



Instituto Superior Tecnológico
de Formación Profesional
Administrativa y Comercial

AVANCES

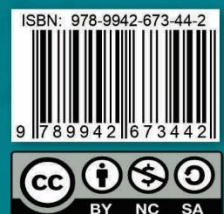
DE INVESTIGACIÓN 2025/Nro. 3

COMPILADORES

ALEJANDRO NICOLÁS LEMA CACHINELL

LESLY JOHANNA BENÍTEZ PINCAY

MERLIN RONY GUAGUA VÉLEZ





AVANCES

DE INVESTIGACIÓN 2025/Nro. 3





AVANCES

DE INVESTIGACIÓN 2025/Nro. 3

COMPILADORES

ALEJANDRO NICOLÁS LEMA CACHINELL

LESLY JOHANNA BENÍTEZ PINCAY

MERLIN RONY GUAGUA VÉLEZ

AVANCES

DE INVESTIGACIÓN 2025/Nro. 3

ISBN: 978-9942-673-44-2



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Ver: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

ISBN: 978-9942-673-44-2 (Electrónico)

Nro. 3. Primera Edición

Guayaquil, República del Ecuador; 2025

Compiladores:

Alejandro Nicolás Lema Cachinell

Lesly Johanna Benítez Pincay

Merlin Rony Guagua Vélez

Autores(as):

Capítulo I

Autora: Fátima Estefanía Rodríguez Yagual

Tutor: MSC. César Andrés Valenzuela Velasco

Capítulo II

Autora: Marisa Paola Reyes Vera

Tutor: MSC. César Andrés Valenzuela Velasco

Publicación del Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional Administrativa y Comercial con condición universitario -UF-

Tungurahua 705 entre Velez y Luque; Guayaquil, República del Ecuador

Teléfonos: 04- 3 709910, Ext: 9130 – 9131 – 9132

e-mail: admisiones.uf@formacion.edu.ec

Sitio web: <https://formacion.edu.ec/uf/>

Comité de Arbitraje Externo:



<https://www.admin.redgia.org/grupos.de.investigacion>



Ediciones

<https://www.acvec.net/site/>

Coordinación Técnica editorial: Celia Cruz Betancourt Fajardo / Corrección de estilo: Ana Riera / Impresión digital y puesta en línea: Samuel Zambrano Rondón

El texto original de los reportes consignados para su aparición en esta publicación fue sometido a un proceso de revisión por el Comité organizador de CICO y de acuerdo con la normativa que rige el proceso de evaluación para producción de literatura científica en REDIIGEC, con circunscripción en la República del Ecuador.

Esta es una publicación de acceso abierto, según criterios UNESCO, de acuerdo con lo expresado por Swan* (2013) "Que la literatura revisada por pares sea accesible sin suscripción o barreras de precios" (p.36). Todas las opiniones y/o reflexiones contenidas en este libro son de responsabilidad absoluta de los autores y no representan necesariamente el criterio editorial. Documento para consideración de la comunidad científica, abierto a revisiones posteriores a su publicación; argumentadas desde el discurso científico. E-mail: acvenisproh@gmail.com

*Swan, A. (2013) Directrices para políticas de desarrollo y promoción del acceso abierto. [Documento en línea] Serie UNESCO de Directrices Abiertas. UNESCO. p.36. Disponible: http://www.unesco.org/new/fileadmin/MULTIMEDIA/HQ/CI/CI/pdf/publications/policy_guidelines_0a_sp_reduced.pdf

Distribución gratuita. Fines educativos y culturales. Publicación ON LINE

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN	1
CAPÍTULO 1. Implementación de herramientas tecnológicas para las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa, provincia de Santa Elena	3
1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. CONTEXTO SOCIOECONÓMICO Y EMPRESARIAL DE LAS PYMES EN EL ECUADOR Y LA PARROQUIA SANTA ROSA.....	5
3. FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE TECNOLOGÍA, CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL.....	8
3.1. Tecnología como factor de transformación organizacional	8
3.2. Tecnologías de la información y la comunicación (TIC)	9
3.3. Contabilidad y gestión de la información financiera	10
3.4. Gestión empresarial y toma de decisiones.....	10
3.5. Herramientas tecnológicas aplicadas a la gestión de las pequeñas empresas .	11
3.6. Sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP).....	12
3.7. Sistemas de gestión de la relación con los clientes (CRM)	13
3.8. Sistemas de gestión de almacenes (SGA).....	13
3.9. Facturación electrónica como herramienta de gestión contable	14
3.10. Integración de herramientas tecnológicas en la gestión de las pequeñas empresas	15
4. APROXIMACIÓN METODOLÓGICA DEL ESTUDIO.....	15
4.1. Enfoque y tipo de estudio.....	16
4.2. Contexto del estudio y unidad de análisis	16
4.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	17
4.4. Procedimientos de análisis de la información.....	17
4.5. Alcances y limitaciones del estudio	18
5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS HALLAZGOS	18
5.1. Uso de herramientas tecnológicas en la gestión empresarial	19
5.2. Impacto de la tecnología en la gestión contable	19
5.3. Análisis estratégico del entorno interno y externo	20
5.4. Análisis del entorno macro y organizacional	20
5.5. Síntesis interpretativa de los hallazgos.....	21
6. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN TECNOLÓGICA.....	21
6.1. Objetivos de la propuesta	22

6.2. Principios orientadores de la implementación	22
6.3. Fases de la propuesta de implementación tecnológica	22
6.4. Herramientas tecnológicas priorizadas en la propuesta	24
6.5. Beneficios esperados de la propuesta	24
7. IMPLICACIONES PARA EL DESARROLLO LOCAL Y EMPRESARIAL	25
7.1. Proyecciones y líneas futuras de análisis	25
8. CONCLUSIONES	25
9. REFERENCIAS	27
CAPÍTULO 2. Guía práctica para el manejo y control de inventarios de la “Tienda Rosita”, ubicada en la Provincia de Santa Elena	29
1. INTRODUCCIÓN	30
2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS EN MICROEMPRESAS	32
2.1. La gestión de inventarios como proceso administrativo	32
2.2. Importancia del control de inventarios en microempresas comerciales	33
2.3. Inventarios y sistemas de información contable	34
2.4. Métodos de valuación de inventarios	35
2.5. Las guías prácticas como herramienta de control organizacional	35
3. MARCO NORMATIVO Y CONTABLE DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN EL CONTEXTO ECUATORIANO	36
3.1. El control de inventarios desde la Constitución de la República del Ecuador	36
3.2. El Plan Nacional de Desarrollo y su incidencia en la gestión empresarial	37
3.3. El Código de Comercio y la organización de la empresa	37
3.4. El Código Tributario y la gestión de inventarios	38
3.5. La Ley de Régimen Tributario Interno y el régimen RIMPE	38
3.6. La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) y el tratamiento contable de los inventarios	39
3.7. Integración del marco normativo en la gestión práctica de inventarios	39
4. ASPECTOS METODOLÓGICOS DEL ESTUDIO	40
4.1. Enfoque de la investigación	40
4.2. Tipo y alcance de la investigación	41
4.3. Métodos de investigación empleados	41
4.4. Población y muestra	42
4.5. Técnicas de análisis de la información	42
5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	43

5.1. Caracterización de los patrones de consumo de los clientes	43
5.2. Disponibilidad de productos y percepción del cliente	44
5.3. Presencia de faltantes en productos esenciales.....	45
5.4. Aportes de la observación directa y entrevistas	46
5.5. Síntesis interpretativa de los resultados	46
6. PROPUESTA DE LA GUÍA PRÁCTICA PARA EL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS	46
6.1. Fundamentación de la propuesta	47
6.2. Objetivo de la guía práctica	47
6.3. Alcance de la guía práctica	48
6.4. Estructura de la guía práctica	48
6.5. Procedimientos operativos de la guía	49
6.6. Control físico y verificación periódica del inventario	51
6.7. Procedimiento de reposición y toma de decisiones	52
6.8. Integración del control físico y la reposición en la gestión diaria	53
7. CONCLUSIONES	53
7.2. Aportes prácticos y organizacionales.....	55
7.3. Limitaciones y líneas futuras de investigación	55
8. REFERENCIAS.....	55
RESOLUCIÓN DE ARBITRAJE	57

