



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA” – UNELLEZ

**IMPACTO DE LA ROTACION DE INVENTARIOS SOBRE LAS
RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD Y
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DECORACIONES
ORTIZ C.A, ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**

Requisito parcial para optar al grado de licenciatura en contaduría pública

**AUTOR:
OSMILEIDYS GONZÁLEZ
C.I V-20.387.227**

**TUTOR ACADEMICO: Lcdo. RONALD CASTILLO
TUTOR METODOLOGICO: MSC. ROSA QUIROZ**

Acarigua, Noviembre 2022



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA” – UNELLEZ

**IMPACTO DE LA ROTACION DE INVENTARIOS SOBRE LAS
RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD Y
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DECORACIONES
ORTIZ C.A, ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**

Requisito parcial para optar al grado de licenciatura en contaduría pública

**AUTOR:
OSMILEIDYS GONZÁLEZ
C.I V-20.387.227**

**TUTOR ACADEMICO: Lcdo. RONALD CASTILLO
TUTOR METODOLOGICO: MSC. ROSA QUIROZ**

Acarigua, Noviembre 2022

APROBACIÓN DEL TUTOR

REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" – UNELLEZ

CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADEMICO

Araure, 16 de Noviembre del 2022

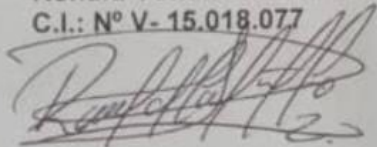
Quien suscribe Profesor: **Ronald Yohan Castillo Díaz**.

Profesión: **Licenciado en Administración de Empresas** mención **Administración de Recursos Materiales y Financieros**. Titular de la C.I. N° V-15.018.077, por medio de la presente hago constar que revise el (proyecto o trabajo de aplicación titulado: **Impacto de la rotación de inventario sobre las razones financieras de liquidez actividad y rentabilidad en la empresa Decoraciones Ortiz C.A. Acarigua estado Portuguesa**. Presentado por: **Osmileidys González**. Titular de la cedula de identidad N° V-20.387.227. Para optar al título de: **Licenciada en Contaduría Pública** Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente.

Ronald Yohan Castillo Díaz
C.I.: N° V- 15.018.077



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" – UNELLEZ

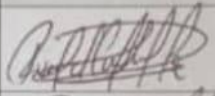
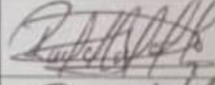
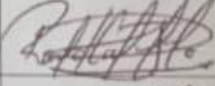
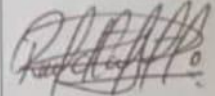
REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORIAS

Título del trabajo: Impacto de la rotación de inventario sobre las razones financieras de liquidez actividad y rentabilidad en la empresa Decoraciones Ortiz C.A. Acarigua estado Portuguesa.

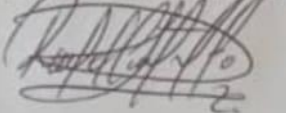
Tutor Académico: Lcdo. RONALD CASTILLO

Tutor Metodológico: MSC. ROSA QUIROZ

Nombre: OSMILEIDYS GONZÁLEZ C.I: V-20.387.227

FECHA	HORA	AVANCES	FIRMAS TUTORADOS
27/05/2022	4 horas	Corrección de metodología	
16/06/2022	2 horas	Corrección Marco Teórico	
6/09/2022	4 horas	Aplicación de normas APA	
26/10/2022	4 horas	Evaluación y revisión final del trabajo de aplicación	

Firma Tutor académico



Acta N° SSI de Diciembre de 2022, siendo las 6:49 p.m. reunidos
Hoy 6 de Diciembre de 2022, siendo las 6:49 p.m. reunidos
En Edificio Simón Bolívar Ambiente 2 de la Universidad Nacional Experimental de los
Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Extensión Páez Los Profesores
Ronald Johan Castillo Díaz C.I 5 018.077 Tutor(a)
Elizabeth Contreras C.I 10.258.316
Francisco Gonzales C.I 12.527.252

IMPACTO de la Rotación de Inventarios sobre las Razones Financieras de Liquidez, Actividad en Decoraciones Ortiz C, A. Estado Portuguesa.

1- Osmeleidy Gonzalez C.I.V. 20384-227
2- _____ C.I.V. _____
3- _____ C.I.V. _____

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 - 5 (Nota Definitiva)
1	30	45	21,03	96,03	4,84
2					
3					

PROF. (A)
C.I. N° 10 253316
JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) _____
C.I. N° _____
TUTOR (A) _____

PROF. (A) *[Signature]*
C.I. N° *[Signature]*
JURADO PRINCIPAL

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios porque sin el nada es posible y siempre estar a mi lado. A ti madre, por enseñarme a luchar por lo que uno quiere y hoy en día estoy haciendo mi sueño realidad, gracias por tus valores y apoyarme en mi proyecto de vida, lástima que ya no estas físicamente, mi mayor anhelo era llegar juntas a esta meta. Pero siempre estas y estarás presente. A mi familia que siempre han estado para mi.

Gracias igualmente a la gran familia de la UNELLEZ, que me abrió sus puertas y ofreció la oportunidad de crecer profesionalmente, y muy especialmente a un ser humano excepcional, que en un principio generó temor pero luego mucha admiración y respeto, a una gran profesora ejemplar llena de ética profesional, guía y amiga Yubisay Granado.

Mil gracias

DEDICATORIA

Tengo el gran orgullo de dedicar esta meta como mi vida misma, a mi mayor tesoro y riqueza en la vida, mis hijos, que son mi sostén, mi apoyo incondicional, sus palabras y confianza en mí, jamás me hicieron desistir.

A ustedes y para ustedes!

ÌNDICE

APROBACIÓN DEL TUTOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	vii
LISTA DE CUADROS	xi
LISTA DE GRÁFICOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1 Contextualización	3
1.2 Problemática General Administrativo – Contable	4
1.3 Problema Seleccionado.....	7
1.4 Problematización	7
1.5 Objetivos del estudio	14
1.5.1 Objetivo general.....	14
1.5.2 Objetivos específicos	15
1.6 Justificación del estudio	15
1.7 Alcances de la investigación.....	18
CAPITULO II.....	19
2. MARCO TEÓRICO	19
2.1 Antecedentes.....	19
2.1.1 En el ámbito internacional	20
2.1.2 En el ámbito nacional	21
2.1.3 Ámbito regional	22
2.2 Bases Teóricas	24
2.2.1 Inventario	24
2.2.2 Estrategias de inventario	27
2.2.3 Administración de inventario	30
2.2.4 Rotación de inventario.....	31
2.2.5 Razones Financieras.....	32

2.3 Bases legales	40
2.3.1 La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	40
2.3.2 Código de Comercio (1955)	41
2.3.3 Ley de Impuesto sobre la renta	42
2.4 Sistema de variables.....	45
CAPITULO III.....	47
3. Marco metodológico	47
3.1 Modelo epistémico	47
3.2 Diseño de la investigación	49
3.3 Población y actores claves	50
3.4 Técnica e instrumento de recolección de información	51
3.5 Validez y confiabilidad	52
3.5.1 Validez	52
3.5.2 Confiabilidad	53
3.6 Descripción del Procedimiento de recolección y análisis de la información	54
CAPITULO IV	56
LA PROPUESTA	56
4.1 Título	56
4.2 Presentación.....	56
4.3 Problematicación	57
4.4 Objetivos.....	58
4.4.1 General	58
4.4.2 Específicos.....	58
4.5 Fundamentación de la propuesta	59
4.6 Diagnóstico de la unidad de análisis.....	63
4.7 Desarrollo de la propuesta.....	73
4.8 Conclusiones de la propuesta.....	76
CAPÍTULO V	77
APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA	77
5.1 Relatoría de la Ejecución de la Propuesta	77
5.2. Análisis del Impacto de la Propuesta.....	83

5.3 Análisis de los hallazgos.....	90
Capítulo VI	92
Conclusiones y recomendaciones	92
6.1 Conclusiones	92
6.2 Recomendaciones	94
Referencias.....	96
ANEXOS.....	101
Anexo 1. Ubicación	102
Anexo 2. Instrumento.....	104
Cuestionario.....	106
Anexo 3. Validaciones	107
Anexo 4. Problematicación.....	112

LISTA DE CUADROS

CUADRO	pp.
1. Matriz FODA	6
2. Jerarquización	6
3. Operacionalización de las Variables	46
4. Cálculo de confiabilidad	53
5. Inventario	64
6. Razones financieras	67
7. Operacionalización de la propuesta	73
8. Entrevista	85
9. Categorización	87

LISTA DE GRÁFICOS

GRAFICO	pp.
1. Inventario	64
. 2. Razones financieras.....	67



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA” – UNELLEZ

IMPACTO DE LA ROTACION DE INVENTARIOS SOBRE LAS RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DECORACIONES ORTIZ C.A, ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA

AUTOR:

OSMILEIDYS GONZÁLEZ

C.I V-20.387.227

TUTOR ACADEMICO: Lcdo. RONALD CASTILLO

TUTOR METODOLOGICO: MSC. ROSA QUIROZ

RESUMEN

La base de la empresa Decoraciones Ortiz C.A es la compra y venta de bienes para ofrecer al consumidor servicios de remodelación de un espacio; de aquí la importancia del manejo eficaz y eficiente del inventario. Éste, indudablemente debe ir implícito en el área contable, lo que se conecta intrínsecamente con las razones financieras que son indicadores utilizados para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones para poder desarrollar su objeto. Por lo que el objetivo de la investigación es: Evaluar el impacto de la rotación de inventarios sobre las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad de dicha empresa, tomando en consideración que presenta una problemática en su manejo, a fin de proporcionar una propuesta de un plan estratégico de rotación de inventario para su corrección. En tal sentido, se desarrolló metodológicamente sustentada en la corriente holística, de paradigma cuali-cuantitativo. Correspondiente a la investigación aplicada que recoge información de un sector determinado para realizar cambios en dicha situación. Utilizando como técnica la entrevista directa. Con una población total de (03) empleados, para la recolección de la información. Obteniendo como resultados que ostenta debilidades en su conducción en cuanto a los altos niveles de algunos productos almacenados y la inexistencia de otros que se requieren, es decir, dinero inmovilizado, entre otros, por lo que el plan estratégico de rotación de inventario en las razones financieras concibió una mejora sustancial en su gestión administrativa contable tras su correcto desenvolvimiento y con ello la rentabilidad. Por lo que se recomienda seguir perfeccionando los procesos, formar al personal, supervisar y controlar constantemente el quehacer diario de la mercancía, entre otros.

Palabras claves: Inventario, razones financieras, plan estratégico

INTRODUCCIÓN

Los inventarios desde siempre representan el motor generador de ingresos de las empresas, sobre todo las comerciales y de esta manera se convierten en su principal inversión. De allí, radica la importancia de un correcto control y manejo de inventarios, aplicando los mejores técnicas como un plan estratégico que orienten y faciliten las operaciones tanto físicas como administrativas para el logro de los objetivos propuestos, que no es otro que la rentabilidad y sostenibilidad económica de la empresa.

Lo que está estrechamente vinculado y condicionado con el proceder contable y éste a su vez es regido por el análisis financiero, el cual consiste en el juicio o deliberación a través de las herramientas de análisis como las razones financieras que acreditan la posición financiera de la empresa, así como los resultados de operación ya realizados y los futuros una vez realizados los estados financieros proformas, con el objeto de divisar las debilidades para convertirlas y/o mejorarlas en función del bienestar de la empresa.

. Por tanto, la investigación permite no solo un llamado de atención que invite a la reflexión de la problemática planteada, sino a la aplicabilidad de correctivos funcionales y apropiados para la empresa, como lo es un plan estratégico de rotación de inventarios en las razones financieras, con el fin de evaluar su impacto. Bajo la siguiente estructura: Capítulo I: donde se describe la contextualización y en ella se encuentra la reseña histórica de la empresa, su misión, visión y objetivo, asimismo la problemática administrativa contable de la empresa, como la matriz FODA, la jerarquización de los problemas presentes y el seleccionado. Inmediatamente la problematización donde se identifican las necesidades en un contexto dado, aunado a los objetivos, el general y los específicos propuestos para desarrollar el estudio, la justificación de dicho problema, más los alcances de la misma.

Seguido del capítulo II, en él se encuentran los antecedentes que permiten fundamentar la investigación, incluyendo un conjunto de bases conceptuales referidas específicamente a lo concerniente a plan estratégico, inventario y razones financieras, que dan cuenta del estado actual de dichos aspectos como fenómenos a investigar. Asimismo, las bases legales y operacionalización de variables.

Se prosigue con el capítulo III, que aborda el marco metodológico, en él el modelo epistémico, el tipo y diseño de investigación que se utiliza en el estudio, la población y o acores claves, así como también las técnicas e instrumentos de recolección de datos dando como resultado la validez, confiabilidad del instrumento aplicado y Descripción del Procedimiento de recolección y análisis de la información.

Consecutivamente, el Capítulo IV denominado la propuesta, allí se contempla el título, la presentación, problematización, objetivos, fundamentación, el diagnóstico de la unidad de análisis, el desarrollo y conclusiones de la misma. Posteriormente el capítulo V donde se realiza la relatoría de la ejecución de la propuesta, el análisis de su impacto y de los hallazgos. Para finalmente presentar el capítulo VI, referente a las conclusiones y recomendaciones, terminando con las referencias y anexos.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Contextualización

Empresa con razón social denominada DECORACIONES ORTIZ C.A
RIF: J-4D663734S.

Reseña Histórica

Fue fundada el 12 de JUNIO DEL 2006, bajo la figura de Firma personal de naturaleza mercantil. Hallándose su asiento principal en la calle 35 con avenida 45 en Acarigua, municipio Páez del estado Portuguesa; por su único dueño Jairo Ortiz, con el objeto de fabricar ventanas correderas, panorámicas, puertas de baño, cierre de balcón, herrería en general y demás actividades conexas, pudiéndose establecerse sucursales en todo el país. Para luego en el 07 de Agosto del 2015 transformarse en compañía Anónima, en sociedad con Yackelin Rivero, donde se cambia de dirección, quedando establecida la misma en avenida 40B, entre calle 21 y avenida 13 de junio, local S/N, en la misma ciudad y estado. Ampliando su objeto en: fabricación, compra, venta, elaboración, comercialización y distribución, importación y exportación de DRY WALL, aluminios, vidrios, cielo Razo, presentación de servicios en instalación de ventanas, puertas, paredes, techos, así como la herrería en general y cualquier otra actividad lícito del ramo.

Visión y Misión

Con una visión de “consolidarse como empresa líder en el estado Portuguesa en el ramo de la decoración, llegándose a lograr ser una

empresa competitiva en el mercado nacional”. Y con una misión “Lograr la innovación de nuestra maquinaria y tecnificarla a su vez capacitar al personal en cuanto a la tecnología de vanguardia, para alcanzar las metas de producción y llevarla a los niveles competitivos nacional e internacional tanto en calidad como en cantidad”.

Objetivo

Lograr la innovación y estándares de excelencia en el área de la decoración para brindar la máxima calidad y confianza, con el fin de optimizar su productividad y rendimiento, con el propósito de elevar los niveles de producción, llevarlos a niveles competitivos para su sostenimiento en el mercado regional y nacional.

1.2 Problemática General Administrativo – Contable

Los movimientos de inventarios representan un de los elementos de mayor relevancia en el manejo contable de una empresa, sobre todo las pequeñas y medianas empresas (PYME) comerciales, el cual consiste en saber lo que se tiene, dónde está y que se necesita. Por lo que una falla en su administración, puede generar problemas financieros, como falta de liquidez, que según Cortés (2020)

Lograr la liquidez puede ser complejo para los emprendedores; sin embargo, tener claro este punto desde el inicio de un proyecto hará que, a futuro, no sea un problema frecuente...por lo que la liquidez no es un tema que se tenga presente en el momento del manejo del inventario. Precisamente por eso tiende a ser uno de los errores financieros en la administración de las empresas. No te das cuenta de él hasta que se presenta un problema.(p.2)

Lo que conlleva al fracaso de la organización, además de ser el instrumento idóneo para ofrecer al cliente la garantía de los productos

requeridos de forma oportuna y eficaz, avalando con ello su satisfacción, lo que permitirá seguir en el mercado. Lo que actúa directamente en las razones financieras, tal como lo señala Tellez (2019):

En principio, la información cuantitativa de una compañía se encuentra consolidada en sus estados financieros gracias a los esfuerzos de la contabilidad. Aun así, es difícil emitir un juicio viendo solo una cifra. Por ejemplo, si se cuenta con 100 dólares de inventario es difícil determinar a priori si la cantidad es suficiente o excesiva. La importancia de los indicadores financieros reside en la capacidad de contextualizar la información. Volviendo a nuestro ejemplo, la rotación de inventarios, sumada a la comparación cruzada, temporal o de promedios de la industria, facilitaría realizar un juicio acertado sobre la posición de inventarios de la firma. (p.1)

Es así, como sirven éstas de herramienta para conocer, la postura de la empresa en el corto plazo, efectivamente, si su manejo en efectivo, el resultado será favorable, revelando información precisa y acertada para operando eficientemente y hacer uso adecuado de sus recursos.

Atendiendo dichas consideraciones, es importante señalar que la empresa se ha mantenido a pesar de las vicisitudes que presenta la entidad generando empleos que contribuyen con sostenimiento económico y social de la región; sin embargo a pesar de ser una empresa emprendida con más de 16 años en producción presenta debilidades altamente perniciosas para su rentabilidad y sostenimiento; como lo es el descontrol absoluto del inventario, sus movimientos se rigen según la toma a priori de decisiones del gerente sin tomar en consideración ningún método ni estrategias, quedando sin registro alguno de material comprado, vendido o utilizado, además de no manejar ningún tipo de información administrativa contable.

1.2.1 Cuadro 1. Matriz FODA

Fortalezas	Oportunidades
• Ubicación estratégica • Cuenta con los servicios (agua potable, electricidad, internet, entre otros) • Infraestructura adecuada • Personal capacitado • El apoyo de la junta comunal.	• Expansión del mercado • Rentabilidad • Generar mayor número de empleados
Debilidades	Amenazas
• Desorden en el proceso administrativo contable • Descontrol en el inventario • Toma de decisiones sin tomar en cuenta las consecuencias • Falta de liquidez y rentabilidad • Falta de control interno • No existe plan estratégico de control de entrada y salida mercancía	• Ser multados por no cumplir con los impuestos de ley • Quiebre de la empresa • Incertidumbre en cuanto al precio del dólar

Fuente: OSMILEIDYS GONZÁLEZ (2022)

1.2.2 Cuadro 2. Jerarquización

Problemas presentes en la empresa DECORACIONES ORTIZ C.A	
01	Descontrol en el inventario
02	No se calculan, ni toman en consideración las razones financieras
03	Desorden en el proceso administrativo contable
04	No existe plan estratégico de control de entrada y salida de mercancía
05	Toma de decisiones a priori
06	No existe control interno en ningún departamento
07	Falta de una estructura organizativa adecuada (funciones de los empleados)

Fuente: OSMILEIDYS GONZÁLEZ (2022)

1.3 Problema Seleccionado

A este respecto, luego de discernidas las debilidades presentes en la empresa, se seleccionó el descontrol en el movimiento del inventario y su impacto en las razones financieras.

Al no llevar un control de inventario y no tomar en cuenta los movimientos de éste causan un impacto negativo en las razones financieras, lo que representa la raíz de todas las demás debilidades que presenta la empresa. Ocasionando un desorden administrativo contable y por ende la información de los estados financieros no es eficaz ni confiable, se desconocen las fallas y por ende no existen alternativas de corrección. Por lo que no se contempla la rentabilidad ni liquidez de la empresa. Lo que irremediablemente de no corregir de manera urgente conllevaría al fracaso de la empresa.

1.4 Problematicación

La naturaleza de los negocios no sólo está cambiando, sino evolucionando, a lo largo de la historia y sin distinción espacial o geográfica, el incremento poblacional mundial y con él las exigencias para suplir sus necesidades de subsistencia, ha impulsado las transformaciones de fondo en el proceso administrativo contable que garanticen la rentabilidad y sostenibilidad económica empresarial, mediante la producción de innovaciones con mayor eficiencia y rapidez, en el marco de un entorno internacional cada vez más competitivo y desafiante.

