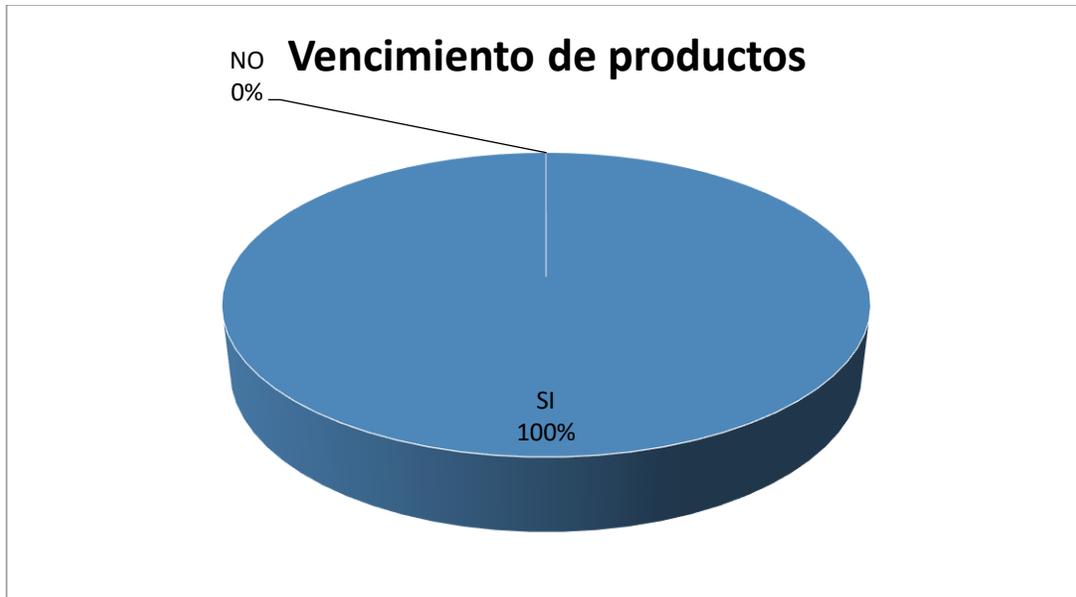


Grafico N° 7. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 07.

Fuente: Mosquera, D’Urso (2023)

Análisis e interpretación: Se puede visualizar que el 100% de las personas encuestadas respondieron que, si se les vencen los productos por la poca rotación que tienen en el inventario, que según, Bind (2022) dice que, una rotación lenta sugiere que las ventas son débiles y que los niveles de inventarios podrían estar sobreestimados y en discordancia con el nivel de operaciones. Además, es muy probable que haya excesos de mercancías en almacén y faltas de control de inventario. Ahora bien, esto causa una perdida para la empresa ya que por la mala rotación se llegan a dañar y caducar muchos productos y estos tienen que ser botados.

Ítem 8. ¿La información registrada coincide con el inventario real?

Cuadro N° 9: Frecuencia y porcentaje de las respuestas emitidas por los auditores en cuanto al ítem N° 8.

Alternativas de Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Mosquera, D'Urso (2023)



Gráfico N° 8. Representación porcentual de las respuestas emitidas según ítem N° 08.

Fuente: Mosquera, D'Urso (2023)

Análisis e interpretación: Se observa la totalidad de los encuestados, el 100%, consideran que la información que tienen registrada coinciden con el inventario real. Según Vidal (2022) El “Stock real” representa el stock, inventario o cantidad de unidades que se tienen en nuestro almacén o almacenes en un momento dado, para todos los productos de nuestro catálogo para los que se ha activado la gestión de stock a través de Ficha de producto > Stock, mientras que, el “Stock virtual” representa el stock, inventario o cantidad de unidades que se tendrán en nuestro almacén en un futuro próximo, calculado en base el “Stock real” en un momento dado, y a los pedidos de compra pendientes de recibirse y los pedidos de compra pendientes de enviarse o entregarse. Esto demuestra que los empleados tienen un control de lo que tienen en su sistema y que coincide con lo que tienen en sus almacenes.

A manera de cierre se destacó que, a pesar de llevar registros continuos en relación a la compra y venta de mercancía, no se lleva un adecuado control de la misma, en tanto que no se realizan sistemas de ordenamiento e indicadores de gestión que permitan evaluar la rotación de inventario, por lo cual de evidencia que existe mercancía acumulada que produce pérdidas por obsolescencia y caducidad, por tal motivo, se percibe la necesidad de generar políticas donde se establezcan stock máximos y mínimos de mercancía adecuadas a la rotación necesaria para cada

producto por lo cual es requerido que se implementen índices que permitan mejorar la gestión optima del mismo.