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Uso de herramientas tecnológicas en las actividades diarias de la empresa</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 2. Percepción sobre la eficiencia de la gestión contable</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 3. Matriz FODA de la empresa</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 4. Análisis PEST aplicado a la empresa</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 5. Fases de la propuesta de implementación tecnológica</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 6. Herramientas tecnológicas priorizadas.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 7. Frecuencia de compra de los clientes en la Tienda Rosita</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 8. Disponibilidad de productos según percepción del cliente</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 9. Falta de stock en productos esenciales</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 10. Estructura general de la guía práctica de inventarios</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 11. Formato básico de registro de inventarios (Entrada y Salida)</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 12. Ejemplo de registro diario (llenado completo).....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 13. Formato de conteo físico y conciliación de inventarios.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 14. Ejemplo de conteo físico aplicado</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 15. Formato de control de reposición de inventarios.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 16. Ejemplo de control de reposición</i>	<i>53</i>

PRESENTACIÓN

La gestión administrativa y el control de inventarios se han consolidado, en las últimas décadas, como ejes estratégicos para la sostenibilidad, competitividad y crecimiento de las microempresas comerciales, especialmente en contextos locales caracterizados por dinámicas económicas cambiantes, limitaciones de recursos y alta presión competitiva.

En este escenario, la adecuada planificación, organización y control de los procesos administrativos y operativos se convierten en factores determinantes para la optimización del uso de los recursos, la toma de decisiones oportunas y la mejora del desempeño empresarial.

En particular, las microempresas comerciales enfrentan desafíos significativos en relación con el manejo eficiente de sus inventarios, los cuales inciden directamente en la rentabilidad, la liquidez y la continuidad de sus operaciones.

La ausencia de sistemas de control adecuados, de procedimientos estandarizados y de criterios técnicos para la gestión administrativa suele derivar en pérdidas económicas, desabastecimiento, sobrecostos operativos y debilidades en la gestión interna, limitando su capacidad de crecimiento y adaptación al entorno.

Frente a esta realidad, resulta indispensable fortalecer los procesos de gestión administrativa mediante la incorporación de fundamentos teóricos sólidos y herramientas prácticas que permitan estructurar, controlar y evaluar de manera sistemática las actividades relacionadas con el manejo de inventarios.

En este sentido, la articulación entre teoría y práctica se configura como una necesidad académica y profesional para generar propuestas contextualizadas, viables y orientadas a la mejora continua de las microempresas comerciales.

La presente obra surge como una respuesta investigativa a dichas demandas, integrando los aportes derivados de dos trabajos de titulación desarrollados en el ámbito de la contabilidad y la administración, centrados en el análisis de la gestión administrativa y el control de inventarios en microempresas comerciales del contexto ecuatoriano.

Estos estudios abordan, desde perspectivas complementarias, tanto los fundamentos conceptuales que sustentan la gestión administrativa y el control de inventarios, como su aplicación práctica en escenarios empresariales reales

De esta manera, lejos de constituir una simple compilación de investigaciones, el libro AVANCES DE INVESTIGACIÓN UF/NRO. 3 propone una reconstrucción reflexiva y articulada del conocimiento, orientada a fortalecer la comprensión teórica y a ofrecer lineamientos prácticos que contribuyan al mejoramiento de la

gestión administrativa y operativa de las microempresas comerciales. A través de sus capítulos, se analizan los principios teóricos de la gestión administrativa y del control de inventarios, así como experiencias aplicadas que evidencian su impacto en la eficiencia organizacional y en la toma de decisiones.

El primer capítulo, titulado Implementación de herramientas tecnológicas para las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa de la provincia de Santa Elena, se centra en el análisis aplicado de estos procesos, evidenciando su incidencia en la organización interna, la optimización de recursos, tecnología aplicada y el desempeño empresarial.

Por su parte, el segundo capítulo: Guía Práctica para el manejo y control de inventarios de la "Tienda Rosita", ubicada en la Provincia de Santa Elena, desarrolla el sustento conceptual y práctico para la gestión de inventarios en microempresas comerciales. Ambos apartados, con base a casos estudio y experiencias significativas.

La obra está dirigida a estudiantes, docentes, investigadores, profesionales del área administrativa y contable, así como a emprendedores y gestores de microempresas interesados en fortalecer sus conocimientos y competencias en gestión administrativa y control de inventarios.

Su propósito central es aportar elementos teóricos y prácticos que contribuyan a la profesionalización de la gestión empresarial y al fortalecimiento de las microempresas como actores clave del desarrollo económico local.

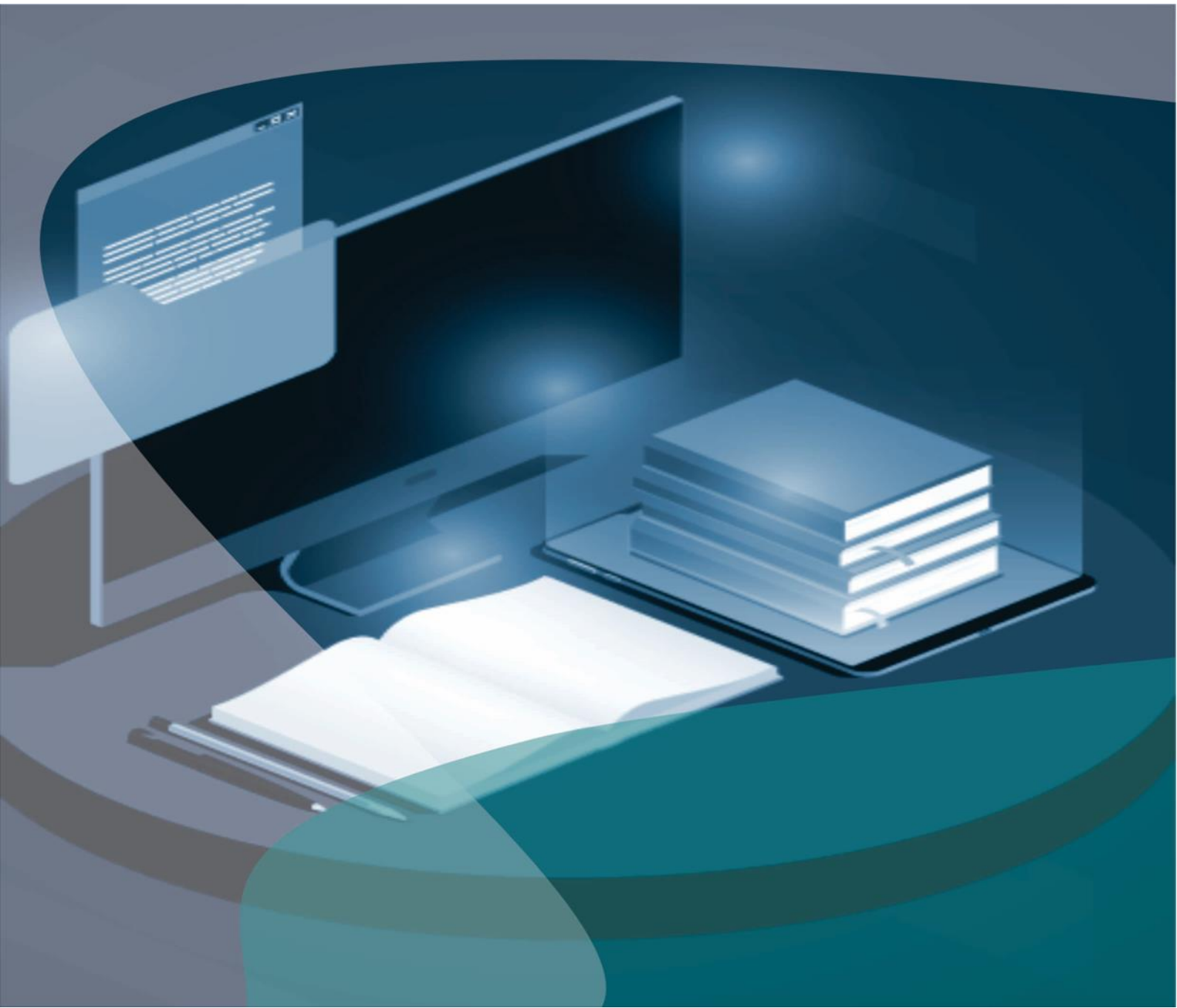
En este sentido, AVANCES DE INVESTIGACIÓN UF NRO. 3 se presenta como una invitación a reflexionar sobre la importancia de una gestión administrativa estructurada y un control de inventarios eficiente, promoviendo prácticas empresariales responsables, sostenibles y orientadas a la mejora continua, en coherencia con las exigencias del entorno económico contemporáneo.