Por lo que las empresas tienen la necesidad de encontrar alternativas que generen ventajas competitivas a partir de la recopilación y análisis de datos que orienten la toma de decisiones que permitan diseñar planes estratégicos exitosos para gestionar adecuadamente las distintas áreas y departamentos, sobre todo el de inventario, el cual es un activo para la

empresa, y contablemente se registra como tal, por lo que él es el que genera ingresos. Se representan en la contabilidad como la relación detallada de las existencias de materiales interpretadas en el activo. Y es definido por Westreicher (s/f) como:

El registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos. Es decir, el inventario, en términos generales, es un documento donde se anotan todas las pertenencias del individuo o empresa. Esto, con fines contables o de otra naturaleza. (p.1)

En sus inicios se veía el inventario, solo desde la perspectiva de entradas y salidas de mercancía, no obstante, por el impacto que genera en las razones financieras, es considerado una herramienta indispensable para el análisis financiero de las empresas. La cuenta de inventarios, especificarte es el registro de todas y cada una de las operaciones de mercancías, que revelan el estado final, es decir, el costo de lo vendido y la pérdida bruta. Siempre con el propósito de disminuir costos y dar respuesta oportuna - eficaz de la demanda, de allí que se distingue como el núcleo del negocio. Por lo que en todo balance general contable, el inventario es el activo mayor, tal como lo señala Pérez (2020) "El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados". (p.1).

Partiendo de ello, es donde se manifiesta la importancia de la contaduría recalcada por Huerta (2020):

Desde sus orígenes, las empresas requieren estar informadas para tomar decisiones que las posicionen delante de su competencia y les ayude a mejorar su situación financiera, comercial y estratégica. Hace 40 años no se podía concebir una entidad mercantil sin que elaborara un producto. Hoy queda claro que la acción de producir debe decidirla el empresario. Para ello,

las organizaciones necesitan información confiable y oportuna que les dé esa visión de síntesis para comprender con precisión cómo se gestan los resultados de la empresa, qué acciones le garantizan un resultado exitoso, para mantenerlas y potenciarlas y cuáles no son acertadas para corregirlas y redireccionarlas. Este proceso es verdaderamente constitutivo de todo negocio, cuya razón de ser es generar valor. La contabilidad, como juez inapelable, indica si la empresa cumple con ese objetivo. Los contadores son pieza clave en el proceso de dirección para la toma de decisiones y expertos en el manejo de información financiera y administrativa. (p.2)

Destacando su función técnica y analítica, recopilando y organizando la información, para proporcionar análisis financieros basados en indicadores o razones que permiten medir la sostenibilidad empresarial, tal como lo señala Guajardo (2004), el cual afirma que “Consiste en estudiar la información que contiene los Estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptadas por la comunidad Financiera, con el objetivo de tener una base sólida y analítica para la Toma de Decisiones”. (p.162). Asimismo Pacheco y Caicedo, citado por Nava (2009); señalan que

Los indicadores financieros constituyen el resultado de las prioridades financieras tradicionales, relacionando los elementos del balance general y del estado de resultados; es así como permiten conocer la situación de la empresa en lo que respecta a liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad.(p.3).

Atendiendo estas consideraciones, cabría preguntarse, ¿como impacta el inventario en las razones financieras? y ¿como lograr que dicha influencia fuese positivo para optimizar el proceso administrativo contable? Es donde surge la necesidad de valerse de una planeación estratégica en los movimientos del inventario; eficaz, oportuna, apropiada a la situación real de la empresa, y por sobre todo que garanticen conllevar a una información financiera confiable y acertada. Concibiéndose como el punto de partida por

lo que planear es prever y decidir las acciones para el cumplimiento de los propósitos deseados, mediante las decisiones adecuadas procurando el éxito de los mismos, en otras palabras, la planeación estratégica trata de especificar cómo lograr los objetivos planteados. Tal como lo señala Weston (2020) la planeación estratégica se define como:

Un proceso reflexivo y sistemático para determinar una dirección y un curso de acciones para lograr un futuro deseable. La planificación estratégica delinea un estado futuro deseado y una dirección clara y prioridades en forma de un conjunto escrito de metas, objetivos, acciones y resultados para lograr ese futuro. Finalmente, el plan estratégico debe enfocar la atención de las personas y guiar la asignación de recursos en la organización (p.1)

Es oportuno señalar la distinción entre estrategia de negocio y la planeación estratégica. La primera se refiere parafraseando a Salina y Torrejano (2018), como el conjunto bien coordinado de programas de acción que apuntan asegurar una ventaja sostenible en el largo plazo. Mientras que la segunda es un conjunto de actividades tendientes a definir la estrategia de un negocio. De modo de ampliar ésta última Gutiérrez (s/f) señala que:

Existe un principio fundamental de la calidad “algo que no es medible, difícilmente será mejorable”, por lo que los modelos deberán reflejarse en cifras reales e indicadores conmensurables en función del tiempo, donde se cuente con estándares de actuación, apego a objetivos, cumplimiento de metas, enfocados en lo que esperan los inversionistas de la empresa, por lo que es necesario contar con una imagen de toda la compañía, para posteriormente traducirlos en términos financieros. (p.12)

Resaltando que para el caso de las PYMES según Vinueza (2018) en dicha planeación estratégica:

Se ha optado por unificar las estrategias en cuatro: (1) liquidez (capital de trabajo y gestión del ciclo de efectivo), (2) financiamiento (fuentes y estructura financiera), (3) inversiones (crecimiento y desinversión) y (4) rentabilidad (reparto y reinversión de ganancias) por ser las estrategias que se enfocan en las áreas clave para la permanencia de las pymes.(p.9)

Todo ello con la finalidad de controlar la prosecución de la empresa desde la perspectiva contable, permitiendo ejercer acciones correctivas, disminuyendo al máximo posible el desequilibrio en su quehacer administrativo, es decir tomar decisiones asertivas apegadas al razonamiento e interpretación de las razones financieras, según los movimientos del inventario, siguiendo un plan estratégico que oriente y defina los propósitos, que no son otros que la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Desde esta perspectiva, el desarrollo empresarial depende, en gran medida, de las estrategias con que se encauce los movimientos del inventario, dichas acciones ameritan registro, actualización y análisis constante en el proceso contable de los indicadores, dirigido a proveer la información financiera. Pero el problema radica precisamente en su puesta en marcha. Las empresas latinoamericanas, sobre todo las pequeñas y medianas, se han visto en un constante estado de desequilibrio en sus inventarios por factores internos y externos, que han prácticamente culturizado las decisiones del gerente o contador de la empresa a solo “sobrevivir en el mercado”, sin aspiraciones a crecer, lo que ha limitado también su capacidad de optimizar las labores administrativas contables, obviando aspectos cruciales como son las razones financieras para velar por la veracidad del proceso. Así lo refleja Arbache (2020):

La pandemia ha dejado a muchas pymes latinoamericanas al borde del abismo. No es que antes de la crisis estuvieran especialmente bien, pero además de los efectos de la drástica reducción de ventas que supusieron los confinamientos estrictos y la caída generalizada de la actividad, tienen que seguir

enfrentando los problemas de siempre -baja productividad, la no existencia de estrategias financieras administrativas, poca generación de empleo de calidad, bajo crecimiento y errores terribles en la toma de decisiones del manejo de sus inventarios. (p.1)

Si bien es cierto que el impacto de los movimientos del inventario sobre las razones financieras, no son los únicos aspectos a considerar a la hora del análisis financiero, es justo destacar que en el mundo empresarial en su proceso administrativo contable, resulta ser el más determinativo al momento de tomar decisiones. Sin embargo, no es una práctica generalizada nacionalmente, sobre todo en las pequeñas empresas, que no terminan de organizarse y proporcionarle la importancia vital que amerita el control administrativo de las organizaciones, por lo que son asequibles a padecer de algún desequilibrio financiero imprevisto, aunado a la situación país reinante, lo que transforma la subsistencia de una pequeña empresa como odisea. Al respecto Olivero (2021) afirma:

Los empresarios y gerentes venezolanos ya tienen una suerte de PHD en manejo de crisis. Son años de enfrentar un entorno muy negativo, casi que podríamos catalogarlo de hostil. Hiperinflación, entes reguladores a los que no les gusta la empresa privada, recesión, fuga de talentos, cierres de proveedores, delincuencia, inseguridad jurídica, sanciones al país, provisión de servicios públicos de muy mala calidad, baja calidad institucional y una sociedad que sufre una pérdida importante de capacidad de compra. Una porción importante de los venezolanos busca culpables en quienes les venden y no en quien genera los problemas.(p.1)

Lo que evidencia la vulnerabilidad de las empresas, sobre todo las casas comerciales que su razón económica no es considerada de primera necesidad. Tal es el caso de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, ubicada en Acarigua, municipio Páez estado Portuguesa, dedicada a la fábrica y montaje de ventanas panorámicas, cierre de balcones, puertas y techos, aluminio y

herrería en general, entre otra una gran variedad de producto de decoración. Con excelente ubicación geográfica, accesibilidad estratégica, local en óptimas condiciones, personal especializado y ameno acorde con el servicio que ofrecen, con más de 16 años en funcionamiento, en los cuales se fue adaptando a las necesidades y expectativas de los clientes, ha venido en progreso lento, pero logrando permanecer como entidad que genera recursos económicos y empleos.

No obstante, la misma no escapa a problemas dentro de su organización, siendo su principal debilidad el descontrol administrativo contable en el área del inventario por la toma de decisiones a priori en los movimientos de éste, arraigados a una actitud impositora y arbitraria, causándolo la no existencias de un plan estratégico que guíe el proceso, originando un impacto negativo en las razones financieras, por ende no existe garantía ni veracidad de los estados financieros, en otras palabras, la situación real de la empresa, trayendo como consecuencia el problema de insolvencia, poca liquidez y baja rentabilidad de la empresa.

Discernido la problemática, es evidente el beneficio excepcional que la empresa conozca su condición económica y financiera, identificar sus debilidades y los factores que los ocasionan. Para ello debe disponer de herramientas apropiadas, en este caso una evaluación del impacto de los movimientos de inventario sobre las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad, mediante la implementación de un plan estratégico en los movimientos del inventario que fortalezcan el procedimiento administrativo contable, proporcionando como la ventaja la detección a tiempo de errores y crearían las oportunidades para aplicar los correctivos adecuados, y así salvaguardar los activos.

Es así que se pretende profundizar su condición actual, evaluar el impacto de los movimientos del inventario sobre las razones financieras para lograr una sostenibilidad económica, optimizando su proceder administrativo contable.

En este sentido afloran las siguientes interrogantes: ¿Cómo impactan la rotación de inventario sobre las razones financieras la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua estado Portuguesa?, ¿Cómo es la situación actual en cuanto a la rotación del inventario y su influencia en las razones financieras de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua estado Portuguesa?, ¿Existe la necesidad de crear una planificación estratégica de rotación del inventario sobre las razones financieras, para optimizar la gestión administrativa contable de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa?

Asimismo, ¿Qué estrategias aportarían información y avalarían los estados financieros de rentabilidad, actividad y liquidez de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa?, ¿Cómo se aplicaría un plan estratégico de inventario en las razones financieras en el proceso administrativo contable de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa? Y por último ¿Qué atribuciones de valor aportaría el plan estratégico de los movimientos del inventario y su impacto en las razones financieras de empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa?

1.5 Objetivos del estudio

1.5.1 Objetivo general

Evaluar el impacto de la rotación de inventarios sobre las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad en la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua estado Portuguesa.

1.5.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la rotación del inventario y su incidencia sobre las razones financieras de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.
- Distinguir la necesidad de crear una planificación estratégica de rotación del inventario sobre las razones financieras, para optimizar la gestión administrativa contable de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.
- Diseñar un plan estratégico de inventario en las razones financieras; rentabilidad, actividad y liquidez que avalen los estados financieros de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.
- Implementar el plan estratégico de rotación de inventario, condicionado a las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad del proceso administrativo contable de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.
- Valorar el impacto del plan estratégico de la rotación del inventario sobre las razones financieras de empresa: Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.

1.6 Justificación del estudio

El estudio de aplicación referido al impacto de los movimientos del inventario sobre las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad de la empresa: Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa, se justifica en primer lugar por su conveniencia en la utilidad real, en el aspecto práctico, a causa de que el inventario representan los activos, el efectivo de circulación diaria de una empresa, sobre todo en una casa comercial dedicada al área de decoración cuando toda su mercancía es requerida siempre y en todos las actividades que se vayan a ejecutar.

Representando dicha operación, precisamente la debilidad de mayor relevancia de la empresa, ya que dichos movimientos no quedan registrados ni se rigen bajo ningún criterio de control, sólo a la toma de decisiones del gerente según su necesidad inmediata, causando un impacto negativo en las razones financieras y con ello falta de información verídica que no garantizan los estados financieros. Por lo que urge una revisión, diseño y aplicación de estrategias en el inventario eficaces y acertadas que guíen el desarrollo optimizando el proceder contable implícitos en las razones financieras, actividad, rentabilidad y liquidez y así contribuir con la sostenibilidad económica de la empresa.

Al mismo tiempo, se destaca su relevancia social: pues la empresa se dedica a ofrecer una amplia gama de posibilidades en las áreas de restauración, fabricación, instalación y demás actividades creativas, lo que origina el contacto directo con los clientes de todas las condiciones, consintiendo su trabajo la interpretación del gusto, necesidad y disposición económica del usuario al cual se le debe complacer, y dicha misma relación interpersonal conlleva al intercambio exigencias que precisa a la empresa adaptarse y proceder según los requerimientos del colectivo. Por otra parte, no menos importante, que proporciona oportunidades de empleo y cualquier aporte de colaboración a la comunidad adyacente, que sin lugar a dudas favorece la calidad de vida.

Simultáneamente, se justifica teóricamente porque permite actualizar académicamente las perspectivas de los movimientos del inventario según las condiciones y necesidades de hoy de las empresas de forma general, ajustándolas a las características propias de cada una, y a su vez a las razones financieras, particularmente las de actividad, rentabilidad y liquidez, por ser éstas las de mayor intervención y relevancia con los inventarios. Todo a través de un plan estratégico que guiara el proceso administrativo contable, lo que generará una alternativa viable reconociendo los problemas,

evaluando las causas y sobre todo las consecuencias, en búsqueda de su solución inmediata y eficaz.

A través de los cuales, conduciendo el proceso mediante técnicas, métodos y procedimientos en la elaboración de la investigación, en coherencia con los movimientos del inventario, su debido análisis y registro de las razones financieras en el ejercicio contable que provean los estados financieros, Asimismo, se puede utilizar como antecedente para otros trabajos investigativos que tengan correspondencia con el mismo. Sirviendo de referencia a cualquier otra empresa relacionada.

Por su parte es relevante en el aspecto Político, mediante la inclusión en el Plan Nacional Simón Bolívar 2019-2025, adaptado al Objetivo Nacional con el numeral 2.2. Referente a la construcción de una sociedad igualitaria y justa, enfatizando los 2.2.12.3, relativo a la pertinencia de la Educación Universitaria, al 2.2.12.5: en cuanto a las tecnologías de la información y de la comunicación del proceso educativo, el 2.2.12.10. Impulsar la transformación Universitaria y la formación Técnico-Profesional, para su vinculación con el objetivo de Proyecto Nacional, el 2.2.12.11. Consolidar la democratización del acceso de educación técnica Universitaria, y por último el 2.2.12.12. Al derecho constitucional a la Educación Universitaria para todas y todos, fortaleciendo el ingreso, prosecución y egreso, incrementando el 100% la inclusión de jóvenes bachilleres al sistema de educación universitaria.

Finalmente se justifica académicamente acogiendo la línea de investigación: “Sistemas contables, administrativos y de información”, ajustados a la normativa de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora

1.7 Alcances de la investigación

La administración de inventario es una actuación imprescindible en proceder contable de las empresas, sin importar sus características particulares ni capacidades económicas, por lo que su alcance en el tiempo y ubicación es constante y manifiesto donde exista actividad económica empresarial y con ella la gestión administrativa contable. En particular empresa: Decoraciones Ortiz C.A, ubicada en la avenida 40B, entre calle 21 y avenida 13 de junio, local S/N, Acarigua Portuguesa.

Con esta finalidad de lograr los objetivos propuestos, se estima un tiempo de ejecución desde Marzo 2022 a Noviembre 2022, con el propósito de aportar una solución a la problemática planteada

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

Este apartado le proporciona a la investigación un fundamento pedagógico, racional de conceptualizaciones y teorías que permiten obtener bases certeras y comprobadas, que a partir de ello lograr estudiar a profundidad la problemática particular existente, y llegar a la aplicación de alternativas de solución con conclusiones determinantes ante la situación planteada. Lo que se apoya de estudios previos vinculados con el objeto de estudio, para el constructo del trabajo de aplicación, tras acciones de los actores desde la realidad administrativa contable en cuanto al movimiento de inventario y su impacto en las razones financieras.

2.1 Antecedentes

El interés por optimizar el proceso administrativo contable, se ha venido incrementando, ya que de él depende en gran medida la estabilidad financiera empresarial, sobre todo a lo referente al manejo del inventario, estrategias de movimiento y financieras, además de su impacto en las razones financieras, lo que se genera la consulta en tiempo (no mayor de cinco años de antigüedad), y en espacio (ámbito internacional y nacional), presentándose estudios en pertinencia con la investigación. Los cuales son definidos por Arias (2006) como:

Estudios previos, trabajos y tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informe científicos relacionados con el problema planteado, es decir, investigación realizada anteriormente y que guarda alguna vinculación con el problema de estudio, por lo que no debe confundirse con la historia del objeto en cuestión (p.14)

En referencia a ello, se hará alusión a los siguientes estudios previos:

2.1.1 En el ámbito internacional

Se apertura con el estudio de Zavaleta (2021), titulado “Estrategias de mejora en la gestión de inventario para la rentabilidad de la Empresa Inversiones El Protector SRL, Chiclayo” de la universidad Cesar Vallejo, Perú. Tesis para obtener el grado académico de: Maestra en Administración de Negocios – MBA. Teniendo como objetivo elaborar estrategias de mejora en la gestión de inventario, con una metodología de tipo explicativo, diseño no experimental y enfoque mixto. La población está conformada por 5 personas. La Técnica utilizada es la encuesta y el análisis documental con sus instrumentos el cuestionario, obteniendo como conclusión que la propuesta de estrategias de gestión de inventarios si mejora significativamente la rentabilidad estando sujeta a fases de Planeamiento, Compra, Recepción, Almacén y Contabilidad que generaron organización y control, sobre todo el uso adecuado de la toma de decisiones.

La investigación descrita es importante para el presente estudio, ya que ambas tienen como objetivo implementar estrategias en el movimiento del inventario para incrementar la rentabilidad. Propósito principal de la administración contable, el generar las estrategias idóneas para el sostenimiento económico, sirviendo el inventario como el activo más importante, sobre todo en las casas comerciales.

Asimismo, Pedraza y Ochoa (2018) con su trabajo de grado denominado “Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa inversiones PERUALP S.A, ubicado en el departamento de Pasco, año 2018 de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión”, Perú. Para optar al título de Profesional de Contador Público. El cual tuvo como objetivo: determinar en qué medida la efectividad en el control y utilización de inventarios, incide en la optimización de la

producción y rentabilidad de la empresa, con un método de investigación no experimental cuantitativa, y el diseño es transversal: causal.

La población está compuesta por cuarenta y dos (42) directivos y/o trabajadores, llegando se conclusión que la ineffectividad en el control y utilización de inventarios, incide de manera desfavorable en la optimización de la producción y rentabilidad en la empresa, además de la producción de bienes de calidad y en la reducción de costos de producción en la empresa.

Lo antes expuesto, al igual que la presente investigación resalta la importancia de comprender que el movimiento de inventario radica gran parte del éxito empresarial. Es evidente que al existir descontrol en su manejo esto incide desfavorablemente en la rentabilidad y por ende en la liquidez y solvencia de la empresa, y esta no es predecible por no poseer información financiera verídica que solo la proporcionan los estados financieros, valiéndose de las razones y estos a su vez del movimiento de sus activo como lo es el inventario.

2.1.2 En el ámbito nacional

Ya en el ámbito nacional se hace referencia al trabajo de grado de Ortiz (2017), denominado como “Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua”. Perteneciente a la Universidad de Carabobo, el cual tuvo como objetivo proponer lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para el Sector Farmacéutico del estado Aragua. Con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de tipo descriptivo de campo, y modalidad proyecto factible. Con una población de 18 empresas farmacéuticas, y una muestra, no probabilística intencional de diez personas. Como instrumentos el fichaje y cuestionario, formado por (21) preguntas policotómicas tipo Lickert, pudiéndose concluir la necesaria implementación del manejo de los inventarios bajo los lineamientos descritos en las VEN NIIF PYMES.