MOMENTO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez realizado el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la observación, la revisión documental y la aplicación del instrumento, con el fin de realizar la propuesta de una rotación de inventario para la salida de mercancía acumulada para la empresa Grupo El Llanero C.A., se organizaron una serie de datos que nos llevan a concluir de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

En primera instancia, se pudo diagnosticar la situación actual con respecto a verificar la existencia de controles en productos que poseen alta o baja rotación de la cuenta de inventarios. Como fue mencionado a lo largo del trabajo de investigación, si existen registros definidos para las entradas y salidas de mercancía en cuanto a la compra y venta de la misma; pero se pudo observar que la organización no realiza una adecuada evaluación de estos registros.

Adicionalmente, se pudo observar la insatisfacción laboral del personal directivo por la situación actual de la organización, ya que la empresa desconoce lo que es el adecuado manejo de un recurso tan valiosos como lo es el inventario, por lo que se evidencia desinformación con respecto al tema, así mismo no existe ningún tipo restricción para entrada y salida del área de almacén, la desorganización en varios aspectos relativos al tema es notoria, razón que sustenta la necesidad de ser corregida esta situación a tiempo con la presente propuesta.

En segunda instancia y referido a la rotación de inventario, se pudo observar que la empresa posee mucha cantidad de ciertos productos por un largo tiempo sin venderse, esto debido a que no regula la salida de los mismos y posee alta diversidad de productos para la venta dándole prioridad a unos más que a otros, por tal razón, puede concluirse que no tienen políticas de rotación de inventario adaptadas a la organización y el consumo de su clientela.

Por último, A través del instrumento aplicado, se pudo observar que, es necesario, adoptar estrategias de rotación de inventario que esté acorde a las necesidades de la organización; como se observó mediante el instrumento, el personal estaría de acuerdo a que sea adaptado un sistema de rotación, donde se implementen los principios de la administración como lo son la planificación, organización, ejecución, dirección y control que les permita guiar al éxito organizacional y puedan ser cumplidos sus objetivos.

Recomendaciones

Con base en las conclusiones citadas con anterioridad y la importancia que representan éstas en la organización, se procura proponer como recomendación una serie de estrategias, con el objetivo de dar soluciones a las problemáticas que presenta la entidad.

Codificación e identificación de productos: Llevar a cabo el establecimiento de una organización general en los almacenes, colocando toda la mercancía por orden de entrada según su fecha, para ello se deben codificar los productos identificando por categorías de uso, tamaños, descripciones (color, fragancias, sabores, etc.) y características de cada uno de modo que cuando los empleados entren al almacén sepan donde esta cada cosa, ya sea que lo identifiquen por nombre o código asignado, por ejemplo: “Vodkas, rones, whiskies, víveres, chucherías, bebidas no alcohólicas...” y así a la hora de hacer conteos o buscar un producto no se generen problemas y dificultades a respecto.

Establecer límites en los stocks de acuerdo al vencimiento de los productos y ordenar según Método Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS): para ello es importante, apoyarse en realizar promociones atractivas, para que esos productos que no tienen mucha salida o que ya están por vencerse sean vendidos con prontitud, previo a su vencimiento, de esta manera no tener pérdidas en el inventario.

Fomentar estrategias de marketing y venta: Rotar los productos en estanterías para incentivar la venta de aquellos productos que no son casi vistos en piso de venta, ya que el cliente al no ver el producto por la mala ubicación, no se consumen y permanece mucho tiempo en inventario, pudiendo pasar a la obsolescencia del mismo. Es oportuno en estos casos establecer promociones de venta que aun en medio de la disminución de precio por lo menos se recupere el costo de la mercancía.

Controlar los inventarios: se deben sincerar y mantener actualizados los registros de los inventarios en los libros de contabilidad de acuerdo al precio y la fecha de adquisición, considerando en margen de ganancia, a pesar del diferencial cambiario que pueda existir por la distancia entre la fecha de compra y venta del mismo.