Ing. YISSEL MARELY MARTIN ALVAREZ
Dirección de Investigación
Instituto Superior Tecnológico de Formación
Profesional Administrativa y Comercial
con condición universitario -UF-

CAPÍTULO 1

Implementación de herramientas tecnológicas para las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa, provincia de Santa Elena

*Autora: Fátima Estefanía Rodríguez Yagual
Tutor: MSC. César Andrés Valenzuela Velasco*



1. INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, las herramientas tecnológicas se han convertido en un componente esencial para el desarrollo de los procesos administrativos, contables y operativos de las pequeñas empresas.

El uso de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) permite optimizar el manejo de la información, agilizar los procesos internos y fortalecer la toma de decisiones, aspectos fundamentales para la sostenibilidad empresarial en entornos caracterizados por el cambio constante y la creciente competitividad.

En este sentido, la tecnología no solo representa un apoyo operativo, sino un recurso estratégico para mejorar la eficiencia y el desempeño organizacional (Fernández, 2011).

En el ámbito latinoamericano y ecuatoriano, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) cumplen un rol determinante en la estructura productiva y en la generación de empleo.

Estas unidades económicas se caracterizan por su diversidad, flexibilidad y estrecha relación con el entorno local, aunque también enfrentan limitaciones estructurales relacionadas con el acceso a financiamiento, capacitación y adopción tecnológica (Espinoza, 2023).

En muchos casos, la gestión empresarial se apoya en prácticas tradicionales que dificultan la incorporación de innovaciones orientadas a mejorar los procesos contables y administrativos.

La provincia de Santa Elena, y específicamente la parroquia Santa Rosa, refleja esta realidad. En este territorio predominan pequeñas empresas de carácter familiar dedicadas principalmente al comercio, cuya gestión se desarrolla en un contexto de recursos limitados y escasa tecnificación.

Tal como señala Gualotuña (2011), las PYMES ecuatorianas han debido adaptarse históricamente a escenarios económicos complejos, lo que ha condicionado su capacidad para incorporar herramientas tecnológicas de manera sistemática.

A pesar de ello, estas empresas desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico local y en la satisfacción de las necesidades de la población.

Desde una perspectiva contable, la tecnología permite mejorar el control de las operaciones, reducir errores en el registro de la información financiera y facilitar el análisis de los resultados económicos.

La implementación de herramientas tecnológicas contribuye a una gestión más eficiente de los recursos, favoreciendo la transparencia y la confiabilidad de la información contable, aspectos indispensables para la toma de decisiones empresariales.

De acuerdo con Prieto (2010), las herramientas tecnológicas están diseñadas para facilitar el trabajo organizacional y promover un uso más eficiente de los recursos disponibles, lo cual resulta especialmente relevante para las pequeñas empresas.

Asimismo, la adopción de sistemas tecnológicos como los ERP, CRM, plataformas de facturación electrónica y sistemas de gestión de inventarios permite integrar los distintos procesos empresariales en un entorno digital, mejorando la coordinación entre las áreas operativas y administrativas.

Estas herramientas no solo optimizan el tiempo y los costos, sino que también fortalecen la competitividad de las empresas al proporcionar información oportuna y precisa para la gestión del negocio (Burgos, 2023).

No obstante, su implementación requiere procesos de capacitación y adaptación organizacional que consideren las características y necesidades específicas de las pequeñas empresas.

En este marco, el presente capítulo tiene como propósito analizar la implementación de herramientas tecnológicas en las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa de la provincia de Santa Elena, destacando su incidencia en la mejora de la gestión contable y en el fortalecimiento de la competitividad empresarial.

A partir de un estudio de caso, se examinan las principales herramientas tecnológicas aplicables al contexto de las pequeñas empresas, así como los beneficios y desafíos asociados a su adopción, considerando las particularidades del entorno local.

2. CONTEXTO SOCIOECONÓMICO Y EMPRESARIAL DE LAS PYMES EN EL ECUADOR Y LA PARROQUIA SANTA ROSA

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen uno de los pilares fundamentales de la estructura productiva del Ecuador, debido a su contribución a la generación de empleo, al dinamismo de los mercados locales y al fortalecimiento del tejido social y económico.

Históricamente, este tipo de unidades productivas ha surgido como respuesta a las necesidades de subsistencia, comercio y provisión de bienes y servicios en contextos donde la gran industria no logra cubrir la demanda existente.

En este sentido, las PYMES representan una forma de organización económica estrechamente vinculada a las dinámicas sociales, culturales y territoriales del país (Espinoza, 2023).

El desarrollo de las PYMES en el Ecuador no puede comprenderse sin considerar los procesos históricos y económicos que han marcado la evolución del país.

Desde el período agroexportador, pasando por la industrialización sustitutiva de importaciones, hasta el modelo neoliberal y la dolarización, las pequeñas empresas han debido adaptarse a escenarios caracterizados por la inestabilidad económica, los cambios en las políticas públicas y las transformaciones del mercado.

Durante estos procesos, las PYMES han desempeñado un rol complementario al de los grandes sectores productivos, aunque con limitadas oportunidades para acceder a tecnología, financiamiento y procesos de modernización empresarial (Gualotuña, 2011).

En particular, el período de industrialización sustitutiva de importaciones permitió el surgimiento de numerosas pequeñas empresas de carácter familiar, dedicadas principalmente a actividades comerciales, manufactureras y de servicios.

Estas organizaciones se estructuraron bajo modelos de gestión cerrados, con una fuerte concentración de la toma de decisiones en los propietarios y una escasa formalización de los procesos administrativos y contables. Si bien este modelo permitió su supervivencia en el corto plazo, también generó limitaciones estructurales que, con el paso del tiempo, afectaron su capacidad para innovar y competir en mercados cada vez más exigentes (Gualotuña, 2011).

A partir de la década de 1980, la adopción de políticas de ajuste estructural y la posterior dolarización de la economía ecuatoriana profundizaron los desafíos para las PYMES. La reducción del rol del Estado, la apertura comercial y la liberalización de los mercados expusieron a las pequeñas empresas a una competencia más intensa, tanto a nivel nacional como internacional.

En este contexto, la necesidad de mejorar la productividad, optimizar los recursos y fortalecer la gestión empresarial se volvió cada vez más evidente.

Sin embargo, muchas PYMES continuaron operando bajo esquemas tradicionales, con una limitada incorporación de herramientas tecnológicas que apoyaran la gestión contable y administrativa (Espinoza, 2023).

Dentro de este escenario nacional, las empresas familiares ocupan un lugar destacado. Este tipo de organizaciones, caracterizadas por la propiedad y gestión

concentrada en uno o varios miembros de un mismo núcleo familiar, representan una forma predominante de emprendimiento en el país.