A pesar de que la investigación señalada está dirigida a otro sector productivo, es ampliamente relevante en el estudio presente, ya que ambas son empresas en emprendimiento o pequeñas que van en auge y requieren herramientas efectivas que les permitan mantenerse en el mercado con un considerado nivel financiero estable y seguro, por lo que su razón social es prestar un servicio donde se ven involucrados elementos muy particulares y hasta selectivos, como lo son la salud y las preferencias o necesidades personales de mantenimiento, fabricación o decoración habitacional. Tanto en una como en otra los inventarios son significativos señalados como aspecto valioso para la rentabilidad empresarial.

2.1.3 Ámbito regional

Es también relevante en el ámbito regional, Silva G y Guirola A, (2020), con su trabajo de grado titulado “Proceso de control de inventario en la administración de la empresa comercial WINHER, C.A. Acarigua estado Portuguesa. De la Universidad Nacional Experimental “Simón Rodríguez” para optar al título de Licenciado en Administración mención Recursos Materiales y Financieros, la cual tuvo por objeto analizar los procedimientos en la administración de inventarios de la casa comercial Winer a fin de conocer los controles que rigen a ésta, bajo un enfoque cuantitativo, de campo descriptivo.

La muestra tomada fue de seis (06) empleados que a su vez conforman el total de la población, a quienes se les aplicó un instrumento para la recolección de la información, el cual consistió en una encuesta tipo cuestionario de preguntas cerradas (Si) y (No). Entre los resultados más relevante se obtuvo presenta debilidades en su manejo en cuanto a los altos niveles de algunos productos almacenados innecesariamente y la inexistencia de otros que se requieren, es decir, dinero inmovilizado, entre otras fallas, a fin de proporcionar recomendaciones para su corrección.

La anterior investigación se reflexiona considerarla adecuada con el estudio propuesto, en que se hace evidente que las irregularidades de tipo operativo en el inventario son causantes de la improductividad de cualquier empresa, más si se trata de una casa comercial que presta un servicio tan selecto como el de decoración, por lo que se recomienda tomar todas las acciones correctivas valiéndose de estrategias específicas de inventarios, el cual incluya todas las actividades realizadas y responsabilidades de los empleados, para el cumplimiento de los objetivos, lo que sin duda alguna garantizaría la óptima productividad empresarial.

Y finalmente, se hace referencia al trabajo de investigación de Montilla (2018) titulado; Estrategias para el control de inventario de mercancía en YESSIKA BOUTIQUE C.A, de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “EZEQUIEL ZAMORA” Guanare. El cual es un Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, tuvo como objetivo valorar estrategias para el control de inventario de mercancía en la tienda se enmarca en una investigación de tipo proyecto de aplicación, apoyada en una investigación de campo con diseño descriptivo y población conformada por dos (2) personas: la dueña de la tienda y la empleada,

Utilizando como técnicas de investigación y recolección de información la observación directa, entrevistas estructurada que dieron como resultado la nueva propuesta y donde se diseñó un cuestionario basado en nueve estructurada con quince (15) preguntas con características de respuestas policotómicas con la modalidad escala Likert. El estudio permitió concluir que el proceso de control de inventario se percibe en una forma de moderado nivel, razón por la cual se estableció como recomendaciones acciones de formación y capacitación, actualización de medios de registro.

El aporte de este, converge con la investigación planteada, en el hecho de que la autora resalta como punto de interés, el repensar la actuación en el control de inventario, modernizarlos, que respondan a tiempo los

requerimientos exigidos y dedicarse a hacer de la competencia el motor de desarrollo y consolidación de la organización, todo mediante un estricto manejo administrativo contable, obviamente bajo la influencia de los indicadores financieros que destacan los inventarios, lo que genera la información fidedigna del estado real de la empresa.

2.2 Bases Teóricas

El trabajo investigativo configura por excelencia la oportunidad de analizar, construir y aplicar el conocimiento a través de un proceso lógico, sistematizado y vivencial. Tras la identificación y abordaje de una problemática, desde la naturaleza misma del objeto de estudio, y sobre todo del entramado teórico, bases sólidas para concebir las posibles alternativas de solución. El contenido a desarrollar se estructura y define según las variables relacionadas con el tema en estudio las cuales son el movimiento del inventario y las razones financieras; liquidez, actividad y rentabilidad.

2.2.1 Inventario

Partiendo de su definición, descrita por Perdomo () como "conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados (p.72) que asegure el cumplimiento de los servicios hacia los clientes, para continuar su funcionamiento dentro del mercado

Por su parte Muller (2005), expone:

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo

dentro de un determinado periodo de tiempo. Y siempre constituirán los objetivos y ventajas en una empresa. (p.1)

Y tienen como objetivo según el mismo autor:

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada, obteniendo como ventaja el manejo fluido y eficiente de las operaciones, economías de producción con tamaño de lotes adecuados y estabilización de las cargas de trabajo (p. 26).

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general (es el activo corriente más grande) como en el estado de resultados, a través de la operación del inventario final restando el costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Existen diferentes clasificaciones, se desarrollará la descrita por La Rosa (2009) por ser la que se adapta a las características de la empresa sujeto de la investigación:

- Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.
- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, entre otros).

Además de describir, su clasificación es relevante el sistema de registro de inventario, el cual es un procedimiento de control donde los materiales objeto de fabricación, transformación o comercialización se reconocen y asientan para que exista un respaldo fidedigno de su preexistencia y ubicación. Al respecto, Horngreen (2003), plantea que los dos principales sistemas de registro de inventario son el sistema físico o periódico y el sistema continuo o perpetuo:

...Sistema de inventario físico o periódico: Al utilizarlo la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencia. En lugar de ello, al finalizar el período se hace un conteo físico de las mercancías en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final. Se utiliza para contabilizar partidas de inventario de bajo costo unitario. (p.52).

En este tipo de inventario se realiza el conteo físico real del inventario realizado al final del ejercicio económico, por lo que no se mantiene un registro continuo del inventario disponible debido al alto costo que representa su realización, es generalmente utilizado para contabilizar la mercancía con costos unitarios bajos.

Y en cuanto al sistema continuo o perpetuo al utilizarlo, la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo en inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Los registros perpetuos son útiles para preparar estados financieros mensuales,

trimestrales u otros estados intermedios. La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener un conteo físico de las mercancías.

2.2.2 Estrategias de inventario

Como se puede inferir de lo descrito, es imperativo recurrir a estrategias eficaces, precisas, objetivas, aplicables y confiables en los movimientos de los inventarios que impacten positivamente en las razones financieras de liquidez, actividad y rendimiento. Por lo que se desarrollaran algunas sugeridas por Czerny (2021) de forma de guía, quedando en la disposición de cada encargado de la empresa adecuar y adaptarlas a sus conveniencias y requerimientos individuales y específicos de cada organización.

- Establecer nivel óptimo de inventario: Esto es esencial para efectuar correctamente el control de inventarios, donde la cantidad de stock no posea excesos que incrementen los gastos de almacenamiento, pero tampoco presenta escaseces que impidan responder a la demanda de los clientes. Lo ideal es determinarlo en base a datos del histórico de ventas y la demanda de los clientes. Al respecto Daza (2017) señala:

Que si se mantienen demasiado altos, el costo podría llevar a problemas de liquidez financiera, esto porque un inventario "detenido" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "detenido" tiende a volverse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de sufrir daños. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado (p.11)

Asimismo, Lopera, (2009) afirma:

El inventario es una inversión importante de capital y se encuentra en los activos, pero no siempre es un activo tan líquido como se pretende y no conserva su valor en el tiempo, es más, cada día que pasa sin rotación, se puede decir que se destruye su valor, esto debido a los gastos que implica conservar un inventario, gastos en manejo de materiales, personal administrativo, bodega de almacenaje, entre otros. (P.1)

- Software de administración de inventario: Existen en el mercado un sin fin de programas computarizados de control administrativo de inventario, que de forma segura, accesible y fácil manejo puede brindar e apoyo requerido en el control de dicha operación.

Con él se busca la optimización de los procesos actuales del inventario, permitiendo conocer en tiempo real la información administrativa respecto a cada uno de los bienes que posee la empresa, donde están ubicados, cuales están en uso o han sido desincorporados, a su vez permitirá controlar el inventario de mercancía, facilitando el control de materiales, reflejando lo que han utilizados, y lo existente toda esta información es de suma importancia y la misma podrá ser suministrada de manera oportuna, confiable y veraz. Lo que facilitara establecer el tiempo pedidos de compra, y diseñar estrategias de ventas para salir de los productos con baja rotación. Lo que configura dos aspectos importantes:

Seguimiento de inventario con precisión: Luego de haberse precisado el nivel óptimo de stock, se debe mantener así en todo momento. Por lo que se requiere de información real y oportuna de la mercancía utilizada o vendida y lo que se necesita adquirir. Lo que amerita el uso de un software de gestión de inventarios, herramienta idónea y actualizada para dicho fin. Según Meza, (2003):

Resultan imprescindibles para proporcionar un buen servicio al cliente, efectuar las operaciones de la fábrica lo más eficientemente posible manteniendo la producción a un ritmo

regular y para producir lotes de tamaño razonable. No obstante, si bien resulta útil y necesaria una inversión en inventarios, también es cierto que el stock excesivo resulta perjudicial para la empresa.(p.98)

facturación electrónica: El software de gestión es el mejor mecanismo de control de inventarios, pero si lo integras con un sistema de facturación electrónica puedes obtener mejores resultados, puesto que cada vez que realices una venta y generes el respectivo DTE, el sistema de inventarios actualizará automáticamente los registros descontando del stock la mercancía, simplificando el proceso, generando un reporte de ventas y compras en un tiempo determinado. Al compararlo con tu registro inicial de existencias deberías saber, en el papel, qué artículos tienes en almacén, cuáles no y cuáles tienen mayor rotación.

- inventario continuo con respaldo de conteo físico: Se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable.
- Plan logístico amplio e integral Improvisar con el manejo del inventario es similar a gestionar el dinero y los gastos sin ningún control. Después de todo, está compuesto por activos que pasarán a ser líquidos en el corto plazo, por lo cual tienen un gran peso y valor financiero. Informes de gestión. A demás de establecer el nivel óptimo de stock y especificar las tecnologías y recursos que utilizarás para monitorear tus operaciones, un plan logístico de inventario demanda definir los siguientes puntos clave:

Tareas específicas: operaciones que forman parte del control de inventarios: revisiones periódicas, auditorías, ingreso de mercancías, actualización de stock y administración de tecnologías aplicadas. Defínelas con claridad y especifica los contextos en que deben realizarse, además de su frecuencia.

Sistemas de clasificación en almacenes: Si bien digitalizar tu inventario es importante, también las existencias en el plano físico; ordenarlas y

clasificarlas correctamente para evitar pérdidas y agilizar las operaciones diarias.

Responsables de tareas: Según el perfil del talento humano en función de sus características y habilidades.

Informe de gestión: Donde se reseñe puntos de mejora, problemas y, además, avances con respecto a lo anterior, además de las pérdidas ocurridas y las discrepancias entre el inventario físico y el digital. Mas el rendimiento de los trabajadores, el impacto real de las tecnologías implementadas y la asertividad del plan estratégico, entre otros.

2.2.3 Administración de inventario

A los elementos explicados se le añade lo referido por Pérez (2020), en cuanto a la administración de inventario, operación indispensable, trascendente e impactante en el manejo contable, ya que dichos proceso influye en las razones financieras y con ello en la estabilidad económica de la empresa. Por lo que para su ejecución exitosa es necesaria la apertura de cuentas principales y auxiliares relacionadas con el sistema de inventario periódico, (cuentas de costos de ventas). Donde se identifican:

- El Inventario inicial: valor de las mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre en el Mayor General, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo cerrándose con cargo de ventas o por ganancias y pérdidas.
- Compras. Se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable para cumplir con el objeto de la empresa. No se incluyen otras compras (Maquinarias, Equipos, entre otros) no entra en el estado de situación financiera de la empresa, y se cierra por ganancias y pérdidas o Costo de Ventas.
- Devoluciones en compra: Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar lo que devuelve por cualquier circunstancia la empresa

- Gastos de compra: Por compras de mercancías, poseen un saldo deudor y no entra en el estado de situación financiera.
- Ventas: Esta registrará las ventas de mercancías, o salida como materia prima.
- Devoluciones en Venta. Está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.
- Mercancías en Tránsito: son los desembolsos o compromisos de pago que aún no han sido recibidas en la empresa.
- Mercancía en Consignación: Mercancías que han sido adquiridas por la empresa sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad y será cancelada en el momento de su venta.
- El Inventario Final. Se lleva a cabo al concluir el periodo contable, se hace mediante inventario con su respectivo valor, el que se compara con el inicial, las compras y ventas, obteniéndose las ganancias o pérdidas del periodo.

2.2.4 Rotación de inventario

En contabilidad, la rotación del inventario, parafraseando a Vermorel (2020) es la cantidad de veces que el inventario se vende o se consume en un determinado período de tiempo y se mide en el nivel de unidad de mantenimiento de stock. Permitiendo identificar cuántas veces se convierte el inventario en dinero o en cuentas por cobrar. Numéricamente, la rotación del inventario a menudo se define como el ratio entre el costo de los bienes vendidos y el nivel de stock promedio, también medido en costo de bienes. Esta medida está pensada como variable sustituta del rendimiento global de la cadena de suministro, especialmente desde una perspectiva de capital circulante

La rotación de inventario le indica a la empresa si el precio del producto debe ser ajustado, cuando las agendas de compra deben ser cambiadas, o si

los volúmenes de fabricación deben cambiar y si la promoción es necesaria para vender el inventario

2.2.5 Razones Financieras

Las razones financieras se consideran a herramienta contable dirigida a evaluar la perspectiva financiera presente y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo de asentar las mejores apreciaciones y pronósticos válidos, actuales, veraces y precisos sobre los escenarios y resultados futuros. No obstante, para que dicho proceso sea efectivo debe sujetarse a los procedimientos administrativos reales del quehacer diario empresarial, sobre todo los del movimiento de inventario, por considerarse este como el activo corriente más importante, por lo que se debe realizar el cálculo de los indicadores financieros en forma sistemática de manera de determinar la liquidez, medir su actividad operativa y su rentabilidad.

Atendiendo estas consideraciones, Nava (2009) señala

El método de cálculo de los indicadores financieros es el procedimiento de evaluación financiera más conocido y amplio; puesto que consiste en combinar o relacionar entre sí dos elementos que representan datos registrados en los estados financieros, con el fin de obtener un resultado que permite inferir acerca de aspectos que caracterizan dicha relación (p.03)

Es importante resaltar que la importancia de calcular los indicadores financieros radica en la interpretación del valor que arroja cada indicador o razón, y su cálculo no sólo se debe limitar a la aplicación de la fórmula sino que cada resultado numérico marque una respuesta significativa, del movimiento del inventario, lo que representa realmente la guía correcta de información administrativa contable para la toma de decisión en cuanto a la estabilidad económica de la empresa, para ajustar el desempeño operativo de la organización, especialmente en el inventario, permitiendo identificar

aquellas actividades de mayor rendimiento y las que requieren ser mejoradas.

A este respecto, se tomara lo explicado por Tellez (2019), donde especifica detalladamente las razones financieras, sus fórmulas e interpretación. Iniciando con:

2.2.2.1 Razón de liquidez

La liquidez se conoce por la habilidad o aprieto de convertir un activo en dinero efectivo en forma rápida sin sufrir pérdida de su valor, es decir, mientras sea posible cambiar un activo en efectivo más líquido será ese activo. Para Gitman (2003), “la liquidez se mide por la capacidad que posee una empresa para pagar sus obligaciones a corto plazo en la medida que se vencen”.

Los indicadores financieros de liquidez se basan en el corto plazo, pues relacionan activos y pasivos corrientes. Debido a que utilizan dos cuentas del Estado Situación Financiera (Balance General), se consideran indicadores estáticos...La utilidad de las razones financieras de liquidez es: medir el nivel de riesgo de la firma entendido como la capacidad de la empresa para asumir sus obligaciones de corto plazo. Básicamente, se establece cuantas veces es capaz el activo de corto plazo de cubrir el pasivo u obligaciones de corto plazo (p.3)

Asimismo, lo subdivide en

- Razón corriente: Indicador de liquidez más simple. Se basa en el supuesto básico que determina cuantas veces los activos de corto plazo cubren los pasivos corrientes.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

La interpretación de la razón corriente depende del resultado obtenido. Si el resultado del indicador es menor a uno (1), los activos corrientes son insuficientes para cubrir las obligaciones de corto plazo y la firma tiene una posición de liquidez riesgosa. Por otra parte, si el resultado es mayor o igual a uno (1), los activos corrientes son suficientes o más que suficientes para cubrir los pasivos de corto plazo y la firma no tiene un riesgo de liquidez significativo.(p.4)

La terminología utilizada como “activos circulantes o corrientes”, hoy se denomina equivalentes al efectivo, según la Normativa Internacional de contabilidad 7, acatadas desde el 2011 en Venezuela. Y definida por Marco (2018) como “una partida contable perteneciente al activo corriente del balance de situación de una empresa. Esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata”

- Capital de Trabajo Neto Operativo o KTNO

En cuanto al capital de trabajo, esta no es una razón financiera por sí misma, se refiere a la inversión que realiza una organización en activos circulantes a corto plazo: efectivo, valores realizables, inventario ajustado por la financiación otorgada por las cuentas por pagar a proveedores. Brigham y Houston, (2006). Lo traducen en que “el capital de trabajo incluye todos los recursos que destina una empresa diariamente para llevar a cabo su actividad productiva, referidos tanto a activos circulantes como a pasivos circulantes; cuya diferencia da lugar al denominado capital de trabajo neto”.

$KTNO = \text{Activo corriente operacional} - \text{pasivo corriente operacional}$

$(\text{Cuentas por cobrar} + \text{inventario}) - \text{cuentas por pagar}$

El capital de trabajo neto operativo establece el nivel de inversión de la compañía en el corto plazo. Este tipo de inversión es usualmente conocido como OPEX (Operational Expenditures) y

hace referencia a la inversión permanente para el funcionamiento de una firma. (p.4)

- Prueba ácida

El indicador de liquidez conocido como prueba ácida corrige ligeramente el supuesto básico de liquidar todos los activos corrientes. Es improbable que la totalidad de los inventarios de una empresa sean vendidos inmediatamente para cubrir las obligaciones o pasivos corrientes de la firma. La corrección se realiza al sustraer del activo corriente, el activo o los activos corrientes de menor liquidez.

Formula:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{los activos corrientes de menor liquidez}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Al igual que en la razón corriente, en la prueba ácida el análisis es equivalente dependiendo si el resultado es menor, igual o mayor que uno (1). La única diferencia es que se debe tener en cuenta que se sustrajo el activo corriente de menor liquidez. Usualmente, este activo es el que mayor cantidad de dinero representa del activo corriente, pues tiene una rotación menor. Si lo anterior es cierto, el resultado mostrará un “peor” desempeño que en la razón corriente y la interpretación requiere de un mayor criterio. (p.5)

2.2.2.2 Razones financieras de actividad

Los denominados indicadores de eficiencia o actividad; se pueden medir en el corto o en el largo plazo dependiendo de las cuentas utilizadas. Son consideradas razones dinámicas pues relacionan partidas del Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Situación Financiera (Balance General). Los mismos están enfocados básicamente a determinar la celeridad con la que cuentas específicas se transforman en ventas o efectivo; es decir, son valores que muestran que tan efectivamente son manejados los

activos totales, activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, el proceso de cobranzas y cuentas por pagar.

Partiendo de lo expuesto por García y Paredes (2014), expresan que contribuyen para conocer cuál fue el comportamiento en la práctica del negocio y se presentan las más utilizadas:

- a) Días de pago.
- b) Rotación de días de pago.
- c) Días de inventario.
- d) Rotación de inventario.
- e) Días de cuentas por cobrar.
- f) Rotación de cuentas por cobrar.
- g) Ciclo económico.

Para efecto de la investigación planteada se desarrollaran las concernientes al inventario, operación de significativa importancia, constituyen la cantidad de productos o artículos disponibles que se requiere para satisfacer la demanda de los clientes; razón que denota la relevancia de determinar la rotación de inventarios, la cual mide la liquidez del inventario disponible; es decir, refleja la capacidad de la gerencia de convertir eficientemente el inventario en efectivo o cuentas por cobrar. Prosiguiendo con Tellez (op)

Existen costos asociados a mantener por demasiado tiempo una inversión de corto plazo (inventarios, cuentas por cobrar, entre otras) sin rotación. El inventario, si es mantenido por demasiado tiempo, existe una inversión (dinero) que no está produciendo ninguna rentabilidad y que, por el contrario, puede correr el riesgo de volverse obsoleto.(p.6)

$$\text{Razones financieras de actividad} = \frac{\text{Estado de rendimiento financiera}}{\text{Estado de situación financiera}}$$

Días de inventario. Esta razón financiera permite observar cuantos días transcurrieron en promedio desde que la materia prima llegó a la empresa,

fue procesada y salió en venta como producto final, para obtenerla se deben aplicar los siguientes cálculos:

Días de inventario = (Inventario/costo de ventas)* días de periodo contable
Sustituyendo con números:

$$\text{Días de inventario} = (\$450\,000.00/\$5\,500\,000.00) * 360 = 29.45 \text{ días}$$

La empresa recibió la materia prima, la procesó y vendió el producto final en un periodo de 29.45 días.