REFERENCIAS

Almiron, I., & Fanego, E. (2021). *La crisis en Venezuela* [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.ojs.unsj.edu.ar/index.php/tramassociales/article/view/637> [Consulta: 2023, 19 de abril]

Bernal, D. C. (2023). *Incidencias económicas del sector empresarial público a partir de las sanciones impuestas a Venezuela por la oficina de control de activos extranjeros (OFAC)*. Revista Gestión. [Consulta: 2023, 19 de abril]

Chuquino, J. (2015). *Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta*. Meet Logistics. [Consulta: 2023, 19 de abril]

De guevara, Miguel Ángel Ladrón. (2020) *Importancia de la gestión de inventario en las empresas*. Revista de Investigación Formativa. [Consulta: 2023, 19 de abril]

Perez, J. B. (2019). *Fundamentos de estrategia*. Editorial Elearning, SL.

Torres Estrella, P. E., Mendoza Arechua, G. R., & Ramírez Yépez, P. (2019). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (junio).

Villón Tigrero, A. M. (2021). *Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial* (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021).

Coelho, Fabián. ""Poesía"". En: *Significados.com*. Disponible en: <https://www.significados.com/poesia/> Consultado: 01 de enero de 2019

Meza, J. S. (2021). *Aplicación web de gestión de inventarios y facturación (InvertApp) para la empresa Inversiones B y M SAS que se ubica en la ciudad de Bogotá DC*.

Juca, C., Narváez, C., Álvarez, J. C. E., & Altamirano, K. L. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*.

Ehrhardt, M. (2017). Finanzas corporativas. Cengage Learning.

Müller Durán, L. F. (2011) Rotación de inventario y liquidez.

García Cali, E. (2017). Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeñas y medianas empresas para optimizar la competitividad.

Lozada, E. G. N. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico-Tecnológicas*.

Parella y Stracruzzi (2017) bases legales En: Google indexó metinvest.jimdofree.com

Almiron, I., & Fanego, E. (2021). LA CRISIS EN VENEZUELA. "Tramas Sociales” *Revista Del Gabinete De Estudios E Investigación En Sociología (GEIS)*, 3(3), 238-255. Recuperado a partir de <http://www.ojs.unsj.edu.ar/index.php/tramassociales/article/view/637>

Bernal, D. C. (2023). Incidencias económicas del sector empresarial público a partir de las sanciones impuestas a Venezuela por la oficina de control de activos extranjeros (OFAC). *Revista Gestión I+ D*, 8(1), 136-155.

Chuquino, J. (2015). Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta. *Meet Logistics*.

DE GUEVARA, Miguel Ángel Ladrón. Gestión de inventarios. UF0476. Tutor formación, 2020.

Lozada, E. G. N. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico-Tecnológicas*, 1(1), 52-62.

Perez, J. B. (2019). Fundamentos de estrategia. Editorial Elearning, SL.

Torres Estrella, P. E., Mendoza Arechua, G. R., & Ramírez Yépez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (junio).

Villón Tigrero, A. M. (2021). *Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial* (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021).

Vidal González, J. (2022). *Aplicación Serverless de Procesado de Datos en AWS*.

Padilla, M. *Análisis Financieros*. Bogotá: ECOE Ediciones, 2015.

Rodríguez, D. *Indicadores o Razones Financieras*. 30 de mayo de 2016.

Vidal González, J. (2022). *Aplicación Serverless de Procesado de Datos en AWS*.

Buffa. (2003). *Contabilidad*. Pearson Educación.



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

ANEXOS

**Autor: Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera
Asesor Académico: Marisabel Gallardo**

Barquisimeto, mayo del 2022

Anexo N°1



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO
EXTENSIÓN BARQUISIMETO

Autor: Miguel D'Urso
Yolanda Mosquera
Tutor: Marisabel Gallardo

CUESTIONARIO

Instrucciones

- Por favor, lea y analice cada uno de los ítems.
- Marque con una "X" la opción que según su criterio sea la más apropiada.
- Preguntas con opción de respuestas dicotómicas.
- No hay respuestas correctas ni incorrectas, será útil que responda apropiadamente.

Preguntas	SI	NO
1) ¿Utilizan algún procedimiento para el manejo del inventario?		
2) ¿Se lleva el control diario de las entradas y salida del inventario?		
3) ¿Se tiene el conocimiento de los productos que tienen mayor y menor demanda dentro del inventario?		
4) ¿Cree usted que hay un exceso de productos en el inventario?		
5) ¿Se aplican índices de rotación para evaluar la adecuada rotación de los productos dentro del inventario?		
6) ¿Existe una política de rotación de inventario que evite el almacenamiento de mercancía durante largos periodos de tiempo?		
7) ¿Se pierde mercancía por vencimiento debido a una escasa rotación?		

8) ¿La información registrada coincide con el inventario real?

--	--