Las empresas familiares combinan elementos patrimoniales, emocionales y empresariales, lo que les otorga fortalezas como el compromiso, la continuidad y la cercanía con el entorno, pero también genera desafíos asociados a la profesionalización de la gestión, la planificación estratégica y la adopción de innovaciones tecnológicas (Martínez, 2014). Estas características influyen directamente en la forma en que se administran los recursos y se llevan a cabo los procesos contables.

La provincia de Santa Elena se inserta en esta dinámica nacional, con una economía local fuertemente vinculada al comercio, los servicios y las actividades de pequeña escala. En este territorio, las PYMES cumplen una función esencial al satisfacer las necesidades de la población y generar fuentes de ingreso para numerosas familias.

No obstante, muchas de estas empresas presentan debilidades en términos de planificación, control interno y uso de tecnologías aplicadas a la gestión empresarial, lo que limita su crecimiento y sostenibilidad en el tiempo.

La parroquia Santa Rosa constituye un ejemplo representativo de esta realidad. En este contexto local predominan pequeñas empresas de carácter familiar, orientadas principalmente a la comercialización de productos de consumo masivo.

Estas unidades productivas suelen operar con estructuras organizativas simples, una limitada división del trabajo y una escasa formalización de los procesos contables. Tal como se evidencia en el estudio de caso desarrollado en la tesis, la gestión empresarial se apoya, en muchos casos, en el conocimiento empírico de los propietarios, con un uso restringido de herramientas tecnológicas para el registro, control y análisis de la información financiera.

La ausencia o uso limitado de tecnologías en la gestión contable y administrativa de las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa incide directamente en su capacidad para tomar decisiones informadas, controlar los inventarios, cumplir con las obligaciones tributarias y evaluar su desempeño económico.

Esta situación se ve agravada por factores como la falta de capacitación, el desconocimiento de las herramientas disponibles y la percepción de que la tecnología representa un costo elevado o innecesario para este tipo de negocios.

No obstante, como señala Espinoza (2023), la adopción progresiva de herramientas tecnológicas puede convertirse en un factor clave para mejorar la

eficiencia operativa y fortalecer la competitividad de las PYMES en contextos locales.

En este marco, resulta imprescindible analizar el contexto socioeconómico y empresarial de las PYMES no solo como un escenario descriptivo, sino como un elemento explicativo que permite comprender las condiciones en las que se produce la adopción —o resistencia— a la implementación de herramientas tecnológicas.

La realidad de la parroquia Santa Rosa evidencia la necesidad de promover procesos de modernización empresarial que consideren las particularidades del entorno, las capacidades de los actores locales y el papel estratégico de la contabilidad como herramienta para la gestión y el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas.

3. FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE TECNOLOGÍA, CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

El análisis de la implementación de herramientas tecnológicas en las pequeñas empresas requiere una base teórica sólida que permita comprender la relación entre tecnología, contabilidad y gestión empresarial.

Estos tres elementos se articulan de manera dinámica en los procesos organizacionales, influyendo directamente en la eficiencia operativa, la toma de decisiones y la competitividad de las empresas.

En el caso de las pequeñas empresas, esta articulación adquiere especial relevancia debido a las limitaciones estructurales que enfrentan y a la necesidad de optimizar el uso de sus recursos disponibles.

3.1. Tecnología como factor de transformación organizacional

La tecnología puede entenderse como un conjunto organizado de conocimientos, técnicas y procesos orientados a la producción de bienes y servicios, considerando no solo los aspectos técnicos, sino también las dimensiones sociales, económicas y culturales que intervienen en su desarrollo y aplicación (Montoya, 2012).

Desde esta perspectiva, la tecnología no se limita a dispositivos o herramientas aisladas, sino que constituye un elemento transversal que transforma la manera en que las organizaciones operan, se comunican y toman decisiones.

A lo largo de la historia, el desarrollo tecnológico ha acompañado la evolución de la humanidad, desde el uso de herramientas rudimentarias hasta la incorporación de sistemas digitales complejos que caracterizan a la era contemporánea.

Este proceso ha permitido mejorar la productividad, reducir tiempos y costos, y ampliar las capacidades humanas en distintos ámbitos, incluido el empresarial (Revolledo, 2021).

En la actualidad, la tecnología se manifiesta principalmente a través de sistemas informáticos, plataformas digitales y aplicaciones que facilitan el procesamiento, almacenamiento y transmisión de información.

En el contexto empresarial, la tecnología se ha convertido en un recurso estratégico que permite a las organizaciones adaptarse a entornos cambiantes y altamente competitivos.

Su incorporación en los procesos administrativos y contables contribuye a mejorar la eficiencia operativa, reducir errores y generar información oportuna para la toma de decisiones.

No obstante, la adopción tecnológica no es homogénea entre las empresas, ya que depende de factores como el tamaño de la organización, el nivel de conocimiento de los gestores y la disponibilidad de recursos (Espinoza, 2023).

3.2. Tecnologías de la información y la comunicación (TIC)

Las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) comprenden un conjunto de recursos, herramientas, equipos y aplicaciones que permiten la recopilación, procesamiento, almacenamiento y transmisión de información en diversos formatos (Fernández, 2011).

Estas tecnologías han transformado profundamente la forma en que las personas y las organizaciones acceden a la información y se comunican, generando nuevas dinámicas en los ámbitos social, educativo y empresarial.

En el entorno empresarial, las TIC facilitan la automatización de procesos, la integración de áreas funcionales y la mejora de la comunicación interna y externa. Su uso permite a las empresas gestionar grandes volúmenes de información de manera más eficiente, optimizar los flujos de trabajo y responder con mayor rapidez a las demandas del mercado (Chen, 2019).

Para las pequeñas empresas, las TIC representan una oportunidad para superar algunas de sus limitaciones estructurales, siempre que su implementación se adapte a las necesidades y capacidades del negocio.

Sin embargo, la incorporación de las TIC en las pequeñas empresas suele enfrentar barreras relacionadas con el desconocimiento, la falta de capacitación y la percepción de altos costos de implementación.

Estas dificultades pueden generar resistencia al cambio y limitar el aprovechamiento de los beneficios que la tecnología ofrece. En este sentido, resulta fundamental promover una comprensión integral del valor estratégico de las TIC como herramientas de apoyo a la gestión empresarial y contable (Comunicaciones, 2023).

3.3. Contabilidad y gestión de la información financiera

La contabilidad constituye una disciplina fundamental para la gestión empresarial, ya que permite registrar, analizar e interpretar la información financiera de una organización con el fin de apoyar la toma de decisiones económicas.

Desde una perspectiva técnica y científica, la contabilidad se orienta al control del patrimonio y a la presentación de los resultados económicos a través de estados financieros confiables (Porto & Gardey, 2021).

Históricamente, la contabilidad ha evolucionado en función de las necesidades económicas y comerciales de las sociedades. Desde los primeros registros contables en la antigüedad hasta los sistemas contemporáneos apoyados en herramientas digitales, esta disciplina ha incorporado progresivamente nuevas técnicas y enfoques para responder a contextos cada vez más complejos (Burgos, 2023).

En la actualidad, la contabilidad no solo cumple una función informativa, sino también estratégica, al proporcionar datos clave para la planificación, el control y la evaluación del desempeño empresarial.

En las pequeñas empresas, la contabilidad suele desempeñar un papel central en la gestión, aunque frecuentemente se limita al cumplimiento de obligaciones legales y tributarias. Esta visión reducida de la contabilidad impide aprovechar su potencial como herramienta de gestión y análisis.

La incorporación de tecnologías aplicadas a la contabilidad permite superar esta limitación, facilitando el acceso a información financiera actualizada y confiable que respalde la toma de decisiones (Gasbarrino, 2023).