Rotación de inventario: Es el indicador que expresa el número de veces que se rota el inventario en un año; mientras más alta sea la rotación del inventario significa que en la empresa se gestiona eficientemente y se mantiene constantemente mercancía nueva; contrario a esto, el mantenimiento de bajo inventario se traduce en productos y artículos obsoletos; por ello, la rotación de inventarios permite conocer el manejo del mismo, detectando las ineficiencias que puedan existir en su gestión

Esta razón financiera permite conocer cuántas veces se cambió en el periodo contable (en este caso un año) el inventario.

$$\text{Rotación de inventario} = (\text{Días de periodo contable}/\text{Días de inventario})$$

Sustituyendo con números:

$$\text{Rotación de inventario} = (360/29.45) = 12.22 \text{ veces}$$

Formula

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}} * \text{Veces} \qquad \frac{\text{\# de días del periodo}}{\text{rotación de inventario}} * \text{Días}$$

Es ideal que la rotación de inventarios, al igual que la rotación de cuentas por cobrar, sea alta en veces o baja en días. De ser así, la compañía consigue comercializar rápidamente sus inventarios independientemente de su forma de pago: efectivo o crédito. Una vez más, para realizar un juicio de valor es necesario hacer una comparación cruzada, temporal o combinada. (p.7)

2.2.2.3 Razones financieras de rentabilidad

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas. Permiten evaluar los rendimientos o ganancias generadas por la empresa, mostrando los retornos netos obtenidos por las ventas y los activos disponibles, midiendo la efectividad del desempeño gerencial llevado a cabo en una empresa.

Para evaluar el comportamiento de los rendimientos o ganancias se utilizan las siguientes razones financieras.

- Margen bruto: mide la rentabilidad obtenida por la compañía al comercializar sus productos. Es decir, determina cuál es el retorno obtenido solo teniendo en cuenta el costo de la mercancía vendida.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Es el porcentaje de beneficio o retorno que se obtiene por la comercialización de bienes o servicios. Es deseable que el valor obtenido sea tan alto como fuera posible. Sin embargo, dada la competencia en ciertos mercados, es posible que la rentabilidad obtenida en términos brutos entre compañías sea muy similar. Si el margen bruto es de 0%, las ventas y el costo de ventas es igual. Si el margen bruto es menor a 0%, el costo de ventas es superior a los ingresos y la firma enfrenta pérdidas desde el nivel más básico. (p.10)

- Margen operacional o Margen “EBIT”: El margen operacional, o margen EBIT por sus siglas en inglés, tiene en cuenta los gastos de administración y ventas de la compañía. En este punto, se consideran

todos los rubros relacionados con la operación de la compañía, incluyendo el gasto de depreciación.

$$\text{EBIT} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$$

El margen operacional establece si la operación de la compañía es rentable o no. Si se presentan pérdidas, el margen operacional será inferior a 0% y, por consiguiente, la operación no es rentable. De ser este el caso, es necesario realizar las correcciones necesarias para que la operación de la compañía genere utilidades. Es posible que la falta de rentabilidad obedezca a gastos innecesarios o excesivos; lo anterior es cierto, siempre y cuando la compañía ofrezca un margen bruto positivo y similar al promedio de la industria (p.10)

- Margen EBITDA: (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortization), es una aproximación al flujo de caja. Se trata de la utilidad operacional más la depreciación y las amortizaciones no financieras de la firma. La depreciación, aunque es un gasto, nunca genera una salida de efectivo. Así, el margen EBITDA es la elección predilecta de muchos analistas para determinar el retorno obtenido en la operación de la compañía.

Utilidad operacional + depreciación + amortizaciones no financiera

$$\text{Margen EBITDA} = \frac{\text{ebitda}}{\text{Ventas}}$$

“De forma similar al margen operacional, el margen EBITDA mide el retorno generado por la operación de la compañía. No obstante, al sumar la depreciación y las amortizaciones no financieras ofrece una mejor comprensión de la rentabilidad obtenida”. (p.11)

- Margen neto: Determina la rentabilidad obtenida por una empresa luego de considerar los ingresos y gastos no operacionales, así como los impuestos (Tx).

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

La interpretación del margen neto requiere un mayor criterio por parte del analista. Esto en cuanto, los ingresos y gastos no operacionales pueden contener partidas no previstas por la administración. Por ejemplo, podrían incluirse los gastos de reparación de propiedad, planta y equipo. El hecho que una compañía presente pérdidas netas en un periodo, no necesariamente implica su fin. Recuerda que una empresa se quiebra por falta de liquidez, no de utilidades. Sin embargo, las utilidades son fuentes de liquidez a futuro y si las pérdidas son sostenidas por varios periodos, entonces la firma corre el riesgo de dejar de existir (p.12)

2.3 Bases legales

La presente investigación se sustenta bajo los preceptos legales que guardan relación con el inventario y las razones financieras. Partiendo de:

2.3.1 La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453. Caracas, viernes 24 de marzo de 2.000, 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, 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 de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin prejuicio de su facultad para dictar medidas para

planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país.

2.3.2 Código de Comercio (1955)

Establece la normativa a seguir por los comerciantes, para llevar la información financiera de las entidades, de manera que exista control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario, por tanto tiene por objeto regular las relaciones mercantiles mediante la Gaceta N° 475. Extraordinaria del 21 de diciembre de 1.955, de todas las casas comerciales dentro de la República Bolivariana de Venezuela.

Artículo 32:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro de Diario, el libro de Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare 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 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.

Artículo 304: “Establece que los administradores de las entidades deben presentar a los comisarios, el balance respectivo del año culminado, junto con los documentos justificativos al mismo, mostrando con evidencia y exactitud los beneficios obtenidos y las pérdidas experimentadas”.

Artículo 329: “Exige la presentación a parte del estado de situación financiera, la cuenta de ganancias y pérdidas así como la distribución de los beneficios de la empresa”.

Los artículos reseñados están estrechamente ligados con la fundamentación legal y obligatoria del manejo de los inventarios en la empresa. Rezan literalmente que deben ser detallados los asientos en los libros específicos para ello, indicando las entradas, salidas y existencia de mercancía, auxiliados por los libros auxiliares. Estableciendo el inicio del inventario y su cierre, los cuales deben ser respaldados con firma y sello del representante legal de la empresa.

2.3.3 Ley de Impuesto sobre la renta

Gaceta Oficial N° 6.210 Extraordinario de fecha 30 de Diciembre 2015.

Los artículos 91, 173 y 178 rezan que todo contribuyente está obligado a llevar y mantener de forma ordenada y controlada los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás Leyes especiales determinen. Publicando todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporeales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara. Toda la información expresada en los libros debe estar ajustada a principios de contabilidad admitida en la República Bolivariana de Venezuela. Los asientos deben ser afirmados con documentos propios, de forma de ser comprobados por los funcionarios fiscales.

Artículo 167:

La documentación e información relacionada al cálculo de los precios de transferencia indicados en los formularios de declaración autorizados por la Administración Tributaria, deberán ser conservadas por el contribuyente durante el lapso previsto en la ley, debidamente traducidos al Idioma castellano, si fuere el caso. A tal efecto, la documentación e Información a conservar será, entre otras, la siguiente: literal (m): Información relacionada al control mensual de las entradas, salidas y existencias de bienes dejando constancia del método utilizado para el control de Inventarios y valuación de los mismos.

Artículo 180:

Se cargará o abonará a la cuenta de activos correspondiente, y se abonará o cargará a la cuenta de reajuste por Inflación, el mayor o menor valor que resulte de reajustar los Inventarios existentes en materia prima, productos en proceso o productos terminados para la venta, mercancía para la venta o mercado en tránsito, a la fecha de cierre del ejercicio gravable, utilizando el procedimiento que se especifica a continuación: a. El inventario final ajustado en el ejercicio fiscal anterior se reajusta con la variación experimentada por el Índice Nacional de Precios al Consumidor fijado por la autoridad competente, correspondiente al ejercicio gravable. b. Se efectuará una comparación de los totales al costo

histórico de los Inventarios de materia prima, productos en proceso, productos terminados o mercancía para la venta y mercadería en tránsito, al cierre del ejercicio gravable con los totales históricos al cierre del ejercicio gravable anterior. Si de esta comparación resulta que el monto del inventario final es igual o menor al Inventario inicial, se entiende que todo el Inventario final proviene del inicial. En este caso, el inventario final se ajustará en forma proporcional al inventario Inicial reajustado, según lo establecido en el literal a del presente artículo. c. Si de la comparación prevista en el literal anterior, resulta que el inventario final excede al Inventario Inicial, la porción en bolívares que excede del Inventario inicial, no se ajustará. La porción que proviene del Inventario Inicial se actualizará en forma proporcional al Inventario inicial reajustado según lo establecido en el literal a del presente artículo. d. El Inventario final actualizado según la metodología señalada en los literales anteriores, se comparará con el valor del inventario final histórico. La diferencia es el ajuste acumulado al inventario final. e. Se comparará el ajuste acumulado al Inventario final obtenidos por la comparación prevista en el literal d, con el ajuste acumulado en el inventario final en el cierre del ejercicio tributario anterior. Si el ajuste acumulado al inventario final del ejercicio tributario es superior al ajuste acumulado al inventario final en el cierre del ejercicio tributario anterior, la diferencia se cargará a la respectiva cuenta de Inventario del activo del contribuyente con crédito a la cuenta Reajuste por Inflación. f. Si de la comparación del literal anterior se deduce que el ajuste acumulado al inventario final del cierre del ejercicio tributario es inferior al ajuste acumulado al inventario en el cierre del ejercicio tributario anterior, la diferencia se acreditará a la respectiva cuenta de Inventario del activo del contribuyente y se cargará a la cuenta Reajuste por Inflación. Parágrafo Primero. Si los inventarios de accesorios y repuestos se cargan al costo de venta por el procedimiento tradicional del costo de venta deben incluirse en este procedimiento. Si el cargo al costo de venta se hace a través de cargos a los gastos de fabricación u otra cuenta similar, los inventarios de accesorios y repuestos deben tratarse como otras partidas no monetarias y actualizarse de conformidad con el artículo 177 de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley.

Por tanto estos artículos pueden considerarse como base principal para el sustento normativo y reglamentario en el desarrollo de la investigación en curso. Ya que una vez al año la empresa tiene la obligación legal de realizar

un inventario, normalmente se suele hacer a la finalización del ejercicio. Partiendo de que los inventarios son parte fundamental del balance, y es necesario para regularizar las cuantas, de existencias, y calcular la cuenta de resultados. Por ello todos los contribuyentes deben llevar un control estricto y parmente de su mercancía.

2.4 Sistema de variables

Se presentan para desglosar el contenido conceptual implícito en los objetivos, y posteriormente operacionalizarlo. Entendido como variables, según Hernández, Fernández y Baptista (2008), “una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible al medirse” (p.75).Díaz, A. y Luna A.B. (2014) especifican que

El sistema de variables muestra una secuencia lógica entre: los objetivos específicos, las variables y sub-variables (también denominadas dimensiones y sub-dimensiones) en relación con las fuentes de información, e instrumentos de investigación.(p.109)

2.4.1 Cuadro 3. Operacionalización de las Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Sub Dimensión	Indicadores	Item
Inventario	Westreicher (2019) “es la administración respecto al ingreso y salida de insumos, productos terminados o semiterminados, bienes auxiliares y herramientas que posee una empresa”.	Es el procedimiento operacional de un conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra para su posterior venta, en un periodo económico determinado. Su propósito fundamental es proveer a la empresa de Mercancía necesaria para su continuo y regular desenvolvimiento	Estrategias de inventario	Nivel óptimo de inventario Plan logístico Administración de inventario (Inventario continuo)	Productos existencia en Informe de gestión de Software administrativo y Físico y	01 y 02 03 04
Razones financieras	González (2013) “Son índices utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada”.	También conocidos como indicadores financieros, son razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.	Indicadores Financieros	Liquidez Actividad Rentabilidad	Capacidad de Pago de Rotación de inventario de Utilidad que aporta un activo	05 06 07

Fuente: González (2022)

CAPITULO III

3. Marco metodológico

3.1 Modelo epistémico

El marco metodológico, es reconocido como la estructura, que guía, soporta y emplaza la investigación, respetando procedimientos, reglas, modelos lógicos, secuenciales con base científicos, para el objeto de estudio, aplicación, aunado a la divulgación de supuestos que construyan el conocimiento para la resolución de la problemática planteada. En el caso específico del presente, tiene por objetivo: Evaluar el impacto del movimiento de inventarios sobre las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad en la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua estado Portuguesa

Al respecto, parafraseando a Guba y Lincoln (2002), existen tres planos que permiten abordar el conocimiento: el ontológico, concerniente a la naturaleza de los fenómenos sociales, en otras palabras, permite reconocer ¿cuál es la naturaleza de la realidad social. Asimismo, el epistemológico, donde se conecta el conocer y lo conocido, accediendo a la relación que hay entre el investigador y la realidad. Y por último, el metodológico, afín de que el investigador detecte lo cognoscible; conozca la realidad.

En tal sentido, la investigación se sustenta en la corriente holística, paradigma cuali-cuantitativo, que según Hernández, Méndez y Mendoza, (2014), integra ambos enfoque, (cualitativo, cuantitativo), argumentando que al probar una teoría a través de dos métodos pueden obtenerse resultados más confiables. Permitiendo alcanzar mayor profundidad de las situaciones del quehacer diario laboral, midiendo las actuaciones de cada empleado, comprendiendo la complejidad del fenómeno que se presenta y selecciona para investigar.

En virtud de ello, y que la investigación planteada tiene como objetivo evaluar el impacto de la rotación del inventario sobre las razones financieras liquidez, actividad, y rentabilidad, a través del diseño de un plan estratégico de inventario, se adapta al método de investigación acción participativa, que según Creswell (2014) “se asemeja a los métodos de investigación mixtos, dado que utiliza una colección de datos de tipo cuantitativo, cualitativo o de ambos, sólo que difiere de éstos al centrarse en la solución de un problema específico y práctico”. (p.577)

Aunado a lo indicado por Hernández, Fernández y Baptista (2014), se ajusta a ciclos del proceso en donde se inicia con:

Detección y diagnóstico del problema de investigación, seguido de la elaboración del plan para solucionar el problema o introducir el cambio, luego la implementación del plan y evaluación de resultados, realimentación, la cual conduce a un nuevo diagnóstico y a una nueva espiral de reflexión y acción. (p.496)

Por su parte Bernal (2010), aporta que:

Por ello es utilizada en las áreas de la sociología, educación, medicina, administración y economía, cuando se trabaja con proyectos de desarrollo comunitario. También es aplicable en las empresas y organizaciones que buscan generar transformaciones desde el punto de vista de la mejora continua. (p.61)

Lo cual corresponde a una investigación aplicada que recoge información de un sector determinado para realizar cambios en dicho sector, en lo que Colmenares (2012) plantea:

Tiene como finalidad darle sentido operativo al discurso científico de los acostumbrados trabajos de grado, y se fundamenta en la generación de una propuesta, su aplicación real en un tiempo y espacio determinado para su posterior evaluación, en cuanto al impacto que tuvo en la organización o institución que ha sido

tomada como objeto de estudio. En otras palabras, pudiera entenderse como la conciliación de la parte teórica e instrumental con su aplicación práctica, empleando el enfoque y metodología sistémicos, concluyendo con un trabajo por escrito y el resultado de un producto implementado como una solución que resuelva algún problema relevante o mejore radicalmente una situación del área administrativa, económica o financiera de una organización determinada. (p.2)

Epistemológicamente, esta expresión se basa en distinciones como “saber y hacer”, “conocimiento y práctica”, “explicación y realidad”, “verdad y acción”.

3.2 Diseño de la investigación

En tal sentido, en lo que respecta al diseño, Arias (2006), lo define como “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p.30), en el caso específico de la investigación trazada se apoya en una investigación descriptiva de campo. Entendida descriptiva, por el mismo autor, “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p. 24). Hernández, Fernández y Baptista, (2006) Compelen aún más suscribiendo que “...Desde el punto de vista científico, describir es medir” (p. 60). Y al mismo tiempo de campo, ya que los datos serán de recogidos en una sola ocasión, de los propios empleados de la empresa, los cuales se tabularan y se realizará un análisis estadístico descriptivo. Representada por Balestrini (2006) como:

Una relativa y circunscrita área de estudio, a través de la cual, los datos se recogen de manera directa de la realidad en su ambiente natural, con la aplicación de determinados instrumentos de recolección de información, considerándose de esta forma que los datos son primarios. (p.8)

Al respecto, Ander (2010), identifica dos tipos de contacto que caracterizan la investigación de campo:

El global, que implica una aproximación integral al fenómeno a estudiar, identificando las características naturales, económicas, residenciales y humanas del objeto de estudio; y el individual, que implica la aproximación y relacionamiento con las personalidades más importantes del grupo (identifica los líderes de los distintos niveles como los más importantes proveedores de información). (p. 37)

3.3 Población y actores claves

Al hacerse énfasis en este aspecto, se hace relación a las personas o actores informantes que conforman la totalidad del grupo a investigar. Para Balestrini (ob.cit) “es un conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan caracteres comunes” (p.107). Igualmente Valles (2000), hace referencia que son los actores que “permiten a los investigadores cualitativos acercarse y comprender en profundidad la realidad social a estudiar” (p. 43). Mientras que Urbina (2010) simplifica que “se refiere a la población que en teoría podría ser encuestada”. En tal sentido, los informantes clave resultan ser el principal punto de apoyo en todo trabajo cualitativo y de investigación, ya que sobre las experiencias vividas de los mismos, se fundamentan los modelos, teorías y propuestas.

Es así como el universo del presente estudio está conformado por los tres (03) empleados de la empresa, todos involucrados directamente con el objeto de estudio, por lo que manejan el inventario y mercancía, aunado a la parte administrativa. Es importante señalar, que por contemplar una población pequeña no se usara muestreo.

3.4 Técnica e instrumento de recolección de información

El desarrollo de una investigación parte de la percepción de una situación irregular que causa un problema, afectando directamente el correcto desenvolvimiento del quehacer productivo. Por lo que es indispensable, recolectar toda la información necesaria valiéndose de técnicas e instrumentos adecuados a cada contexto, para conocer a profundidad que causa dicha problemática, comprobarla y sobre todo asumir posibles alternativas de solución.

Tal como lo expresa Arias (2012) “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p. 67). E instrumento como “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.68). Así como Hernández, (2014) “Todo instrumento de recolección de datos debe de detallar tres requisitos básicos: objetividad, validez y confiabilidad” (p.94).

En consecuencia la técnica que se aplica es la entrevista directa por que en este acto de comunicación personal se recoge numerosas expresiones manifiestas en el lenguaje no verbal. El entrevistador contextualiza, consciente o inconscientemente, el ambiente en el que está entrevistando y dispone de juicios variados en el momento del análisis de los datos, de las conclusiones y recomendaciones. Que según Sánchez (2008), la conceptualiza como: “Una actitud de comunicación dinámica que pone en interacción a niveles relativamente profundos a dos personas: el entrevistador y el entrevistado, dentro de la cual una de ellas, ejerce un determinado control, el entrevistador”. (p. 118).

Aunado un cuestionario; que permite hacer el diagnóstico de la situación planteada. Definido por Hernández y Otros (ob. cit), “consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”. (p. 391). Conformado por 07 items, formulados de forma comprensible y concreta. Concernientes

de los indicadores, proporcionando respuesta a los objetivos de la investigación. De tipo cerrados; con respuestas “sí o un no” dándole valor a cada una, Si (01), no (0).

De manera que dichas acciones permitan percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del espacio en el que se hace vida laboral, figurando el procedimiento como el más conveniente debido a que los datos están siendo tomados en la propia empresa de decoración y con sus empleados en el quehacer diario, sin intermediarios, a través de la cual se evaluarán las variables que inciden directamente en el manejo de la actividad administrativa sobre todo en el inventario.