3.4. Gestión empresarial y toma de decisiones

La gestión empresarial se refiere al conjunto de actividades orientadas a planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización con el propósito de alcanzar sus objetivos.

En este proceso, la información constituye un insumo fundamental, ya que permite evaluar el desempeño, identificar oportunidades de mejora y anticipar

riesgos. Una gestión eficiente requiere información precisa, oportuna y relevante, características que pueden fortalecerse mediante el uso de herramientas tecnológicas (Etecé, 2021).

En el caso de las pequeñas empresas, la gestión empresarial suele estar concentrada en los propietarios o en un reducido grupo de personas, lo que puede generar ventajas en términos de flexibilidad y rapidez en la toma de decisiones.

No obstante, esta centralización también puede limitar la adopción de prácticas formales de planificación y control, especialmente cuando no se cuenta con sistemas tecnológicos que respalden la gestión (Galán, 2024).

La integración de tecnología, contabilidad y gestión empresarial permite a las pequeñas empresas mejorar su capacidad para tomar decisiones informadas y estratégicas.

Al contar con sistemas que faciliten el registro y análisis de la información financiera, los gestores pueden evaluar el desempeño del negocio, optimizar el uso de los recursos y diseñar estrategias orientadas al crecimiento y la sostenibilidad.

En este sentido, la tecnología se convierte en un elemento clave para fortalecer la gestión empresarial y promover una cultura organizacional basada en el uso eficiente de la información (Prieto, 2010).

3.5. Herramientas tecnológicas aplicadas a la gestión de las pequeñas empresas

La incorporación de herramientas tecnológicas en la gestión de las pequeñas empresas constituye un elemento clave para mejorar la eficiencia operativa, fortalecer el control administrativo y optimizar la toma de decisiones.

Estas herramientas permiten integrar los distintos procesos empresariales en entornos digitales que facilitan el manejo de la información, reducen errores y contribuyen a una gestión más ordenada y sistemática.

En el caso de las pequeñas empresas, la adopción de tecnología debe considerar sus características particulares, como el tamaño, la disponibilidad de recursos y el nivel de conocimiento de los gestores.

Las herramientas tecnológicas no deben entenderse únicamente como soluciones informáticas aisladas, sino como recursos estratégicos que apoyan la gestión empresarial de manera integral.

De acuerdo con Prieto (2010), estas herramientas están diseñadas para facilitar el trabajo organizacional y promover un uso eficiente de los recursos, lo cual resulta especialmente relevante para las pequeñas empresas que operan en contextos de alta competitividad y recursos limitados.

En este sentido, la tecnología se convierte en un medio para fortalecer la gestión contable, administrativa y operativa.

3.6. Sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP)

Los sistemas de planificación de recursos empresariales, conocidos como ERP (Enterprise Resource Planning), constituyen una de las herramientas tecnológicas más completas para la gestión empresarial.

Un ERP es un conjunto de aplicaciones de software integradas que permiten automatizar y centralizar la información de las diferentes áreas de una empresa, tales como contabilidad, finanzas, inventarios, compras, ventas y recursos humanos (Quiles, 2018).

Su principal característica es la integración de los procesos en una única plataforma, lo que facilita el acceso a información coherente y actualizada.

En las pequeñas empresas, la implementación de un sistema ERP puede contribuir significativamente a mejorar el control de las operaciones y la gestión de la información financiera.

Al centralizar los datos en una sola base, se reduce la duplicidad de registros y se minimizan los errores asociados al manejo manual de la información. Asimismo, los ERP permiten generar reportes contables y financieros que apoyan la toma de decisiones y la planificación empresarial (Domínguez, 2023).

No obstante, la adopción de sistemas ERP en pequeñas empresas suele enfrentar limitaciones relacionadas con los costos de implementación, la complejidad del sistema y la necesidad de capacitación del personal.

Por ello, resulta fundamental seleccionar soluciones tecnológicas que se ajusten a las necesidades y capacidades de la empresa, priorizando sistemas escalables y de fácil uso.

En este contexto, los ERP se presentan como una herramienta estratégica para fortalecer la gestión contable y administrativa, siempre que su implementación sea gradual y contextualizada.

3.7. Sistemas de gestión de la relación con los clientes (CRM)

Los sistemas de gestión de la relación con los clientes, conocidos como CRM (Customer Relationship Management), están orientados a mejorar la interacción de la empresa con sus clientes, mediante el registro, organización y análisis de la información relacionada con las ventas, el marketing y la atención al cliente.

Un CRM permite a las empresas realizar un seguimiento detallado de sus clientes, identificar patrones de comportamiento y fortalecer la fidelización (Coutinho, 2022).

En el caso de las pequeñas empresas, los sistemas CRM ofrecen la posibilidad de mejorar la calidad del servicio y optimizar las estrategias comerciales, incluso con recursos limitados.

Al disponer de información organizada sobre los clientes, las empresas pueden personalizar la atención, anticipar necesidades y mejorar la comunicación, lo que contribuye a fortalecer la competitividad del negocio (Clavijo, 2024).

Además, los CRM facilitan la coordinación entre las áreas comerciales y administrativas, permitiendo una gestión más eficiente de las ventas.

Sin embargo, la adopción de sistemas CRM requiere un cambio en la forma de gestionar la información del cliente, pasando de prácticas informales a procesos más estructurados.

Esto implica no solo la implementación de la herramienta tecnológica, sino también la capacitación del personal y la adopción de una cultura organizacional orientada al cliente.

Desde esta perspectiva, los CRM se constituyen en una herramienta clave para fortalecer la gestión comercial de las pequeñas empresas, siempre que su uso esté alineado con los objetivos del negocio (Andrade, 2024).

3.8. Sistemas de gestión de almacenes (SGA)

Los sistemas de gestión de almacenes, conocidos como SGA, son herramientas tecnológicas diseñadas para controlar y optimizar las operaciones relacionadas con el manejo de inventarios.

Estos sistemas permiten gestionar la entrada y salida de productos, supervisar los niveles de stock y mejorar la organización del almacén, contribuyendo a una mayor precisión en el control de inventarios (SimpliRoute, 2022).

Para las pequeñas empresas, la gestión eficiente de los inventarios resulta fundamental, ya que una mala administración puede generar pérdidas económicas, desabastecimiento o exceso de productos.

Los sistemas SGA permiten automatizar procesos que tradicionalmente se realizan de forma manual, reduciendo errores y facilitando el seguimiento de los productos en tiempo real (Bilicka, 2023).

Además, estos sistemas proporcionan información útil para la planificación de compras y la evaluación del desempeño logístico.

La implementación de un SGA en pequeñas empresas debe considerar la complejidad de las operaciones y el volumen de mercancías manejadas. En muchos casos, soluciones sencillas y adaptadas a las necesidades del negocio pueden ofrecer beneficios significativos sin requerir grandes inversiones.

De acuerdo con Galiana (2024), los sistemas de gestión de almacenes contribuyen a mejorar la productividad y la competitividad, al optimizar el uso del espacio y los recursos disponibles.

3.9. Facturación electrónica como herramienta de gestión contable

La facturación electrónica constituye una herramienta tecnológica de gran relevancia para la gestión contable de las pequeñas empresas.

Este sistema consiste en la emisión, transmisión y almacenamiento de documentos comerciales en formato digital, con el mismo valor legal que las facturas tradicionales en papel (Gasbarrino, 2022). Su implementación permite agilizar los procesos de facturación, reducir costos operativos y mejorar el control de las transacciones comerciales.

Desde una perspectiva contable, la facturación electrónica facilita el registro automático de las operaciones, disminuyendo la probabilidad de errores y mejorando la confiabilidad de la información financiera.

Asimismo, este sistema contribuye al cumplimiento de las obligaciones tributarias, al permitir una mejor organización y conservación de los documentos fiscales (Stening, 2023).