3.5 Validez y confiabilidad

3.5.1 Validez

La confiabilidad y la validez son contextos esenciales que deben poseer los instrumentos, mediante pruebas que establezcan su eficacia. En cuanto a la validez se entiende como la aplicación de una prueba que resulta ser adecuada de acuerdo al lugar donde se aplica en el contexto para el que fue creado y realmente mide lo que desea medirse. En este caso la prueba se realiza a través del juicio de expertos, los cuales están conformados por tres profesores con experiencia en investigación, y especialistas en el área, a los que se les entregó la información concerniente al título, objetivos, operacionalización de las variables, el cuestionario, además un instrumento donde validan la concordancia de los objetivos con las variables y los ítems del cuestionario. (ver anexo 03)

Según Balestini (ob.cit), la validez de estos instrumentos:

Deben ser administrados, o bien por investigadores expertos capacitados para establecer la consistencia y validez de los instrumentos y procedimientos empleados; o por el equipo de

encuestadores que trabajará con la muestra definitiva de la investigación. Habida cuenta, que a partir del ensayo seleccionado, donde se somete a prueba de validez y fiabilidad de los instrumentos y procedimientos de obtención de la información, es posible redefinirlos y refinarlos para que sean aptos para obtener los datos en relación al problema estudiado (p. 167).

3.5.2 Confiabilidad

Representa un aspecto muy relevante, por lo que confirmar la capacidad del instrumento de acopiar la información para valorar el proceder en la investigación. Por tanto, partiendo de lo descrito por Foster, (2017), “la confiabilidad en términos psicométricos, implica que el instrumento entrega resultados similares cuando se repite su aplicación en las mismas circunstancias y con las mismas personas”.

Lo cual consiste en el empleo de una táctica estadística que revela un valor porcentual, dicha técnica de medición es la Kuder-Richardson (formula KR-20). La cual se aplica para los ítems con respuestas de tipo dicotómicas (si y no). Dándole valor numérico a los aciertos un (1) punto y cero (0) para los desaciertos. Y que se les fue aplicado a los 3 empleados. Obteniendo como resultado 0,93

Cuadro 4. Cálculo de confiabilidad

Preguntas sujetos	1	2	3	4	5	6	7	Total
1	1	1	0	1	0	1	0	4
2	1	1	0	1	1	1	0	5
3	0	0	0	1	1	0	0	2
TRT	2	2	0	3	2	2	0	
p	0,667	0,667	0	1	0,667	0,667	0	
q	0,333	0,333	1	0	0,333	0,333	1	
p*q	0,222	0,222	0	0	0,222	0,222	0	
Sp*q	0,889							
Vt	2,333							
KR20	0,93							
%	92,9							

3.6 Descripción del Procedimiento de recolección y análisis de la información

La recolección de los datos proporciona la información requerida para analizar e interpretarla. Para Martínez (2004), “el método básico de toda ciencia es la observación y la interpretación” (p.100), ambas, sostiene el referido autor, son inseparables e inconcebible el hecho de imaginar a una sin la otra. Asimismo, Hernández y otros (ob.cit) argumentan que la recolección de datos “implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (p 274).

Este planteamiento, permite encontrar mediante la interacción con los entrevistados obtener informaciones que hacen posible la conducción del trabajo; pues, facilita el contacto directo con los sujetos de estudios para conocer sus debilidades y fortalezas, acción que ayudará a la valoración del impacto de los movimientos del inventario sobre las razones financieras, liquidez, actividad y rentabilidad.

Por cuanto la dinámica investigativa, por estar enmarcada en una investigación cuali-cuantitativa se lleva a cabo, primeramente el diagnóstico la situación planteada mediante la observación directa, para luego distinguir la necesidad del diseño del plan estratégico, se aplica cuestionario para su respectiva estimación. Al cual, se le realiza un análisis porcentual de los datos y su interpretación se representa en tablas de distribución de frecuencia y gráficos, diferidos a la percepción de las dimensiones de cada variable. Tal como lo instituye Arias, (2004) quien señala que en este punto los datos que se obtengan “deben ser clasificados y tabulados para analizar y descifrar lo que revela la información recolectada” (p. 99).

Consecuentemente, se diseña e implementa el plan estratégico de rotación de inventario y finalmente tomando en consideración las opiniones expuestas por los informantes claves, siguiendo el modelo Glater, se valora los resultados. Entendido desde la conceptualización de González y

Hernández (2013), “como un esquema especializado para la investigación cualitativa, mediante el cual se pretende facilitar de modo concreto el análisis e interpretación de la evidencia, categorización, ubicados en tablas de especificaciones que permite visualizar el proceso analítico sistemáticamente”.(p.61)

En consecuencia, una vez obtenida la respectiva información tipificada en la entrevista directa, se organiza cada una de las respuestas en los respectivos cuadros, preguntas y respuestas por informantes. Para luego trasladarlo al cuadro de categorización sugerido por Glater, compuesto por: código y temática, descripción, categorización e interpretación.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Titulo

Plan estratégico de rotación de inventario en las razones financieras; rentabilidad, actividad y liquidez que avalen los estados financieros de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa

4.2 Presentación

Los inventarios vistos como el mayor activo en el balance de una empresa, tal como lo señalan Garrido y Cejas (2017), parafraseándolos, se refiere a que cuando se evalúan las cuentas relacionadas con él, se realiza según una planeación guiada por: Inventarios (inicial), compras, devoluciones en compras, gastos de Compras, ventas, devoluciones en ventas, mercancías en tránsito, mercancías en consignación e inventarios (final). Teniendo presente, que para el presente trabajo de aplicación se tratan de bienes físicos que van recibir tratos diferentes (ventas directas, transformación, materia prima), en otras palabras, los productos se encuentran en diferentes formas de producción para la respectiva distribución, por lo que todo este proceso está en modo de inventario.

Tal conceptualización la sostiene Veloza (2018), donde explican que “los inventarios son bienes físicos que tienen como objetivo ser distribuidos como objeto de negocio, para ser elaborados como bienes o servicios para su posterior entrega”. Partiendo de ello, es indispensable contar con un manejo específico, adecuado, eficaz, certero y confiable, por lo que es preciso recurrir a un plan estratégico que guíe el proceso administrativo contable, basados al sistema de Mínimos y Máximos para el Control de Inventario,

asentados en que la manera eficaz de evitar un inventario excesivo y una rotación baja es estableciendo niveles de pedido ajustados a la realidad.

El plan estratégico de rotación de inventario en las razones financieras; rentabilidad, actividad y liquidez que avalen los estados financieros es un proceso que asegura, las cantidades de productos adecuados en la empresa, de tal forma que se pueda gestionar el ejercicio tanto operacional asegurando los niveles de distribución, organización, y producción de productos, para identificar eficazmente las necesidades reales de los mismos, evitando así compras innecesarias. Al mismo tiempo, su proceder administrativo contable, empleando las razones financieras de rentabilidad, actividad y liquidez, que garanticen la veracidad en la correspondencia de la información que oriente la toma de decisiones de forma constante, práctica, segura y real de la empresa, cumpliendo así con los objetivos planteados que es salvaguardar los activos.

4.3 Problematización

El problema surge por la necesidad de un control contable efectivo del inventario para manejar el máximo movimiento de rotación de productos y un certero y confiable informe financiero que favorezca la sostenibilidad económica de la empresa con la menor inversión posible de inventario, pero que a la vez pueda satisfacer con su disponibilidad las necesidades del cliente. Se parte de que la empresa presenta debilidades que sitúan en riesgo su rentabilidad y sostenimiento; como lo es el descontrol absoluto del inventario, sus movimientos se rigen según la toma a priori de decisiones del gerente sin tomar en consideración ningún método ni estrategias, quedando sin registro alguno de material comprado, vendido o utilizado, además de no manejar ningún tipo de información administrativa contable.

Es así, que es indudable que sostener un inventario demasiado grande con productos de difícil rotación significa un gasto innecesario. En el caso

contrario, un inventario insuficiente produce el descontento de los clientes que es sumamente difícil de superar, de allí que es preciso idear y aplicar un plan estratégico de rotación de inventarios en las razones financieras; rentabilidad, actividad y liquidez de la empresa que permita seguir en el mercado.

4.4 Objetivos

4.4.1 General

Implementar el plan estratégico de rotación de inventario, condicionado a las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad del proceso administrativo contable de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.

4.4.2 Específicos

- Determinar la factibilidad técnica, operativa y económica de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa
- Adiestrar al personal de la empresa Decoraciones Ortiz C.A en base al plan estratégico para el manejo en la rotación del inventario
- Aplicar el plan estratégico de rotación de inventario acorde a cada razón financiera de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa
- Evaluar el plan estratégico de rotación de inventario acorde a cada razón financiera de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa

4.5 Fundamentación de la propuesta

Para que una empresa logre las metas planteados en un corto y largo plazo, es importante que idee los objetivos y las estrategias para dicho cumplimiento, en todos los aspectos. Según Soldevila (2000):

El plan estratégico es el proceso por el que la organización determina qué quiere ser en un plazo superior a un año y qué acciones tiene que llevar a cabo para conseguirlo, pero no hay un único modelo de planificación estratégica ni tampoco unos resultados homogéneos. (pág. 118)

Con principal atención en lo concerniente al inventario, mediante un plan estratégico de rotación que estipule con solidez donde se pretende llegar, que uso final tendrá la mercancía o productos y cuál sería su mayor provecho.

Partiendo de un presente real, replanteando el proceder para dirigirse tras operaciones estratégicas acordes, eficaces, legales, prácticas y confiables que se ajusten y sustenten las razones financieras que proveerán la información axiomática contable, que dirigirá los procedimientos correctivos o de optimización administrativa dependiendo de los resultados. Es decir prever la estabilidad financiera en el futuro en función de las decisiones y acciones que se toman en el presente.

La determinación de la cantidad a ser ordenada se realiza con base el número real de productos demandadas, el número de existencias, tiempo de entrega y en los niveles mínimo y máximo para la optimización del inventario. Al respecto, las estrategias se ajustaran al el sistema de mínimos y máximos para el control de inventario, definido por Tovar (2020)

Stock Mínimo también llamado Stock de seguridad, se refiere a la cantidad necesaria para poder cubrir la demanda de un

determinado producto y el Stock Máximo es el volumen a comprar de dicho productos tomando en cuenta su consumo

Los cuales según Arciniegas (2002), proporcionan estadísticas precisas y actualizadas, y a su vez permiten alcanzar los siguientes objetivos:

- Control adecuado de la duración del ciclo de los pedidos para stock.
- Establecer mínimos correctos, stock de seguridad y cantidades de pedidos (manteniendo un registro histórico de las necesidades de los clientes, incluyendo las ventas perdidas).
- Manejar políticas razonables de aprovisionamiento.
- Contabilización correcta de todas las transacciones.
- Prácticas adecuadas de depósito o almacenamiento.
- Entrenamiento adecuado del personal encargado del control de inventario.
- Mejoramiento continuo del sistema

Parafraseando el último autor señalado, para establecer un mínimo realista es necesario considerar los factores que afectan el agotamiento y el reaprovisionamiento de las existencias mediante:

- Determinar correctamente, en base a las estadísticas de los pedidos colocados durante los últimos doce meses, el margen de tiempo o período de control, el cual se determina calculando el promedio del tiempo que transcurrió entre la fecha de preparación del pedido y la fecha en que se recibieron la mercancía en la empresa. Al período de control debe agregarse un factor de seguridad de al menos un mes y el resultado constituye el factor de tiempo.
- Determinar la cantidad de mercancía que se necesitan para proporcionar existencias suficientes para el período de control, calculado anteriormente. Lo cual se logra dividiendo el total de la demanda de cada producto durante el último año para doce y multiplicando el resultado por el número de meses del factor de tiempo. El nuevo resultado constituye el mínimo

matemático, que en la mayoría de casos es un mínimo real, siendo necesario ajustar en ciertas circunstancias.

Los mínimos deben si la demanda sufre grandes variaciones, en base de pedidos expresos de clientes. De esta forma se logrará el máximo control sobre el inventario. El encargado del inventario debe estar calificado y usar buen criterio y previsión al fijar los mínimos en forma realista, apelando a su experiencia y conocimientos de las condiciones que influyen sobre la demanda de un producto en particular. El ajustar los mínimos a tiempo y con buen criterio establecerá su rotación en relación a las necesidades de los clientes. Ya que se debe establecer los mínimos para mercancía o Servicio Poco Frecuente, generalmente es suficiente un mínimo de cero y un máximo de uno

Para el cálculo de Stock Mínimos y Máximos de Inventario Tovar (op.cit) señala algunas fórmulas:

$$Emn: Cmn * Tr$$

$$Pp: (Cp * Tr) + Emn$$

$$Emx: (Cmx * Tr) + Emn$$

$$CP: Emx - E$$

Pp: Punto de pedido: Esto se representa en unidades, quiere decir que cuando tu inventario llegue a la cantidad expresada en el punto de pedido, es cuando se debe accionar el requerimiento para la reposición del inventario. Este es tal vez el cálculo que necesita mayor exactitud para el éxito de esta técnica.

Tr: Tiempo de reposición de inventario (En tiempo, recomendable días o semanas) El tiempo de reposición incluye todo el ciclo de abastecimiento, desde el tiempo que se toma internamente hacer la solicitud al departamento de compras para la reposición del inventario, hasta el tiempo que se demora el proveedor en entregar el pedido a nuestro almacén.

Cp: Consumo medio diario

Cmx: Consumo máximo diario

Cmn: Consumo mínimo diario

Cp es el promedio de consumo por día que tienes, el Cmx escoges de tus meses anteriores cuál es el día que más salida tuviste de ese producto y el Cmn es el día que menos salidas tuviste, como recomendación solo considera los días con movimientos regulares.

Emx: Existencia máxima (Stock Máximo)

Emn: Existencia mínima (Inventario de seguridad) (Stock Mínimo)

CP: Cantidad de pedido

E: Existencia actual

CP es obviamente la cantidad que se va a pedir cuando el inventario alcance su “Pp: Punto de pedido”. E: es el inventario actual con el que se cuenta al momento del cálculo.

Por su parte Batista (2018) las plantea de la siguiente forma:

- Stock Mínimo = (Tiempo de Entrega Habitual del Proveedor) x (Consumo Promedio)
- Stock de Seguridad = Stock Mínimo + Mínimo de Seguridad,

Entendiendo este mínimo de seguridad como las unidades extra que permitirán cubrir las variaciones, es decir:

Mínimo de Seguridad = (Tiempo de Entrega con Retraso – Tiempo de Entrega Habitual) x (Consumo Promedio)

Por lo tanto:

- Stock de Seguridad = Stock Mínimo + (Tiempo de Entrega con Retraso – Tiempo de Entrega Habitual) x (Consumo Promedio)

4.6 Diagnóstico de la unidad de análisis

Luego de reunidos los datos se procede a la codificación y tabulación de la información. Lo que según Méndez (2002) “consiste en el recuento, clasificación y ordenación en tablas o cuadros para su interpretación y dependen de la clase de estudio o investigación” (p.156). Es así, que se expondrá el análisis e interpretación de los testimonios obtenidos del cuestionario aplicado a los tres (03) empleados de la empresa Decoraciones Ortiz C.A. El cual es de carácter porcentual descriptivo, con base a las dimensiones de cada variable, mediante tratamiento estadístico, obteniéndose los porcentajes para cada ítem, referido a un indicador, de acuerdo a la frecuencia de las respuestas suministradas, para posteriormente tabularlas en cuadros y gráficos de barra, por dimensión y sus dos alternativas. Apoyado, contrastando y correlacionando con la opinión de autores que sustentan el basamento teórico de esta investigación.

Cuadro 5. Inventario
Dimensión: Estrategias de inventario

Indicador	Ítems N°	Alumnos			
		Si		No	
		F	%	F	%
Productos en existencia	1	1	33%	2	67%
	2	1	33%	2	67%
Informe de gestión	3	3	100%	0	0
Software administrativo y Físico	4	0		3	100%
$\bar{x}$			42%		58%

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

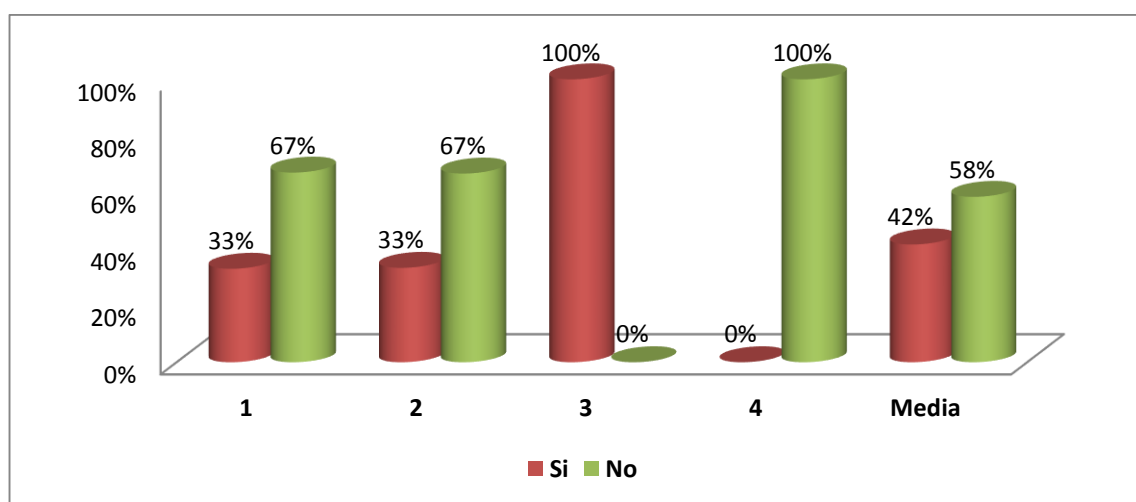


Gráfico N° 1. Inventario

La Fundación iberoamericana de altos estudios profesionales FIAEP, (2014) afirma que la rotación de inventario, es la estrategia que le garantiza a los empresarios la rentabilidad y sostenimiento en el mercado. Basados en las interrogantes ¿Qué es eso?, ¿Cuánto inventario se deber mantener?

Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "congelado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en uniones más productivas de la organización. Además, el inventario "congelado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. (p13)

El fin de toda empresa es maximizar sus resultados y generar ganancias, producto entre otros factores, el de contar con un plan estratégico de inventario y control de sus gastos. Tras los resultados obtenidos del cuestionario, el ítems 01, referido a la confiabilidad de los procedimientos actuales utilizados en la rotación de inventario de la empresa, el 67% respondió que no y el 33% que sí. Siendo aseverado mediante el ítem 02, con un 67% de negatividad, y solo un 33% restante de afirmación, puesto que no cuentan con ningún método de control quedando evidente la debilidad administrativa contable, que causa o contribuye con el desequilibrio económico de la empresa. Meana, (2017) afirma:

Estratégicamente, la administración de los inventarios debe involucrar la aplicación de métodos y procedimientos, de tal forma que permita conocer con precisión el stock de mercaderías con el que cuenta la empresa y que va a ser requerida por los clientes

Prosiguiendo con los resultados del ítems 03, donde se evidencia con un 100% que la totalidad de los entrevistados están conscientes de la utilidad excepcional de contar con estrategias que guíen la gestión o rotación del inventario y que éstas deben ser asentadas diligentemente en los ejercicios económicos de la empresa para garantizar la autenticidad de la información financiera. Al respecto, Zamora (2008), citado por Olivera Novelo (2016), señala:

Una relación que hace importante estudiar el nivel de rotación de inventarios es la relación que dicho nivel tiene con las utilidades, ya que estas dependerán en gran medida de la rotación de los inventarios para recuperar lo invertido y maximizar las ganancias (p. 61)

Todo ello sin lugar a dudas, debe valerse de medios o instrumentos que faciliten y avalen el proceder con el mínimo de posibles errores, es decir un Software administrativo que provea la optimización de la gestión, corroborado constantemente con el inventario continuo. En el ítem número 04 se manifiesta la no existencia de dicha herramienta, con el 100% de negativa, lo que agudiza la anomalía administrativa. Con la automatización se podrá sistematizar y digitalizar las labores claves de la gestión de inventario. Teniendo cabalmente organizados y clasificados los informes de valoración del stock para calcular el coste promedio de las existencias, las facturas de compra, el número de ventas, la disponibilidad en tiempo real entre muchos otros beneficios.

Ahora bien, el reto es cómo lograr los resultados esperados si en promedio existe un 58% que señalan la no existencia de estrategias de rotación de inventarios, mientras que un 42% cree que con lo que se cuenta podría resultar la rentabilidad. Lo que les quita eficiencia y la oportunidad de ir creciendo, razón por la cual se vuelven menos competitivos. Es cierto que la única forma de que la empresa no desaparezca es que de manera consistente con las capacidades y recursos limitados de los que se disponen y abierto a la posibilidad de formación, actualización y transformación se reoriente el proceder administrativo contable, apoyados de un plan estratégico de rotación de inventario, con el enfoque de cumplir, o superar las expectativas de los Clientes.