Para las pequeñas empresas, la adopción de la facturación electrónica representa una oportunidad para modernizar sus procesos contables y fortalecer la transparencia en la gestión.

No obstante, la implementación de la facturación electrónica también implica desafíos relacionados con la adaptación tecnológica y el cumplimiento de los

requisitos normativos. En este sentido, resulta necesario que las pequeñas empresas cuenten con el acompañamiento y la capacitación adecuados para aprovechar plenamente los beneficios de esta herramienta.

Como señala Dobaño (2024), la facturación electrónica no solo cumple una función legal, sino que también se constituye en un instrumento estratégico para la gestión empresarial y contable.

3.10. Integración de herramientas tecnológicas en la gestión de las pequeñas empresas

La verdadera utilidad de las herramientas tecnológicas radica en su integración dentro de la gestión empresarial. La adopción aislada de sistemas tecnológicos puede generar beneficios limitados, mientras que su implementación articulada permite fortalecer los procesos administrativos, contables y operativos de manera integral.

En este sentido, la combinación de ERP, CRM, SGA y facturación electrónica ofrece a las pequeñas empresas la posibilidad de gestionar sus operaciones de forma más eficiente y coherente.

La integración de estas herramientas contribuye a mejorar la calidad de la información disponible para la toma de decisiones, facilitando la planificación, el control y la evaluación del desempeño empresarial.

Para las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa, esta integración representa una oportunidad para superar las limitaciones asociadas a la gestión tradicional y avanzar hacia modelos de administración más modernos y sostenibles.

No obstante, este proceso debe ser gradual y adaptado a las características del entorno local, considerando las capacidades de los actores involucrados y los recursos disponibles.

4. APROXIMACIÓN METODOLÓGICA DEL ESTUDIO

El abordaje metodológico del presente capítulo se sustenta en una aproximación aplicada y contextualizada, orientada a comprender la implementación de herramientas tecnológicas en las pequeñas empresas desde una perspectiva práctica y situada.

A diferencia del enfoque estrictamente procedimental propio de los trabajos de titulación, en este capítulo la metodología se presenta como un recurso explicativo que permite comprender el proceso de análisis, la naturaleza de la

información obtenida y el alcance de los resultados, más que como una secuencia rígida de pasos técnicos.

4.1. Enfoque y tipo de estudio

El estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos, lo que permitió obtener una visión integral del fenómeno analizado.

Este enfoque resulta pertinente para el análisis de la implementación de herramientas tecnológicas en pequeñas empresas, ya que posibilita examinar tanto los aspectos medibles de la gestión empresarial como las percepciones, experiencias y prácticas de los actores involucrados (Espinoza, 2023).

Desde el punto de vista del tipo de investigación, el estudio se inscribe en un diseño descriptivo, orientado a caracterizar la realidad de las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa en relación con el uso de herramientas tecnológicas en sus procesos contables y administrativos.

Asimismo, presenta un carácter aplicado, en tanto busca generar aportes prácticos que contribuyan a mejorar la gestión empresarial a partir de la incorporación de soluciones tecnológicas acordes al contexto local.

4.2. Contexto del estudio y unidad de análisis

El estudio se desarrolló en la parroquia Santa Rosa, ubicada en la provincia de Santa Elena, un territorio caracterizado por la predominancia de pequeñas empresas de carácter familiar dedicadas principalmente a actividades comerciales.

Este contexto local constituye un escenario representativo de las dinámicas empresariales de muchas zonas del país, donde las pequeñas empresas desempeñan un rol central en la economía comunitaria, pero enfrentan limitaciones estructurales en términos de gestión y adopción tecnológica.

La unidad de análisis estuvo conformada por una pequeña empresa comercial de la parroquia Santa Rosa, seleccionada como estudio de caso por su trayectoria, representatividad y disposición para participar en el proceso investigativo.

La elección de un estudio de caso permitió profundizar en la realidad específica de la empresa, analizando de manera detallada sus procesos contables, administrativos y operativos, así como las condiciones en las que se produce la adopción de herramientas tecnológicas.

4.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Para la obtención de la información se emplearon técnicas de recolección de datos primarios y secundarios. Entre las técnicas primarias se utilizaron la entrevista y la encuesta, las cuales permitieron recopilar información directa de los actores involucrados en la gestión de la empresa.

La entrevista se aplicó al propietario del negocio, con el propósito de conocer su percepción sobre el uso de la tecnología, los procesos contables y los desafíos asociados a la gestión empresarial. Esta técnica facilitó la obtención de información cualitativa relevante sobre la toma de decisiones y la experiencia del empresario.

La encuesta, por su parte, se aplicó a los empleados de la empresa, con el fin de identificar el nivel de uso de herramientas tecnológicas en las actividades diarias, así como las principales dificultades y oportunidades percibidas.

Esta técnica permitió recoger información cuantitativa que complementó el análisis cualitativo, proporcionando una visión más completa del funcionamiento interno de la empresa.

Adicionalmente, se utilizó la observación directa como técnica de apoyo, lo que permitió analizar de manera sistemática los procesos operativos y contables en el entorno real de trabajo.

La observación facilitó la identificación de prácticas informales, flujos de trabajo y dinámicas organizacionales que no siempre se evidencian a través de los instrumentos formales de recolección de datos.

4.4. Procedimientos de análisis de la información

El análisis de la información recopilada se llevó a cabo mediante procedimientos cualitativos y cuantitativos, de acuerdo con la naturaleza de los datos obtenidos.

Los resultados de las encuestas fueron organizados y analizados a través de técnicas estadísticas descriptivas, lo que permitió identificar tendencias generales en el uso de herramientas tecnológicas y en la gestión contable de la empresa.

En el caso de la información cualitativa obtenida a través de las entrevistas y la observación, se realizó un análisis interpretativo orientado a identificar patrones, percepciones y prácticas relacionadas con la adopción tecnológica. Este análisis permitió contextualizar los datos cuantitativos y comprender los factores que influyen en la implementación —o resistencia— de herramientas tecnológicas en la gestión empresarial.

Como herramientas de apoyo al análisis, se emplearon matrices estratégicas como el análisis FODA, CAPA y PEST, las cuales facilitaron la identificación de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, así como el análisis del entorno interno y externo de la empresa.

Estas herramientas contribuyeron a estructurar la información y a generar una visión integral de la situación empresarial, orientando la formulación de propuestas de mejora (Burgos, 2023).

4.5. Alcances y limitaciones del estudio

El enfoque metodológico adoptado permitió obtener una comprensión profunda del contexto empresarial y de los procesos de gestión de la empresa analizada.

No obstante, es importante reconocer que, al tratarse de un estudio de caso, los resultados no buscan ser generalizados a todas las pequeñas empresas de la provincia o del país.

Su valor radica en la comprensión contextualizada del fenómeno y en la generación de aportes que pueden servir como referencia para situaciones similares.

Entre las principales limitaciones del estudio se identifican el tamaño reducido de la muestra y la dependencia de la información proporcionada por los actores involucrados.

Sin embargo, estas limitaciones se ven compensadas por la riqueza del análisis cualitativo y por la triangulación de técnicas e instrumentos, lo que fortalece la validez de los hallazgos y aporta consistencia al análisis desarrollado.

5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS HALLAZGOS

El análisis de los hallazgos obtenidos en el estudio permite comprender de manera integral la situación actual de la pequeña empresa analizada en relación con el uso de herramientas tecnológicas en sus procesos contables y administrativos.

A partir de la aplicación de encuestas, entrevistas y observación directa, se identificaron prácticas, percepciones y limitaciones que influyen directamente en la gestión empresarial y en la toma de decisiones.

La integración de los resultados cuantitativos y cualitativos posibilita una lectura contextualizada del fenómeno, coherente con las características del entorno local de la parroquia Santa Rosa.

5.1. Uso de herramientas tecnológicas en la gestión empresarial

Los resultados de la encuesta aplicada a los empleados evidencian que el uso de herramientas tecnológicas en la empresa es limitado y se concentra en actividades básicas.