Cuadro 6. Razones financieras

Dimensión: indicadores financieros

Indicador	Ítems Nº	Alumnos			
		Si		No	
		F	%	F	%
Capacidad de Pago	5	1	33%	2	67%
Rotación de inventario	6	1	33%	2	67%
Utilidad que aporta un activo	7	3	100%	0	0%
	$\bar{x}$		56%		44%

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

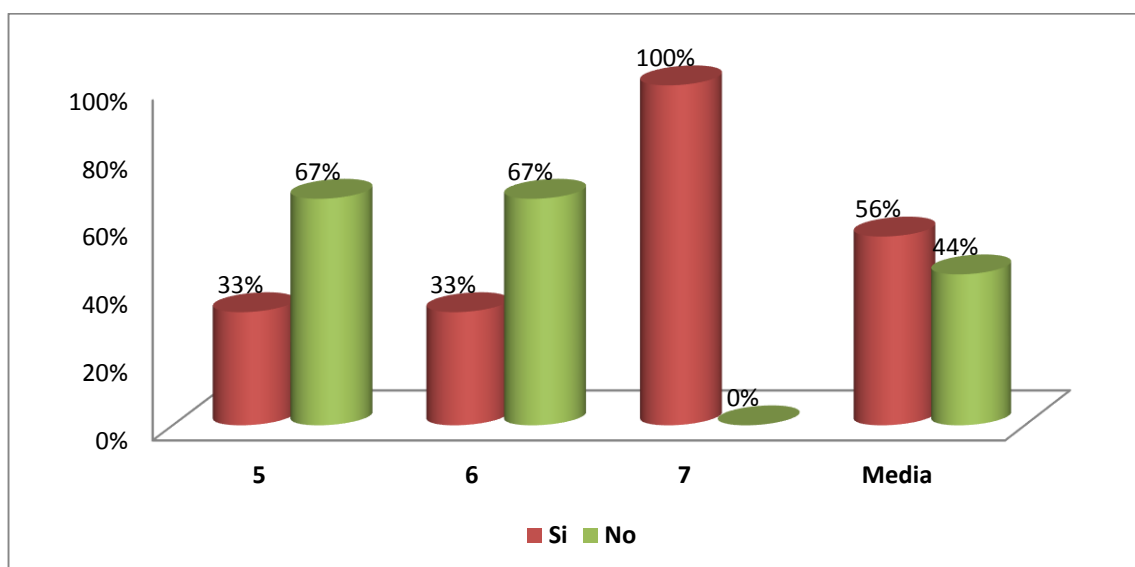


Gráfico N° 2. Razones financieras

Partiendo de lo establecido por Téllez (2019), en cuanto a que:

La información cuantitativa de una compañía se encuentra consolidada en sus estados financieros gracias a los esfuerzos de la contabilidad. Aun así, es difícil emitir un juicio viendo solo una cifra. Por ejemplo, si se cuenta con 100 dólares de inventario es difícil determinar a priori si la cantidad es suficiente o excesiva. La importancia de los indicadores financieros reside en la capacidad de contextualizar la información. Volviendo a nuestro ejemplo, la rotación de inventarios, sumada a la comparación cruzada, temporal o de promedios de la industria, facilitaría realizar un juicio acertado sobre la posición de inventarios de la firma.

Y parafraseando a Parada (2012), una empresa considera para el balance de cuentas como activo principal las materias primas, los productos procesados y suministros para comercializar, con esto proveerá de materiales necesarios para su venta y producción, considerando a los inventarios un factor muy importante para el logro de los objetivos de la empresa.

Al hacerse énfasis en lo anunciado, se hace referencia al ítem 05 por cuanto mide la acción de la empresa para reconocer la capacidad de pago de los compromisos adquiridos, donde el 67% de los encuestados niegan que recurran a evaluaciones financieras para guiarse de forma segura y con ello mostrar liquidez y solvencia empresarial, ya que esta es la capacidad de transformar los activos en dinero y de esta manera cumplir con sus obligaciones financieras. Dicha conversión debe realizarse en un plazo corto de tiempo para que no pierda su valor en el mercado. Mientras que el 33% restante, asegura poder manejar la información certeramente. Para Gitman (2003)

La liquidez se mide por la capacidad que posee una empresa para pagar sus obligaciones a corto plazo en la medida que se vencen. Este autor considera que la liquidez está referida a la solvencia de la posición financiera general de la organización, lo que se traduce en la facilidad que tiene la empresa para pagar sus deudas.

En otras palabras, la liquidez es la facilidad con la cual un determinado valor o activo puede convertirse en dinero en efectivo. Autores como Pérez (2020), sostienen que “los inventarios son, por lo general, el activo mayor en los balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Y de acuerdo a Décaro (2017)

Las pruebas de liquidez se refieren al monto y composición del pasivo circulante, así como su relación con el activo circulante (inventarios), que es la fuente de recursos con que presumiblemente cuenta la empresa para hacer frente a las obligaciones contraídas (p.11)

Dentro de ese marco, resaltado la importancia de los inventarios en el sostenimiento económico de la empresa y su grado de interés e incidencia en el control administrativo contable a través de las razones financieras para su máximo provecho, es cuando se hace igualmente significativo considerar la rotación de inventario, ya que constituye la razón que refleja la actividad y capacidad administrativa; a mayor rotación mayores utilidades. Tomando lo afirmado por Gitman (2016), donde explica la función de la razón de actividad, indicando:

La actividad financiera o el índice de eficiencia miden la rapidez con la que varias cuentas se convierten en ventas o efectivo (es decir, entrada o salida). También llamados indicadores de volumen de negocios, miden la eficiencia con la que su empresa usa los activos que posee o usa los activos en sus operaciones.

Dicho indicador, señala el número de veces que cambian las mercaderías, que se compran o venden en períodos generalmente de un año, y con ello los innumerables beneficios y posibilidades de actualización y variabilidad de propuestas innovadoras a los clientes. En relación a ello, se les consulta a los empleados por medio del ítem 06, en los que responden con un 67% que no. El 33% restante es afirmativa, lo que hace presumir, representa una de las causas del estancamiento de cierto material o productos que no se logran comercializar porque son obsoletos, es de recordar que la empresa se dedica a la decoración, un área en constante cambio por lo que se debe ir a la par de las tendencias y preferencias del público.

De allí radica la relevancia de dicha razón, el inventario casi de manera obligatoria, debe estar en constante rotación, puesto que es fácil que determinada mercancía se constituya en pérdidas. Contablemente, Décaro (op.cit), tributa su alcance cuando resalta que: “Mide la velocidad a la que diversas cuentas se convierten en ventas o en efectivo, y su objetivo es evaluar la recuperación de la cartera, los pagos de los proveedores y el movimiento y niveles de los inventarios”. Por lo que gracias a él se puede informar al propietario de la empresa sobre el número de veces que se recupera la inversión realizada en un producto determinado.

En efecto, toda mercancía, material, o producto inmovilizado que tenga la empresa sin necesidad, representa un costo adicional. Tener inventarios que no rotan, de difícil venta, es un factor negativo para la rentabilidad de la organización. Padilla (2015), mencionó que “Este indicador financiero permite determinar la estrategia aplicada por la entidad mediante operación, análisis de tiempo y tiempo de inversión convirtiéndose en ingresos”. Simplificando, toda actividad de movimiento operativa y administrativa de mercancía, tiene como fin la rentabilidad.

En virtud de lo mencionado, se hace alusión al ítem 07, referente utilidad que aporta un activo, donde se le indaga a los encuestados su opinión en cuanto a que si creen que la rotación eficaz de inventario consolida la rentabilidad del capital financiado, donde el 100% lo afirman. Esto hace entender que están consecuentes con su experiencia, al saber que en la variedad de opciones ofertadas a los clientes, existe mayor probabilidad de ventas y con ello la rentabilidad. Buen inicio, para presumir que la aplicabilidad del proyecto del plan estratégico de rotación de inventario en las razones financieras de la empresa será de gran utilidad y aportarían bases administrativa contable en pro de la rentabilidad.

La rentabilidad es el objetivo principal de todos los negocios, sin rentabilidad, el negocio no sobrevivirá a largo plazo, esta se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del

negocio. En el caso particular de la empresa Decoraciones Ortiz C.A los inventarios representan una parte sustancial de lo que posee como sustento económico, por lo que de su rotación, resultaran los cambios significativos tanto en los niveles de ganancia bruta como neta.

Finalmente, toda empresa debe analizar la situación financiera de cada periodo, para determinar reformas que vayan en pro de maximizar la rentabilidad. Las finanzas radican en interpretar y analizar la información que se refleja a través de los determinados cálculos de las razones financieras, Montes, Montilla, y Mejia (2006) enfatizan que

Según el consejo del IASB (La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad – “International Accounting Standards Board”) los Estados Financieros son preparados para proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica para de esta manera satisfacer las necesidades de la mayoría de los usuarios” (p.69)

Estos indudablemente, deben basarse en datos estratégicamente proporcionados, por los diferentes espacios que conforman la administración de la empresa, principalmente los inventarios, que permiten conocer en porcentajes de rentabilidad, lo que posee dicha empresa y como se encauza para acrecentarla y sostenerla. Por lo que de ser datos erróneos, o peor aún, la no existencia del control de inventario condenaría el proceso productivo comercial. En la media que valora las razones financieras y lo crucial del plan estratégico de inventario en ellas se advierte por la poca diferencia en los porcentajes, 55% de afirmación y 45% de negación, que es necesario la formación y capacitación académica y técnica del personal.

Iniciando por los propietarios, que aunque manifiestan la disposición de actualización y reconocen la necesidad de implementar un plan estratégico, todavía mantienen actitudes y posiciones que limitan el éxito de su proceso productivo. El margen de utilidad neta de la empresa, es la ganancia que se consigue a partir de una inversión o venta. Lo que indica que destinar una

partida para la adquisición de computadoras, sistema de inventario, capacitación del talento humano, mantenimiento apropiado del espacio físico donde se preserva, controla y transforma los productos, va a generar dividendos y sostenibilidad a la empresa.

4.7 Desarrollo de la propuesta

Objetivo general: Implementar el plan estratégico de rotación de inventario, condicionado a las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad del proceso administrativo contable de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa.

Cuadro 7. Operacionalización de la propuesta

Objetivos Específicos	Metas	Actividad	Tareas	Recursos	Costo (Bs)	Lapso	Responsables
Determinar la factibilidad técnica, operativa y económica del proyecto de aplicación en la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa	Obtener la viabilidad del proyecto para alcanzar el objetivo establecido	Realizar el diagnóstico de los elementos disponibles para la aplicabilidad del proyecto	Alcanzar los elementos requeridos para su empleo	Humano: talento humano capacitado Tecnológico: Equipo computarizado Sistema administrativo contable	Horas hombre: 235Bs Equipo I5, 4mb ram, disco solido de 300gb Monitor 17" 2700bs Software administrativo de inventario 1950Bs	Del 18/07 Al 22/07	Osmileidys González Jairo Ortiz

Cuadro 7 (Cont...)

Objetivos Específicos	Metas	Actividad	Tareas	Recursos	Costo (Bs)	Lapso	Responsables
Adiestrar al personal de la empresa Decoraciones Ortiz C.A en pro de la optimización del control de inventario	El seguimiento de inventario con precisión como estrategia de mecanismo de control	Implementación de un software de gestión administrativo contable, adaptado a las necesidades de la empresa, especialmente al control de inventario, que generen informes gestión actualizados permanentemente.	plan de capacitación para el personal Asignaciones de responsabilidades específicas. Conteo físico del inventario periódicamente. Auditorías del ingreso de mercancías. Actualizaciones de stock Registro de los inventarios en los libros de contabilidad	Humano: talento humano capacitado Tecnológico: Equipo computarizado Sistema administrativo contable Libros contables	Capacitación Horas hombre 20 horas 390Bs	25 al 05/08	Osmileidys González Jairo Ortiz

Cuadro 7 (Cont...)

Objetivos Específicos	Metas	Actividad	Tareas	Recursos	Costo (Bs)	Lapso	Responsables
Aplicar el plan estratégico de rotación de inventario acorde a cada razón financiera de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, Acarigua Portuguesa	Concebir un análisis de cuantas veces los activos de corto plazo cubren los pasivos corrientes como estrategia en la razón de liquidez	Inferencia de liquidez según la capacidad de pago a corto plazo	Computar la conversión de inventarios en efectivo Sustracción de activos corrientes de menor liquidez	Humano: talento humano capacitado Tecnológico: Equipo computarizado Sistema administrativo contable	Realizado por la autora	08 al 12/08	Osmileidys González Jairo Ortiz
	Concebir un análisis del equilibrio económico financiero, basado en la rotación de inventario como estrategia en la razón de actividad	Razonamiento de la efectividad en la práctica estableciendo el nivel óptimo de inventario	Computar los Días de inventario. Rotación de inventario Stock mínimo y máximo			15 al 19/08	
	Concebir un análisis de utilidad de las inversiones y del nivel de beneficios como estrategia del indicador; rentabilidad	Evaluar los rendimientos mediante los retornos netos	Computar las Utilidad sobre las ventas (costos). Sobre los activos (activos circulantes + activos fijos). y el capital (ganancias porcentuales)			22 al 26/08	

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

4.8 Conclusiones de la propuesta

La empresa Decoraciones Ortiz C.A, está presentando vulnerabilidad al padecer un desequilibrio financiero, caracterizado por insolvencia y poca liquidez, como consecuencia de gestión administrativa financieras poco efectivas, sobre todo por deficiencias en el desempeño estratégico de los inventarios. Por lo tanto, se establecieron acciones idóneas para mejorar su operacionalidad, los cuales deben ser reflejados en un ejercicio económico. Por ende, emprende un control administrativo contable basado en las razones financieras que faciliten el conocimiento de su condición económica, y así identificar los problemas existentes, variaciones importantes y los factores que los ocasionan, para aplicar los correctivos adecuados, predecir el futuro y lograr los objetivos planteados.

Para ello, se requirió de un plan estratégico de rotación de inventario en los indicadores o razones financieros, que permitieron realizar un diagnóstico de la situación real en los aspectos económicos y financieros de la empresa, en particular las razones de liquidez, actividad y rentabilidad por ser estas las directamente vinculadas con el inventario. En virtud de esto, es importante indicar que se debe ser cuidadosos y astutos al calcular y analizar dichos indicadores, ya que los factores que afectan uno de los elementos que participan en la relación puede afectar al otro, induciendo a diferenciaciones significativas de la realidad financiera.

El conjunto de información que se obtiene del plan estratégico de rotación de inventario, bien instituido e incluido con el propósito general de la empresa, debe terminar transformándose en un sistema de gestión administrativo contable, que facilite y garantice la obtención de datos verídicos y certeros para ser interpretados, conllevando a la toma de decisiones financieras empresariales.

CAPÍTULO V

APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA

5.1 Relatoría de la Ejecución de la Propuesta

Con el fin de aplicar la propuesta, se apertura el proceso el día 18 de julio, haciendo presencia en la empresa ya con la intención de determinar la factibilidad real, en sus aspectos económicos, técnicos y operativos. Siendo atendida satisfactoriamente por parte de dueño de la casa comercial. Este se muestra receptivo, colocando a la disposición todos los recursos técnicos y humanos con que cuenta. Se hace nuevamente una revisión diagnóstica, igualmente, se aclaran dudas y se planifica las acciones de los próximos días. Se establece que desde el día martes 19 hasta el viernes 22, se estaría construyendo el cómo sería la forma más eficaz de llevar a cabo el plan estratégico, es decir la viabilidad en cuanto a los recursos.

En cuanto a la factibilidad técnica, esta consistió en revisar los aspectos tecnológicos y recursos que dispone la empresa para la elaboración y ejecución de la propuesta. En este caso se puede indicar que pese al desconocimiento sobre el uso de la herramienta tecnológica, no hay inconveniente ya por parte del gerente y todo el personal estuvo dispuesto a la formación y aplicación de dicho plan. En cuanto a los materiales y equipos, la empresa adquirió un equipo informático (computadora y sus accesorios con capacidad para soportar el sistema administrativo).

Por su parte, la factibilidad operativa, se refiere a la implementación o ejecución de la propuesta, considerándose la complejidad de la misma, el grado de aceptación por quienes la deben aplicar y por último las condiciones ambientales para su desarrollo.

A este respecto, la complejidad de la propuesta está referida al dominio de los fundamentos básicos del manejo de inventarios y su fusión en los

estados financieros, mediante las razones, para lo cual se cuenta con un especialista del tema que proporcionara la formación elemental, según las especificaciones indicadas por la investigadora y los propios dueños, según sus requerimientos específicos. En cuanto a la aceptación, se pudo constatar en el diagnóstico que un 100% de los encuestados reconocen la importancia de la implementación de un plan estratégico de inventario. Y por último, las condiciones ambientales, la empresa cuenta con espacio físico y servicios necesarios como (electricidad e internet) para su ejecución, y lo más importante, existe la disposición reflejada en armonía para mejorar el control de inventario y con ello la gestión contable.

A estos elementos, se le suma la factibilidad económica, en la cual la empresa (los dueños) están dispuestos a invertir económicamente en equipos, sistema y formación, ya que se les demostró los beneficios proporcionados a corto y largo plazo el llevar un control real del inventario y sobre todo la información administrativa contable, que al final repercutirán en los ingresos y eficiencia de la misma. Además que es fácil su cumplimiento por todos los trabajadores, ya que son pocos y con intereses comunes de prosperidad, equilibrio y sostenimiento económico de la empresa.

Cerrando la semana, en reunión con las partes involucradas, se afirma que finalmente la propuesta tiene mucha viabilidad, ya que fue revisada y aprobada su puesta en marcha. Aunado a que si los resultados son efectivos tal como se espera, se pretende ampliar la empresa.

Prosiguiendo la semana siguiente, el día lunes 25 de julio del corriente, se dispone a la planificación y finiquito de detalles en cuanto al horario y días que se llevaran a cabo el adiestramiento en el manejo de inventario e implementación y uso del de un software de gestión administrativo contable, adaptado a las necesidades de la empresa, especialmente al control de inventario, que generen informes gestión actualizados permanentemente. El cual será impartido por el propio diseñador del programa. Dr Lino Poncio,

El día 26 de julio se apertura el plan de capacitación para el personal, el cual consistió en 20 horas académicas con total practicidad. Clausurándose el día viernes 05 de agosto. En el que se asignaron responsabilidades específicas, es decir se establecieron funciones a cada uno de los tres empleados, sin embargo todos fueron capacitados en general. Asimismo, se adiestro en cuanto al conteo físico del inventario periódicamente, para la verificación y contraste con la información arrojada por el programa.

Como también se destacó la importancia de las auditorías del ingreso de mercancías, orientado a mejorar los procesos de logística con el objetivo de reducir errores que impactan en la adecuada operación del negocio. También conocida como recepción de mercancías es una de las operaciones más importantes de la empresa Decoraciones Ortiz, ya que se inicia el proceso, es de hacer notar, que esta casa comercial no solo distribuye material sino que también lo transforma para diversas funciones, por lo que es importante llevar un registro estricto de cantidad, estado y proyección de dicho material.

No es estratégicamente permitida una mala gestión, en ningún momento, menos desde el punto de partida, porque es muy probable que luego afloren en el inventario y que limitan la productividad de la instalación. Por lo que el proceso a su vez conlleva a una actividad administrativa contable necesaria para un correcto control y funcionamiento, mediante una serie de pasos los cuales consisten en primer lugar ajustar la planificación de entradas de mercancía tomando en cuenta el tipo y los cuidados o tratamiento que requiere, seguido de la comprobación de facturas y control de calidad.

Asimismo la infraestructura disponible para su resguardo, inmediatamente su registro de entrada en el sistema con cantidad, clasificación, descripción e etiquetado de identificación. Y a través del registro contable establecer el precio y costo de los inventarios, el cual comprenderá todos los costos derivados de su adquisición o transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Otra tarea prioritaria a la que se tomó en consideración en el adiestramiento es las actualizaciones de stock. Para prevenir las situaciones en las que un consumidor realiza el pedido de un producto que ya no encuentra en stock, se debe realizar actualizaciones de producto. Los movimientos de stock se pueden ocasionar por ventas/devoluciones realizadas, material utilizado. Este proceso es necesario para indicar el stock de los productos en una fecha determinada. Y el registro de los inventarios en los libros de contabilidad.