La información recopilada muestra que, si bien existe un reconocimiento general sobre la importancia de la tecnología, su implementación no es sistemática ni integral.

Tabla 1.

Uso de herramientas tecnológicas en las actividades diarias de la empresa

Nivel de uso	Frecuencia	Porcentaje
Uso frecuente	Bajo	—
Uso ocasional	Moderado	—
No uso	Alto	—

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada (2025)

El análisis de la Tabla 1 permite inferir que la empresa presenta una brecha significativa entre la disponibilidad de herramientas tecnológicas y su uso efectivo en la gestión diaria. Esta situación coincide con lo señalado por Espinoza (2023), quien destaca que muchas pequeñas empresas reconocen el valor de la tecnología, pero enfrentan dificultades para integrarla plenamente en sus procesos debido a limitaciones de capacitación y recursos.

5.2. Impacto de la tecnología en la gestión contable

En relación con la gestión contable, los resultados indican que los procesos se realizan mayoritariamente de forma manual o con apoyo tecnológico básico, lo que limita la eficiencia y la confiabilidad de la información financiera.

La ausencia de sistemas contables integrados dificulta el control de las operaciones y la generación de reportes oportunos para la toma de decisiones.

Tabla 2.

Percepción sobre la eficiencia de la gestión contable

Ítem evaluado	Nivel de percepción
Registro oportuno de operaciones	Bajo
Control de ingresos y egresos	Medio
Disponibilidad de información financiera	Bajo

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta aplicada (2025)

5.3. Análisis estratégico del entorno interno y externo

Con el fin de complementar el análisis de los hallazgos, se aplicaron herramientas estratégicas que permitieron evaluar la situación interna y externa de la empresa.

El análisis FODA facilitó la identificación de factores clave que influyen en la implementación de herramientas tecnológicas.

Tabla 3.

Matriz FODA de la empresa

Fortalezas	Oportunidades
Experiencia en el mercado local	Disponibilidad de herramientas tecnológicas accesibles
Reconocimiento en la comunidad	Crecimiento del comercio local
Debilidades	Amenazas
Gestión contable manual	Competencia con empresas más tecnificadas
Escasa capacitación tecnológica	Cambios en normativas y exigencias del mercado

Fuente: Elaboración propia (2025)

El análisis de la Tabla 3 pone de manifiesto que, si bien la empresa cuenta con fortalezas asociadas a su posicionamiento local, las debilidades internas relacionadas con la gestión contable y el uso de tecnología representan un obstáculo para su crecimiento. Al mismo tiempo, las oportunidades identificadas sugieren que la adopción progresiva de herramientas tecnológicas podría contribuir a mejorar su competitividad y sostenibilidad.

5.4. Análisis del entorno macro y organizacional

De manera complementaria, el análisis PEST permitió evaluar factores externos que inciden en la gestión empresarial y en la adopción de tecnología.

Tabla 4.

Análisis PEST aplicado a la empresa

Factor	Incidencia
Político	Exigencias normativas en facturación y tributación
Económico	Limitaciones de liquidez para inversión tecnológica
Social	Preferencia por atención personalizada
Tecnológico	Acceso creciente a soluciones digitales

Fuente: Elaboración propia (2025)

La Tabla 4 evidencia que el entorno tecnológico ofrece oportunidades para la modernización de la gestión empresarial; sin embargo, factores económicos y sociales condicionan la velocidad y el alcance de la adopción tecnológica.

Esta realidad refuerza la necesidad de diseñar estrategias de implementación ajustadas al contexto local y a las capacidades de la empresa.

5.5. Síntesis interpretativa de los hallazgos

En conjunto, los resultados del estudio muestran que la empresa analizada presenta un nivel incipiente de adopción tecnológica, con un uso limitado de herramientas aplicadas a la gestión contable y administrativa.

Las tablas analizadas permiten identificar una brecha entre el potencial de la tecnología y su aplicación real en la empresa, situación que coincide con las características observadas en muchas pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa.

No obstante, los hallazgos también evidencian oportunidades claras para la mejora, especialmente a través de la implementación progresiva de herramientas tecnológicas que fortalezcan el control contable, la gestión de inventarios y la toma de decisiones.

En este sentido, el análisis realizado constituye la base para la formulación de una propuesta orientada a la integración de tecnología en la gestión empresarial, la cual se desarrolla en la sección siguiente.

6. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN TECNOLÓGICA

A partir del análisis del contexto socioeconómico, los fundamentos teóricos y los hallazgos obtenidos en el estudio de caso, se plantea una propuesta de implementación tecnológica orientada a fortalecer la gestión contable y administrativa de las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa de la provincia de Santa Elena.

Esta propuesta se concibe como un modelo orientativo y adaptable, diseñado para responder a las características y limitaciones propias de este tipo de organizaciones, así como a las dinámicas del entorno local.

La propuesta no pretende constituirse como un modelo rígido o universal, sino como una guía práctica que facilite la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas en la gestión empresarial.

En este sentido, se fundamenta en la premisa de que la adopción tecnológica debe ser gradual, contextualizada y acompañada de procesos de capacitación y adaptación organizacional, con el fin de garantizar su sostenibilidad en el tiempo.

6.1. Objetivos de la propuesta

El objetivo general de la propuesta es mejorar la gestión contable y administrativa de las pequeñas empresas mediante la implementación progresiva de herramientas tecnológicas, contribuyendo al fortalecimiento de la toma de decisiones y a la competitividad empresarial.

De manera específica, la propuesta busca:

- Optimizar los procesos de registro y control de la información contable.*
- Facilitar el acceso a información financiera oportuna y confiable.*
- Mejorar la gestión de inventarios y el control de las operaciones comerciales.*
- Fortalecer la relación con los clientes a través del uso de herramientas tecnológicas.*
- Promover una cultura organizacional orientada al uso eficiente de la tecnología.*

6.2. Principios orientadores de la implementación

La implementación de herramientas tecnológicas en las pequeñas empresas debe sustentarse en principios que orienten su correcta aplicación y adaptación al contexto. Entre los principales principios considerados en la propuesta se destacan:

- Gradualidad: la adopción tecnológica debe realizarse de manera progresiva, priorizando las áreas críticas de la gestión empresarial.*
- Pertinencia: las herramientas seleccionadas deben responder a las necesidades reales de la empresa y a su capacidad operativa.*
- Simplicidad: se deben priorizar soluciones tecnológicas de fácil uso y mantenimiento.*
- Capacitación: la implementación debe ir acompañada de procesos de formación dirigidos a los actores involucrados.*
- Sostenibilidad: la adopción tecnológica debe garantizar su viabilidad técnica y económica en el mediano y largo plazo.*

6.3. Fases de la propuesta de implementación tecnológica

La propuesta se estructura en cuatro fases interrelacionadas, que permiten una implementación ordenada y coherente de las herramientas tecnológicas en la gestión empresarial.

Tabla 5.

Fases de la propuesta de implementación tecnológica

Fase	Descripción
<i>Diagnóstico</i>	<i>Identificación de necesidades tecnológicas y capacidades internas</i>
<i>Planificación</i>	<i>Definición de herramientas, recursos y cronograma</i>
<i>Implementación</i>	<i>Puesta en marcha de las herramientas tecnológicas</i>
<i>Evaluación</i>	<i>Seguimiento y mejora continua</i>

Fuente: Elaboración propia (2025)

La fase de diagnóstico tiene como propósito identificar el estado actual de la gestión contable y administrativa, así como las necesidades tecnológicas prioritarias.

En esta etapa se analizan los procesos existentes, las competencias del personal y los recursos disponibles, con el fin de establecer una base sólida para la implementación.

La fase de planificación consiste en la selección de las herramientas tecnológicas más adecuadas para la empresa, considerando criterios de costo, funcionalidad y facilidad de uso.