De conformidad con el plan estratégico de rotación de inventario, se prosigue con la cuarta semana, y el día 08 de agosto, se inicia el manejo del sistema registrando los datos concernientes al inventario, los condicionados por las razones financieras, liquidez, actividad y rentabilidad, ya que es en ellos donde el inventario posee mayor incidencia. Es importante destacar que llevar un proceso eficiente de administración de inventario es un compromiso del contador hacía con la empresa que le sirve.

Es así, que para hacer mucho más ágil, confiable y práctico este arduo, pero indispensable proceso, se recomendó valerse de la tecnología, mediante el uso de sistemas automatizado de administración de inventario, ya descrito. Que le consentirá al profesional contable obtener unos resultados que le permitirán analizar la situación financiera de la empresa para orientar, guiar y velar por la eficaz y certera toma de decisiones por parte de los dueños, mediante la razonabilidad de la información.

Con respecto al análisis de liquidez de la empresa, entendido como la habilidad o aprieto de convertir un activo en dinero efectivo en forma rápida sin sufrir pérdida de su valor, por lo que se realiza midiendo la capacidad de pago a corto plazo, asimismo, se organizan las tareas hasta el día 29 de julio, contentivas a la transformación de inventarios en efectivo y la salida de activos corrientes de menor liquidez.

En cuanto a la capacidad de pago, se calcula sumando los equivalentes de efectivo (activos corrientes), caja, bancos e inventario, dividido entre los

compromisos de pago a corto plazo, (cuentas por pagar): alquiler, servicios y sueldo. Si los pasivos son mayores que los activos, los activos corrientes son insuficientes para cubrir las obligaciones de corto plazo y, representando un problema serio financiero de liquidez. Si por el contrario, en efecto es mayor, los activos corrientes son suficientes para cubrir los pasivos de corto plazo, se puede afirmar que se tiene liquidez.

A estos elementos se le adiciona la conversión de inventarios en efectivo y la eliminación de activos corrientes de menor liquidez, aclarando que un activo muy líquido es lo que se tiene en el banco, pudiéndose en cualquier momento retirar. Por el contrario, un bien o activo poco líquido son los inmuebles y los inventarios de los activos circulantes, por lo que representan los activos más susceptibles de generar pérdidas, ya que si se requiere su venta o transformación en dinero, puede transcurrir un tiempo prolongado.

No se trata, de deshacerse de todos los activos poco líquidos, imposible, sino hacer inversión consciente ajustada la situación financiera real de la empresa, debido principalmente a que la liquidez de un activo es equiparada a la rentabilidad que ofrece el mismo, ya que un activo muy líquido ofrece una rentabilidad baja. Calculando entonces la razón de liquidez, de los activos líquidos (activo circulante menos inventario), dividido entre el pasivo a corto plazo.

Dentro de ese marco de acciones, en la semana del 15 al 19 de agosto, se computan los días de inventario, la rotación de inventario y el Stock mínimo - máximo. Para el razonamiento de efectividad en el indicador de actividad práctica o índice de eficiencia. El cual mide la rapidez con la que varias cuentas se convierten en ventas o efectivo (es decir, entrada o salida), en otras palabras se interpreta la validez con la que la empresa usa los activos que posee en sus operaciones. Entre las que se orientaron fue el establecimiento del nivel óptimo de mercancía como estrategia de rotación de inventario. Esta razón se usa para analizar la rapidez a que las cuentas se

vuelven en ventas o en efectivo, y su propósito es evaluar el movimiento y nivel de los inventarios, para recuperar los pagos a los proveedores.

En sí, muestran la eficiencia de la operación de la empresa, sirviendo como indicador de niveles de producción o rendimiento producidos por los activos. En este caso, la rotación de inventarios se calcula dividiendo el costo de lo vendido entre el inventario promedio. (Este último se saca sumando el inventario inicial y el final, para luego dividirlo entre dos). El resultado señala el número de veces que el inventario promedio va al mercado en un periodo determinado. Obteniendo dos consecuencias, una razón alta que indicaría que la empresa podría quedar sin inventario, y una razón baja sugiriendo que su inventario es viejo o no preferido por la clientela.

Por lo que hay que calcular el plazo promedio de inventario, el cual es la división entre 360 días y la rotación de inventario. Mostrando cada cuanto día en promedio se está vendiendo el inventario en el periodo de un año y el número de días que se puede satisfacer al mercado con las existencias actuales. Evidenciando, que sí existe una razón alta, es posible que haya desinterés hacia la mercancía con que se cuenta o lento movimiento de los inventarios. Y por el contrario, si es una razón baja se corre el riesgo de perder ventas por no contar con reservas de inventario.

Finalmente, la semana del 22 al 26 de agosto se practicó análisis referidos al impacto del inventario en la razón financiera de rendimiento, el cual muestra los efectos combinados de la liquidez, de la administración de activos y de la gestión de las deudas sobre los resultados en la operación. Los indicadores más importantes en esta razón financiera son el margen bruto, margen neto y la utilidad operacional. Son calculados que se realizan matemáticamente haciendo una comparación con años anteriores.

En cuanto al margen bruto, es la deducción que facilita conocer o medir cual es el porcentaje de las ventas brutas que ha tenido la empresa en dicho periodo de acuerdo a sus ingresos operacionales, mostrando la efectividad del uso de sus activos. Y por su parte, el margen neto, el cual señala el

porcentaje de ganancias y pérdidas sobre los ingresos operacionales, identificando con ello, la rentabilidad que genera la empresa. Finalmente, la utilidad operacional, marcando cuanto porcentaje de rentabilidad ha tenido la empresa en sus operaciones, en sí, el indicador clave de éxito rentable o no.

Es importante resaltar que todos los anteriores cálculos se realizan a través de sistema contable, específicamente el de inventario, diseñado exclusivamente para la empresa. Son sus resultados los que sirven de base para la toma de decisiones, por lo que es de suma importancia su interpretación y análisis. Cabe señalar, que a pesar de trabajar con la situación real empresarial de Decoraciones Ortiz, es decir, con las operaciones del quehacer diario, no se obtuvo la autorización de mostrar montos, debido a índoles de regulaciones legales.

Por otra parte, el proceso fue un poco tardío o lento, puesto que la poca administración era llevada a mano y con desorden. Para un análisis basado en razones financieras es preciso tener puntos de comparación, siendo esto del mismo modo una traba. Sin embargo, los objetivos se lograron en el tiempo previsto.

5.2. Análisis del Impacto de la Propuesta

Una vez que las actividades del plan de rotación de inventario se cumplen, se procede a entrevistar a los informantes con el fin de considerar las opiniones expuestas luego del proceso para así valorar su impacto en las razones financieras y los beneficios administrativos contables que produjeron. Para ello, se procede a organizar los contenidos expuestos, con la finalidad de darle la respectiva interpretación, siendo pertinente emplear la categorización. Al respecto, Bermejo (2003), “la información se van elaborando a partir de categorías conceptuales, que delimitan los campos semánticos que fijan los contornos de lo relevante en la producción discursiva de los sujetos a investigar” (p.120).

Para Martínez (2010), la categorización “consiste en resumir o sintetizar una idea o concepto, en un conjunto de información escrita, grabada o filmada para su fácil manejo posterior” (p. 156). Esta idea o concepto se llama categoría y constituye el auténtico dato cualitativo que no es algo dado desde afuera, sino algo interpretado por la investigadora. Con el propósito de categorizar, se clasifica la información para conceptualizar o codificar la categoría descriptiva de cada unidad de análisis.

Es decir, las interpretaciones emitidas por el sujeto participante, se organizaron en categorías conceptuales encargadas de ir delimitando los campos semánticos que se necesitan. Por cuanto la dinámica investigativa, fijó como posición de valoración las ideas narradas por los informantes claves, siguiendo el modelo Glater, entendido desde la conceptualización de González y Hernández (2013), “como un esquema especializado para la investigación cualitativa, mediante el cual se pretende facilitar de modo concreto el análisis e interpretación de la evidencia, categorización, ubicados en tablas de especificaciones que permite visualizar el proceso analítico sistemáticamente”.(p.61)

En consecuencia, una vez obtenida la respectiva información tipificada en la entrevista, se organiza cada una de las respuestas en los respectivos cuadros, pregunta y respuestas por informantes. Para luego trasladarlo al cuadro de categorización sugerido por Glater, compuesto por: código, temática, descripción, categorización e interpretación.

5.2.2 Cuadro 08. Entrevista

¿Cómo el plan estratégico de rotación de inventario, impacto en las razones financieras de la empresa Decoraciones Ortiz?

Informante N° 01. JO	Informante N° 02. YR	Informante N° 03. JOR
Buen día, en mi experiencia, con distintas formas como comerciante me he valido de muchas estrategias, maniobras, tácticas, digo yo, para poder echar pa lante. Yo he hecho de todo, unas cosas me han funcionado otras no. Eso ha dependido de varias cosas, pero que he ido aprendiendo. Lo que sí sé, es que hay que inventarse las mejores estrategias para poder sacarle provecho al negocio. O sea rentabilidad. Ha habido momentos muy buenos que los he sabido aprovechar, sin embargo también he sufrido etapas duras que he estado al borde de la quiebra. Este país es maravilloso, y su gente pues como es echada palante le mete a todo y le gusta tener sus casa acomodaitas, busca la manera de arreglar, Sobre todo en épocas específicas que crece la demanda, por eso hay que estar pendiente de comprar materia prima. por eso he tenido chamba. Lo que pasa es que cuando se trata de mercancía, ahí es donde entra el problema o la clave de la cuestión. El inventario marca la diferencia. Si usted tiene conque trabajar, usted lo hace. La cuestión es la comprar la materia prima para realizar un trabajo, adquirir los materiales no siempre se logra, por diferentes motivos, precios altos, escasez de ciertas	Hola, si yo llevo parte de la administración, bueno yo hago de todo, en tanto tiempo he aprendido de todo un poquito, pero a lo que más me dedico es a tratar de tener todo el papeleo en orden, sin embargo es una actividad complicada, nosotros trabajamos al día, sin ningún tipo de planificación, las estrategias se deciden según el encargo o trabajo que realizamos, pero ahora ya se sabe más certeramente y se puede analizar antes de actuar. El inventario, los materiales, la mercancía que tenemos, nos ha sacado las patas del barro, en muchísimas ocasiones, hemos podido solventar deudas vendiendo hierro, que a veces hemos vendido más barato que como lo hemos comprado, pero hay que resolver en un momento determinado y en base a eso, ahora si formulamos mejores estrategia . Actualmente, si se sabe lo que hay, con que contamos y en qué condiciones económicas realmente tenemos. Afortunadamente hay mayor control, hasta para los bancos, el efectivo. Por medio del seguimiento administrativo, todos los registros y los cálculos que se toman en cuenta podemos saber la situación real financiera de la empresa de que mercancía hay que salir porque están estancadas y que cosas hay que	Buenas como estas, las cosas han mejorado mucho, se hacen más rápido y eficiente, he tenido más trabajo porque he tenido que organizar la mercancía y todo lo demás, aprender hacer inventario, y ver lo importante que es. En este momento está todo más bonito, organizado y hasta se facilita el trabajo. Ahora nos sentamos y planificamos que vamos hacer, como lo vamos hacer, la estrategia pues, analizamos y después que lo hacemos. Nos llega un trabajo, revisamos que tenemos, en la computadora y después en físico en el galpón y ahí decidimos que estrategias vamos a utilizar según los precios y como le podemos sacar la mejor ganancia. Yo de administración no se mucho, pero sí sé que lo importante es llevar un control, y que para saber la situación verdadera financiera de la empresa hay que estar muy pendiente de registrar todos los movimientos de entrada y salida de mercancía, estoy pendiente de saber cuándo toca hacerlo, y de informar que mercancía sale más, para comprar dependiendo de las demandas, todo eso se refleja en una buena administración y por su puesto en la contabilidad de la empresa que es la que nos va a decir o reflejar los informes financieros. Este negocio es rentable, lo que

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

5.2.3 Cuadro 08. (Cont.)

Informante N° 01. JO	Informante N° 02. YR	Informante N° 03. JOR
la situación financiera de la empresa. La administración se lleva, claro, pero el mismo quehacer diario, y los diferentes cambios, no se le había dado la importancia que tiene, por lo que no son verídicos los informes financieros. Ahora pues sí, porque al entrar materiales y sacarlos sin llevar ningún control ni registro ha hecho que no sea tan rentable como se quiera. Yo todo lo llevo en la cabeza. Dándome cuenta de eso es que acepte probar y planificar como se deberían hacer las compras y organizar la mercancía, bueno ver bien las estrategias antes de actuar y seguir haciendo las cosas a la primera analizando mejor. Además he tenido problemas con la alcandía, piden los papeles y declaraciones y como no las tengo al día, me han multado, la idea es mejorar hacer, las cosas bien para seguir creciendo, y que mi negocio me de rentabilidad	comprar porque es lo que más se vende o utiliza, dependiendo de la demanda pues. Se hacen mejor las cosas. Es muy importante para nosotros en este momento tener informes financieros que nos orienten el proceder, lo que sería muy valioso hasta para las obligaciones legales que se están poniendo al día actualmente.	hay es que ponerse al día, sobre todo en la parte del inventario con registros permanentes y eso por su puesto va a mejorar la administración y va a verse en las ganancias más adelante.

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

5.2.4 Cuadro 9. Categorización

Temática	Descripción	Categoría	Interpretación
Plan estratégico	JO:...Dándome cuenta de eso es que acepte probar y planificar como se deberían hacer las compras y organizar la mercancía, bueno ver bien las estrategias antes de actuar y seguir haciendo las cosas a la primera analizando mejor YR: nosotros trabajamos al día, sin ningún tipo de planificación, las estrategias se deciden según el encargo o trabajo que realizamos, pero ahora ya se sabe más certeramente y se puede analizar antes de actuar. JOR: Ahora nos sentamos y planificamos que vamos hacer, como lo vamos hacer, la estrategia pues, analizamos y después que lo hacemos JO: lo que sí sé, es que hay que inventarse las mejores estrategias para poder sacarle provecho al negocio. O sea rentabilidad YR: y en base a eso, ahora si formulamos mejores estrategia JOR: ahí decidimos que estrategias vamos a utilizar según los precios y como le podemos sacar la mejor ganancia JO: la idea es mejorar hacer las cosas bien YR: Se hacen mejor las cosas JOR: las cosas han mejorado mucho, se hacen más rápido y eficiente	Análisis antes de la acción Formulación de las estrategias Mejoramiento en el desempeño	La planificación estratégica, se basa principalmente en que el análisis debe ir antes que la acción, definir objetivos, estudiar la situación y la planificación antes de cualquier acción que se vaya a realizar, esto se denomina formulación de la estrategia. Según Chiavenato (1995), la planeación estratégica "se refiere a la manera como una empresa intenta aplicar una determinada estrategia para alcanzar los objetivos propuestos. Es generalmente una planeación global y a largo plazo". De acuerdo a lo anterior, es significativa la planeación, pero es más aun relevante, la ejecución, la puesta en acción de la estrategia, tomando en consideración las necesidades particulares y la situación real de la empresa, para poder implementar lo que se desea llevar a cabo con esta planificación, con el objetivo concreto de mejoramiento del desempeño, permitiendo visualizar nuevas oportunidades y amenazas. Además de los beneficios relacionados con una productividad consistente para elevar el rendimiento económico.

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

Cuadro 9. (Cont.)

Temática	Descripción	Categoría	Interpretación
Rotación de inventario	JO: El inventario marca la diferencia. Si usted tiene conque trabajar, usted lo hace YR: El inventario, los materiales, la mercancía que tenemos, nos ha sacado las patas del barro JOR: aprender hacer inventario, y ver lo importante que es JO: que crece la demanda, por eso hay que estar pendiente de comprar materia prima YR: de que mercancía hay que salir porque están estancadas y que cosas hay que comprar porque es lo que más se vende o utiliza, dependiendo de la demanda pues JOR: que mercancía sale más, para comprar dependiendo de las demandas	El inventario Buena práctica de compras de mercancía según su demanda	Los inventarios son la clave de éxito de una empresa, por lo que es importante mantener el balance correcto de existencias en los almacenes. Rivera (2022) los describe como una relación de bienes, productos, recursos o cualquier objeto que pertenezca a una empresa, organización o persona. Gracias a este listado se pueden contabilizar las pertenencias y su valor. De allí, que la rotación de inventarios de una empresa está vinculada a su competitividad y rendimiento. Cuanto más rápida sea la rotación, mejor será el rendimiento de la empresa, es decir mide la frecuencia con la que, en un periodo de tiempo determinado, la empresa es capaz de vender todo su inventario. Resulta útil para analizar la fijación de precios, la demanda de productos y, por supuesto, la compra y los costos

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

Cuadro 9. (Cont.)

Temática	Descripción	Categoría	Interpretación
Razones financieras	JO: Además de no saber a ciencia cierta la situación financiera de la empresa YR: podemos saber la situación real financiera de la empresa JOR: para saber la situación verdadera financiera de la empresa JO: La administración se lleva, claro, pero el mismo quehacer diario, y los diferentes cambios, no se le había dado la importancia que tiene, por lo que no son verídicos los informes financieros YR: tener informes financieros que nos orienten el proceder, JOR: en la contabilidad de la empresa que es la que nos va a decir o reflejar los informes financieros	Situación financiera de la empresa Informes financieros	El objetivo de esta herramienta es la de comprender a través de ella, la situación de la empresa. Se requiere de una correcta aplicación e interpretación para que den resultados, ello incluye muy especialmente el estar al tanto exactamente cuántos materiales, artículos y productos tienes en el inventario, lo que representa también dinero. Es así, que las razones financieras proporcionan análisis, simplificando las cifras de los estados financieros, mediante comparaciones históricas, e interpretación de los datos presentes en los informes financieros

Fuente: GONZÁLEZ (2022)

5.3 Análisis de los hallazgos

Del análisis del impacto de la propuesta a efecto de la entrevista, surgen siete categorías producto de las tres temáticas estudiadas y desarrolladas, destacando la importancia de la planificación estratégica, partiendo del análisis de la situación antes de la acción, teniendo en consideración que la faena laboral, no solo administrativa sino práctica, debe involucrar el control y rotación de inventario, puesto que representa un paso fundamental para desarrollar una correcta valoración de los mismos, donde formular las estrategias lógicas y secuenciales garantizaran el éxito en el desempeño y por ende en el rendimiento económico.

Asimismo, se resalta el beneficio que genera al mejorar la práctica de compras de mercancía según su demanda, siendo esta la estrategia que hoy se discurre como la más viable y asertiva. En sí, los entrevistados valoran el proceder puesto que impacta positivamente en el manejo administrativo contable, además reconocen que aunado a ello se debe realizar un correcto registro de los activos que le permita a la empresa tomar decisiones correctas en materia financiera y fiscal.

Uno de los principales retos de la empresa Decoraciones Ortiz es el manejo del inventario, en cuanto a que cantidad de productos, materiales y mercancía debe tener en existencia en su galpón, esto es, cuáles son los niveles mínimos y máximos que le permitirán mantener un equilibrio entre los requerimientos de ventas y las necesidades de finanzas y como ello optimizar el proceso no solo operativo sino administrativo.

De conformidad y reforzando los innumerables beneficios del plan estratégico de rotación de inventario se puntualizan en las razones o indicadores financieros, específicamente los de liquidez, actividad y rentabilidad, ya que son estos los que están íntimamente ligados con el inventario. Pudiendo medir, analizar y controlar la salud financiera de la empresa de manera porcentual mediante las variaciones positivas y negativas de un año a otro,

En otras palabras, el análisis de estos indicadores funciona como un instrumento que brinda una serie de indicios con los cuales el contador puede determinar las condiciones que posee la empresa y con ello, otorgar las pautas para una planificación que oriente el futuro de la empresa con visión sostenible económica.

Capítulo VI

Conclusiones y recomendaciones

6.1 Conclusiones

En el apartado de este capítulo, se reseñan inferencias finales de los objetivos propuestos, no sin antes destacar el rol transformador del actuar contable en la administración de la empresa Decoraciones Ortiz C.A, partiendo de la premisa que el propósito de esta, es suministrar información a los gerentes para la toma de decisiones correctas. Lo que se rige por el principio fundamental: El logro de las metas mediante un proceso intrínseco entre el plan estratégico de rotación de inventario y las razones financieras.

A tal efecto, se concluye inicialmente del diagnóstico de la situación actual del inventario en la empresa, el cual se realizó bajo un carácter porcentual descriptivo, con base a las dimensiones de cada variable, recurriendo a tratamiento estadístico. Donde se pudo evidenciar de la dimensión: estrategia de inventario, que el fin de la empresa es maximizar sus resultados y generar ganancias, por lo que se requiere, entre otros factores, el de contar con un plan estratégico de rotación de inventario y control de su proceso administrativo.

Ahora bien, el reto es cómo lograr los resultados esperados, si en promedio existe un 58% que señalan la no existencia de estrategias de rotación de inventarios, mientras que un 42% cree que con lo que se cuenta podría resultar la rentabilidad. Lo que demuestra, la debilidad presente lo que les limita la eficiencia y oportunidad de crecimiento, razón por la cual se vuelven menos competitivos. Es cierto, por tanto, que la única forma de que la empresa no desaparezca es que de manera consistente, con las capacidades, recursos que disponen y abierto a la posibilidad de formación, actualización y transformación se reoriente el proceder administrativo contable, apoyados de un plan estratégico de rotación de inventario, con el enfoque de cumplir, o superar las expectativas de los Clientes.

Asimismo, de la dimensión indicadores financieros, se concluye que en la media que valoren las razones financieras, serán más asertivas las decisiones de operatividad. Pero para ello se requiere la capacitación en su atinada interpretación, lo que se advierte por poca diferencia en los porcentajes, 56% de afirmación y 44% de negación en cuanto a la formación del personal, principalmente los propietarios, que aunque manifiestan la disposición de actualización y reconocen la necesidad de implementar un plan estratégico de rotación del inventario sobre las razones financieras, para optimizar la gestión administrativa contable de la empresa.

Es importante resaltar que las operaciones contables en su mayoría se realizan de forma manual, incluyendo lo concerniente a inventario y solo se registran en libros el mínimo de contenido legal obligatorio para el control de la contabilidad. Lo que evidentemente, no cumple con los requerimientos específicos de la empresa, lo que se supone obsoleto y no llena las expectativas actualizadas del proceder administrativo, sobre todo en el control de inventario.

Ocasionado inconvenientes como exceso de material que no resulta comercial y en cambio faltantes de mercancía con alta rotación, además de pérdidas en cuanto a costos ya que no se obtiene la información a tiempo del costo inicial para llevarlo al de vente. Y más aún importante, no existe punto de comparación que sostenga las razones financieras que puedan dar una información verídica de la salud económica de la empresa.

Seguidamente, sobre la base de lo anterior, tras el diseño dicho plan, en el cual se determinó la factibilidad técnica, operativa y económica de la empresa, igualmente el adiestramiento al personal de la empresa, el cual se mostró irrisorio, pero con la disposición real de adiestramiento y actualización. Por último, en la aplicación del plan estratégico de rotación de inventario acorde a cada razón financiera, lo cual se llevó a cabo satisfactoriamente, haciéndose ver a través de la completa voluntad de colocar todos los recursos técnicos y humanos con que cuenta la empresa para el logro de los objetivos, lo que facilitó el proceso.

Ostentando con ello que se lograra valorar el impacto del plan estratégico de la rotación del inventario sobre las razones financieras de empresa: Decoraciones Ortiz C.A, en la cual se concluye que influye de forma significativa en el ciclo de efectivo, ya que el inventario es el único y principal activo realizable que tiene la empresa, por ende al no llevarse una planificación estratégica, puede ocasionar que la rotación de los inventarios sea lenta o muy baja, y por ende se retrase el ciclo de conversión de efectivo de estos, causando que la empresa no cuente con el flujo suficiente para cubrir sus obligaciones corrientes.

6.2 Recomendaciones

La gerencia de empresa Decoraciones Ortiz C.A, posee la disposición y determinación de seguir en crecimiento hasta establecerse como casa comercial ampliamente aceptada y preferida por los clientes como entidad reconocida en el ámbito decorativo y con ello alto rendimiento económico y sostenibilidad financiera y necesita reforzar su proceder en la administración de inventario para llegar hacer competitiva y obtener reconocimiento nacional, y así seguir con auge productivo, pero para ello se recomienda:

- Ordenar y sistematizar la información del inventario: proceder fundamental ya que permitirá tener una indicación real del repertorio existente. Para ello se sugiere llevar una relación depurada y actualizada de mercancía.
- Dividir los productos en 3 clases: productos de alta rotación que son los que tienen un nivel de venta o transformación constante durante todo el año. Los productos de temporalidad, (su venta es en épocas especiales, como diciembre o de lluvia, entre otros). Y por último los sobre pedido; son por solicitudes específicas del cliente.
- Analizar permanentemente los movimientos, para predecir los requerimientos posibles y los suministros de los diferentes productos y materiales. Así como monitorear el inventario en tiempo real, calculando el stock máximo y mínimo

permitido de cada producto para satisfacer ágilmente la demanda y ajustar costos. De allí la importancia de la rotación de inventario, para velar por la exactitud de frecuencia de adquisición.

- Colocar al día la empresa según las normativas legales

Referencias

- Ander Egg, E. (2010) Metodología de Acción Social. Editorial Lumen Humanitas. Chile.
- Arias, Fidias G. (2006). Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas: Episteme.
- Arbache G. (2020) **La doble pandemia de las pymes latinoamericanas.**
<https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2020/11/la-doble-pandemia-de-las-pymes-latinoamericanas/>consultada:15 mayo de 2022
- Balestrini, M. (2001). Como se Elabora el Proyecto de investigación. Editorial: BL consultores asociados. Caracas Venezuela.
- Bermejo, S. (2003). Investigación y diseños cualitativos. Madrid: Morata.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Colombia: Pearson Educación.
- Código de Comercio (1999). Caracas Venezuela. Transcrito de la Gaceta Oficial N° 475.
- Colmenares C. G (2012). **Ensayo sobre el significado del trabajo de aplicación para las ciencias administrativas - contables y aportes a su filosofía y metodología.**
<http://trabajodeaplicacionsocialesunellez.blogspot.com/2012/11/aportes-y-visiones-acerca-del-trabajo.html>consulta 15 de mayo de 2022
- Cortés V. (2020), **Errores financieros en la administración de las empresas.**
<https://blog.sodexo.com.mx/blog/errores-financieros-administracion-de-las-empresas>consulta 19 de mayo 2022
- Creswell, J. (2012). **Investigación educativa. Planeación, conducción y evaluación en investigación cuantitativa y cualitativa.** (4ª ed). USA: Pearson. Recuperado de: <https://goo.gl/tNzcbu>consulta 01 de agosto 2022
- Cruelles, J. (2012). **Stocks, procesos y dirección de operaciones: Conoce y Gestiona tu fábrica.** Marcombo-Zadecon.
- Czerny, A (2021) **6 estrategias para mejorar el control de inventarios**

<https://blog.nubox.com/empresas/4-estrategias-para-mejorar-el-control-de-inventarios> consulta 30 de julio 2022

FIAEP. (2014). Control y manejo de inventario de almacen. Barcelona: Fundacion Iberoamericana

de Altos Estudios Profesionales.

Figueira S. (2021) **¿Que es inventario?** CEUPE México

García A, y Paredes L. (2014) **Estrategias financieras empresariales** grupo editorial PATRIA. Primera edición EBOOK MÉXICO

Gitman, L (2003). Principios de Administración Financiera. (10ª ed). México: Prentice Hall

Gitman, J. Principio de Administración Financiera. Perú: Pearson Educación, 2016

González G. y Hernández, T. (2013) Interpretación de la Evidencia Cualitativa. Más Allá del Glater. Caracas: Ediciones GEMA

Guajardo G. (2004) Contabilidad Financiera, 4ta. ed. McGraw Hill Interamericana. México.

Guba E, y Lincoln Y, (2002). Paradigma en competencia en la investigación cualitativa. Por los rincones. Antología de método cualitativo en la investigación social. Colegio de Sonora, Sonora.

Gutiérrez, M (s/f) Importancia del plan estratégico e indicadores financieros en las Organizaciones. Revista Contaduría Pública www.contaduriapublica.org.mx del Instituto Mexicano de Contadores Públicos www.imcp.org.mx consulta 14 de julio 2022

Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P. (2006). **Metodología de la investigación**. Colombia: Mc Graw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). **Metodología de la investigación**. México: Mc Graw Hill Educación.

Horngreen, C. (2003). Contabilidad. Pearson Educación de México. México.

Huerta (2020) **Importancia de la contaduría** <https://blog.up.edu.mx/la-importancia-de-la-contaduria> consulta 12 de junio 2022

La Rosa D. (2009) **Tipos de Inventarios** <https://congresocadenafria.com/2020/02/16/tipos-de-inventarios/>

Ley de Impuesto sobre la renta: Gaceta Oficial N° 5.566 Extraordinario de fecha 28 de diciembre de 2001. Caracas Venezuela.

Martínez, M. (2004). **Ciencia y arte en la Metodología Cualitativa**. Primera Edición. Editorial Trillas. México.

Martínez Miguélez, Miguel (1997) **El paradigma emergente: hacia una nueva teoría de la racionalidad científica**.-- 2a ed. --México: Trillas,. 263 p.; 23 cm. ISBN 968-24-0415-

Montilla L, (2018), **Estrategias para el control de inventario de mercancía en YESSIKA BOUTIQUE C.A**, Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “EZEQUIEL ZAMORA” Guanare. Venezuela

Muller, Max. Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma, 2005.

Oliveros, L (2021) **Las empresas venezolanas y sus desafíos ante un posiblemente mejor 2022**.

Ortiz, T. (2017). **Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua**. Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Dirección de Postgrado Maestría en Ciencias Contables. Campus La Morita. Venezuela.

<https://www.bancaynegocios.com/expertos-las-empresas-venezolanas-y-sus-desafios-ante-un-posiblemente-mejor-2022/consulta> 12 de junio 2022

Pacheco, J y Caicedo, C (2002). **Indicadores Integrales de Gestión**. Colombia: McGraw Hill. 184 pp.

Pedraza R, Victoria y Ochoa H, Gianela (2018), **Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa inversiones PERUALP S.A.**, ubicado en el departamento de pasco, año 2018” UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN. PASCO, PERÚ

Pérez C. (2020) **La Contabilidad del Inventario**

<https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/consultada 12 de junio 2022>

Perdomo M, A(2004). **Fundamentos de control interno**, Cengage Learning Editores.

Porter, M. E. (1987). **De la ventaja competitiva a la estrategia corporativa**. Harvard Business Review, May 1987.

Salinas S. y Torrejano S. (2018). **Responsabilidad del contador público en la planeación estratégica de las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de Bogotá**. Bogotá Colombia

Sánchez J, (2008) **La credibilidad de la información periodística bursátil para la toma de decisiones**. Editorial Visión Libros Educación

Soldevila, P. (2000). **La contabilidad de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro**

Spurr, W y Bonini C. (2000) **Toma de decisiones en administración**. Editorial Limusa, México.

Tellez, A (2019), **¿Qué son las razones financieras y para qué sirven?**

<https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas para estudiantes/que-son-las-razones-financieras-y-para-que-sirven/consultada 18 de julio 2022>

Urbina, G. (2010). **Evaluación de los proyectos**. Sexta Edición. Editorial McGraw Hill. ISBN 13: 978-607-15-0260-5.

Vinueza, E (2018) **Estrategias financieras y su relación con los indicadores financieros de las pequeñas y medianas compañías que fabrican prendas de vestir en la provincia de Imbabura**. Universidad para las fuerzas Armadas, innovación para la excelencia. Ecuador.

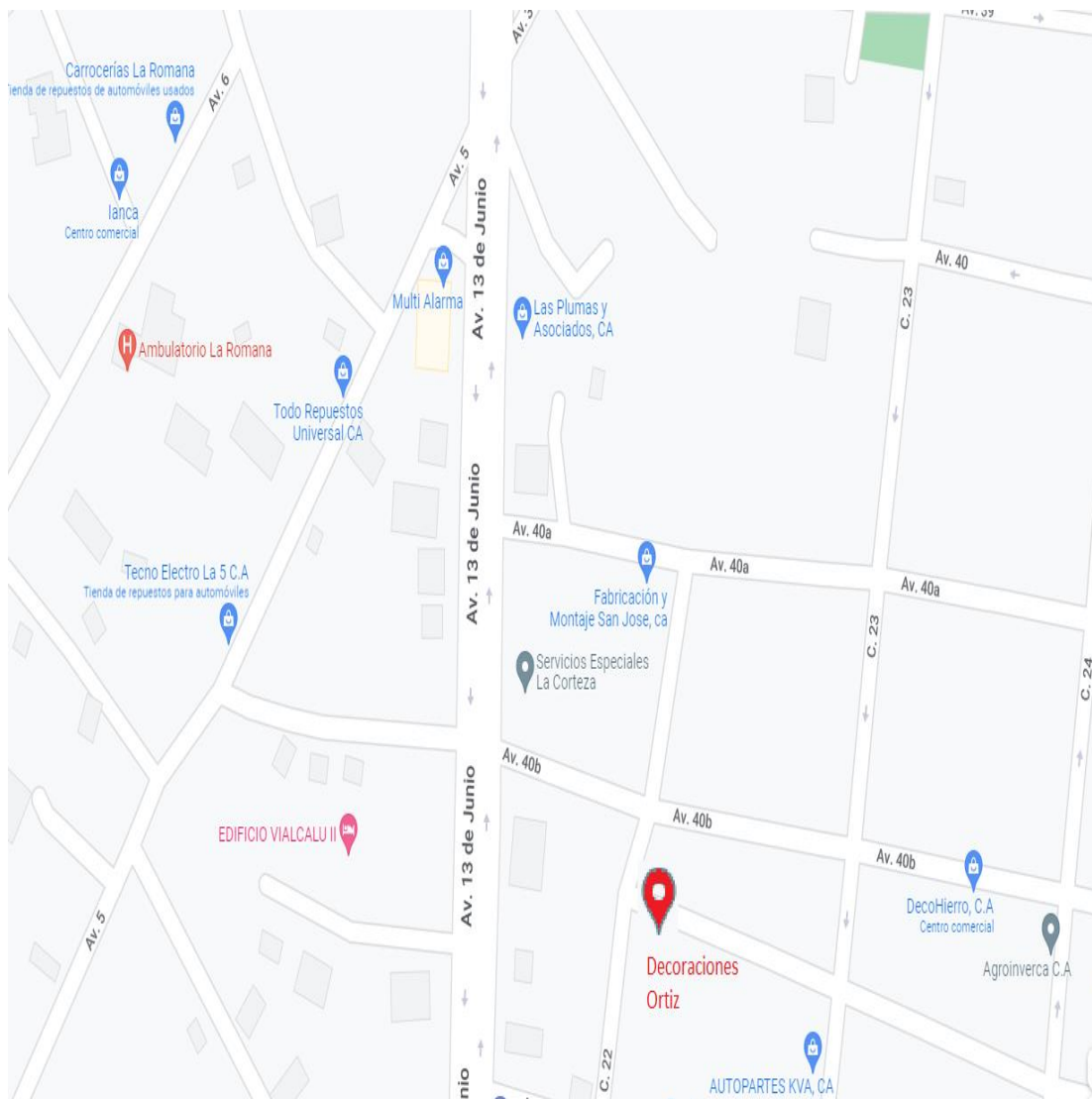
Westreicher G **Inventario** Economipedia
<https://economipedia.com/definiciones/inventario.htmlconsultada 18 de julio 2022>

Zavaleta P, Flor (2021) **Estrategias de mejora en la gestión de inventario para la rentabilidad de la Empresa Inversiones El Protector SRL, Chiclayo**.

Universidad Cesar Vallejo. Escuela de posgrado programa académico de maestría en administración de negocios – MBA. CHICLAYO – PERÚ.

ANEXOS

Anexo 1. Ubicación



Anexo 2. Instrumento



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA” – UNELLEZ

MODELO DEL CUESTIONARIO

CIUDADANO (A)

Presente

Me dirijo a Usted en razón de solicitar su valiosa colaboración en lo que respecta a responder el cuestionario a ser aplicado en el Trabajo Especial de Grado para optar al grado de Licenciada en Contaduría, cuyo título es: IMPACTO DE LA ROTACION DE INVENTARIOS SOBRE LAS RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DECORACIONES ORTIZ C.A, ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA

La información suministrada será utilizada sólo para efectos del presente estudio, por tal motivo se le garantiza confidencialidad.

La autora.

Cuestionario

Instrucciones

1. Lea detenidamente cada pregunta y responda objetivamente.
2. Seleccione sólo una de las respuestas y márkela con una "X" de acuerdo a los criterios de SI y NO.
3. En caso de duda, no se limite en preguntar.

Nº	Enunciado La Empresa: DECORACIONES ORTIZ C.A	Categoría	
		SI	NO
1	¿Considera Usted, que los procedimientos actuales utilizados en la rotación de inventario son confiables en la empresa?		
2	¿Bajo su perspectiva cree que la empresa debe llevar un control de inventario como estrategia que le proporcione información oportuna sobre los Productos en existencia para siempre tener su nivel óptimo?		
3	¿Cree que en la empresa debe idear un plan estratégico donde contemple todo lo logístico del proceso de inventario sobre las razones financieras de liquidez, actividad y rentabilidad para generar informe de gestión que provea la toma de decisiones sobre la base de confiabilidad?		
4	¿La empresa cuenta con un Software administrativo que facilite la gestión, corroborada con el inventario continuo?		
5	¿Efectúa la empresa evaluaciones financieras habitualmente para reconocer su capacidad de pago de los compromisos adquiridos?		
6	¿Es recurrente la variabilidad de productos como estrategia para mantener la movilidad del inventario?		
7	¿Considera que una rotación eficaz de inventario consolida la rentabilidad del capital financiado?		

Anexo 3. Validaciones



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" – UNELLEZ

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Carlos E. Peña B., titular de la Cédula de Identidad N°
V-14.932.092 hago constar que he validado el instrumento para la recolección de
información de la investigación titulada: IMPACTO DE LA ROTACION DE
INVENTARIOS SOBRE LAS RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ,
ACTIVIDAD Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DECORACIONES ORTIZ C.A,
ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA

Realizado por OSMILEIDYS GONZÁLEZ, C.I V-20.387.227, aspirantes al
título de Licenciada en Contaduría Pública.

Acta que se expide a petición de la parte interesada, en la ciudad de
Acarigua; a los veintees 26 días del mes de Agosto del dos mil veinte y dos.

Atentamente,
Firma: 
C.I.: V-14.932.092



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" – UNELLEZ

FORMATO DE VALIDACIÓN

Apellidos y Nombres: PEÑA BERNARD CARLOS EDUARDO
Título que Posee: Licdo. CONTABILIDAD PÚBLICA, ESP. AUDITORIA, ESP. COSTOS
Especialidad: AUDITORIA y COSTOS
Cargo que desempeña: GERENTE DE FINANZAS.

Ítem	Coherencia		Pertinencia		Claridad	
	Si	No	Si	No	Si	No
1	✓		✓		✓	
2	✓		✓		✓	
3	✓		✓		✓	
4	✓		✓		✓	
5	✓		✓		✓	
6	✓		✓		✓	
7	✓		✓		✓	
8						
9						
10						

Observaciones y sugerencias: _____

Fecha: 26-08-2022

Firma del Experto: _____



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Muralys Vásquez, titular de la Cédula de Identidad N°
V-11785726, hago constar que he validado el instrumento para la recolección de
información de la investigación titulada: IMPACTO DE LA ROTACION DE
INVENTARIOS SOBRE LAS RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD
Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DECORACIONES ORTIZ C.A, ACARIGUA
ESTADO PORTUGUESA

Realizado por OSMILEIDYS GONZÁLEZ, C.I V-20.387.227, aspirantes al título
de Licenciada en Contaduría Pública.

Acta que se expide a petición de la parte interesada, en la ciudad de Acarigua;
a los _____ () días del mes de Agosto del dos mil veinte y dos.

Atentamente,

Firma:

C.I.:

11.785.726



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" – UNELLEZ

FORMATO DE VALIDACIÓN

Apellidos y Nombres: Vasquez Nivalys del Carmen
 Título que Posee: Licda. Contaduría Pública
 Especialidad: Experto Tributarío - NIIT para Pymes
 Cargo que desempeña: Contador Independiente

Ítem	Coherencia		Pertinencia		Claridad	
	Si	No	Si	No	Si	No
1	✓		✓		✓	
2	✓		✓		✓	
3	✓		✓		✓	
4	✓		✓		✓	
5	✓		✓		✓	
6	✓		✓		✓	
7	✓		✓		✓	
8						
9						
10						

Observaciones y sugerencias: _____

Fecha: 26-08-2022

Firma del Experto: _____

Anexo 4. Problematización

Problematización

Dónde?	Quién?	Qué problema tiene?	Causas	Consecuencias	Aportes
Empresa Decoraciones Ortiz C.A	Gerente y empleados de la empresa	Fallas en el proceso administrativo contable por la no existencia de estrategias en los indicadores financieros	Toma de decisiones a priori por parte de la gerencia sin tomar en consideración la información financiera	Inexactitud e incoherencia y por tanto incredibilidad en el análisis financieros Falta de liquidez y solvencia	Diseño de un plan estratégico