Asimismo, se define un plan de acción que incluye la asignación de responsabilidades, la programación de actividades y la identificación de recursos necesarios para la implementación.

Durante la fase de implementación, se procede a la instalación y puesta en marcha de las herramientas tecnológicas seleccionadas, tales como sistemas contables básicos, plataformas de facturación electrónica y herramientas de gestión de inventarios.

Esta etapa incluye procesos de capacitación dirigidos a los usuarios, con el fin de facilitar la adopción y el uso efectivo de la tecnología.

Finalmente, la fase de evaluación se orienta al seguimiento de los resultados obtenidos y a la identificación de oportunidades de mejora.

A través de la evaluación continua, la empresa puede ajustar los procesos, optimizar el uso de las herramientas tecnológicas y garantizar la sostenibilidad de la propuesta en el tiempo.

6.4. Herramientas tecnológicas priorizadas en la propuesta

Con base en los hallazgos del estudio y en las características de las pequeñas empresas de la parroquia Santa Rosa, la propuesta prioriza la implementación de las siguientes herramientas tecnológicas:

Tabla 6.

Herramientas tecnológicas priorizadas

Herramienta	Área de aplicación	Beneficios principales
Sistema contable digital	Contabilidad	Registro automático y control financiero
Facturación electrónica	Gestión tributaria	Cumplimiento normativo y reducción de errores
Gestión de inventarios	Operaciones	Control de stock y reducción de pérdidas
CRM básico	Ventas y clientes	Mejora en la atención y fidelización

Fuente: Elaboración propia (2025)

Estas herramientas permiten fortalecer los procesos contables y administrativos de manera integral, facilitando la generación de información útil para la toma de decisiones y contribuyendo a la mejora del desempeño empresarial.

Su implementación progresiva favorece la adaptación de la empresa a entornos más digitalizados, sin generar una carga excesiva en términos de recursos y complejidad.

6.5. Beneficios esperados de la propuesta

La implementación de la propuesta tecnológica se espera que genere beneficios tanto a nivel operativo como estratégico. Entre los principales beneficios se destacan la mejora en la eficiencia de los procesos contables, el fortalecimiento del control interno, la reducción de errores en el registro de la información y el acceso a datos financieros confiables para la toma de decisiones.

Asimismo, la propuesta contribuye a fortalecer la competitividad de las pequeñas empresas, al facilitar la adaptación a las exigencias del mercado y al promover una gestión más ordenada y transparente.

En el contexto de la parroquia Santa Rosa, estos beneficios pueden traducirse en una mayor sostenibilidad empresarial y en un impacto positivo en el desarrollo económico local.

7. IMPLICACIONES PARA EL DESARROLLO LOCAL Y EMPRESARIAL

Las implicaciones de la propuesta trascienden el ámbito individual de la empresa analizada, ya que los hallazgos y la propuesta formulada pueden contribuir al fortalecimiento del tejido empresarial local.

En contextos como el de la parroquia Santa Rosa, donde las pequeñas empresas cumplen un papel central en la economía comunitaria, la adopción de herramientas tecnológicas puede generar impactos positivos en términos de productividad, competitividad y sostenibilidad.

Desde esta perspectiva, la implementación de tecnología en la gestión contable y administrativa no solo mejora el desempeño empresarial, sino que también favorece procesos de formalización, transparencia y cumplimiento normativo. Estos elementos resultan clave para el desarrollo económico local, al facilitar la integración de las pequeñas empresas en cadenas productivas más amplias y en mercados más competitivos.

7.1. Proyecciones y líneas futuras de análisis

A partir del análisis desarrollado, se identifican diversas líneas de proyección que pueden ser abordadas en futuras investigaciones o intervenciones. Entre ellas se destacan la ampliación del estudio a un mayor número de empresas, el análisis comparativo entre sectores productivos y la evaluación del impacto de la implementación tecnológica en indicadores financieros específicos.

Asimismo, resulta pertinente profundizar en el estudio de los factores culturales y organizacionales que influyen en la adopción tecnológica en las pequeñas empresas, así como en el rol de las instituciones públicas y privadas en el acompañamiento de estos procesos.

Estas proyecciones abren nuevas posibilidades para el desarrollo de investigaciones aplicadas y para el diseño de políticas orientadas al fortalecimiento de las PYMES en contextos locales.

8. CONCLUSIONES

El análisis desarrollado a lo largo del presente capítulo permite afirmar que la implementación de herramientas tecnológicas constituye un factor estratégico para el fortalecimiento de la gestión contable y administrativa de las pequeñas empresas, particularmente en contextos locales como la parroquia Santa Rosa de la provincia de Santa Elena.

A partir del estudio de caso analizado, se evidenció que la adopción tecnológica no solo incide en la eficiencia operativa, sino que también influye de manera

directa en la calidad de la información financiera y en la toma de decisiones empresariales.

Los hallazgos del estudio ponen de manifiesto que, en la pequeña empresa analizada, el uso de herramientas tecnológicas es limitado y se concentra principalmente en actividades básicas, lo que refleja una brecha significativa entre el potencial de la tecnología y su aplicación real en la gestión empresarial.

Esta situación responde, en gran medida, a factores estructurales como la falta de capacitación, el desconocimiento de las herramientas disponibles y la percepción de la tecnología como un costo más que como una inversión estratégica.

No obstante, también se identificó una disposición favorable hacia la incorporación de soluciones tecnológicas, lo que evidencia un escenario propicio para procesos de modernización gradual.

Desde una perspectiva contable, se concluye que la ausencia de sistemas tecnológicos integrados limita el control de las operaciones, la generación de información financiera oportuna y la posibilidad de realizar análisis económicos que respalden la planificación empresarial.

En este sentido, la contabilidad continúa siendo utilizada principalmente con fines de cumplimiento normativo, desaprovechando su potencial como herramienta de gestión.

La incorporación de tecnologías aplicadas a la contabilidad se presenta, por tanto, como una oportunidad clave para fortalecer la transparencia, la confiabilidad de la información y el control interno en las pequeñas empresas.

El análisis estratégico realizado a través de herramientas como el FODA y el PEST permitió identificar tanto debilidades internas como oportunidades externas que influyen en la adopción tecnológica.

Mientras que las debilidades asociadas a la gestión tradicional y la escasa capacitación representan obstáculos para la modernización empresarial, las oportunidades vinculadas al acceso creciente a soluciones tecnológicas y al dinamismo del comercio local abren posibilidades concretas para la mejora de la gestión empresarial.

Estos elementos refuerzan la necesidad de diseñar estrategias de implementación tecnológica ajustadas al contexto y a las capacidades de las pequeñas empresas.

En respuesta a los hallazgos obtenidos, el capítulo propone un modelo de implementación tecnológica de carácter progresivo y adaptable, orientado a fortalecer la gestión contable y administrativa sin generar cargas excesivas para la empresa.

La propuesta destaca la importancia de la planificación, la capacitación y la evaluación continua como elementos fundamentales para garantizar la sostenibilidad de la adopción tecnológica.

Asimismo, se resalta el rol estratégico del contador y de los gestores empresariales como actores clave en los procesos de modernización y toma de decisiones.

Finalmente, se concluye que la implementación de herramientas tecnológicas en las pequeñas empresas no debe entenderse como un proceso aislado, sino como parte de una estrategia integral de gestión orientada al desarrollo sostenible y a la competitividad empresarial.

En contextos locales como el de la parroquia Santa Rosa, la adopción progresiva de tecnología puede contribuir no solo al fortalecimiento de las empresas individuales, sino también al desarrollo económico y social del territorio.

En este sentido, el capítulo aporta elementos teóricos y prácticos que pueden servir de referencia para futuras investigaciones, intervenciones profesionales y políticas orientadas al fortalecimiento de las pequeñas empresas en el Ecuador.

9. REFERENCIAS

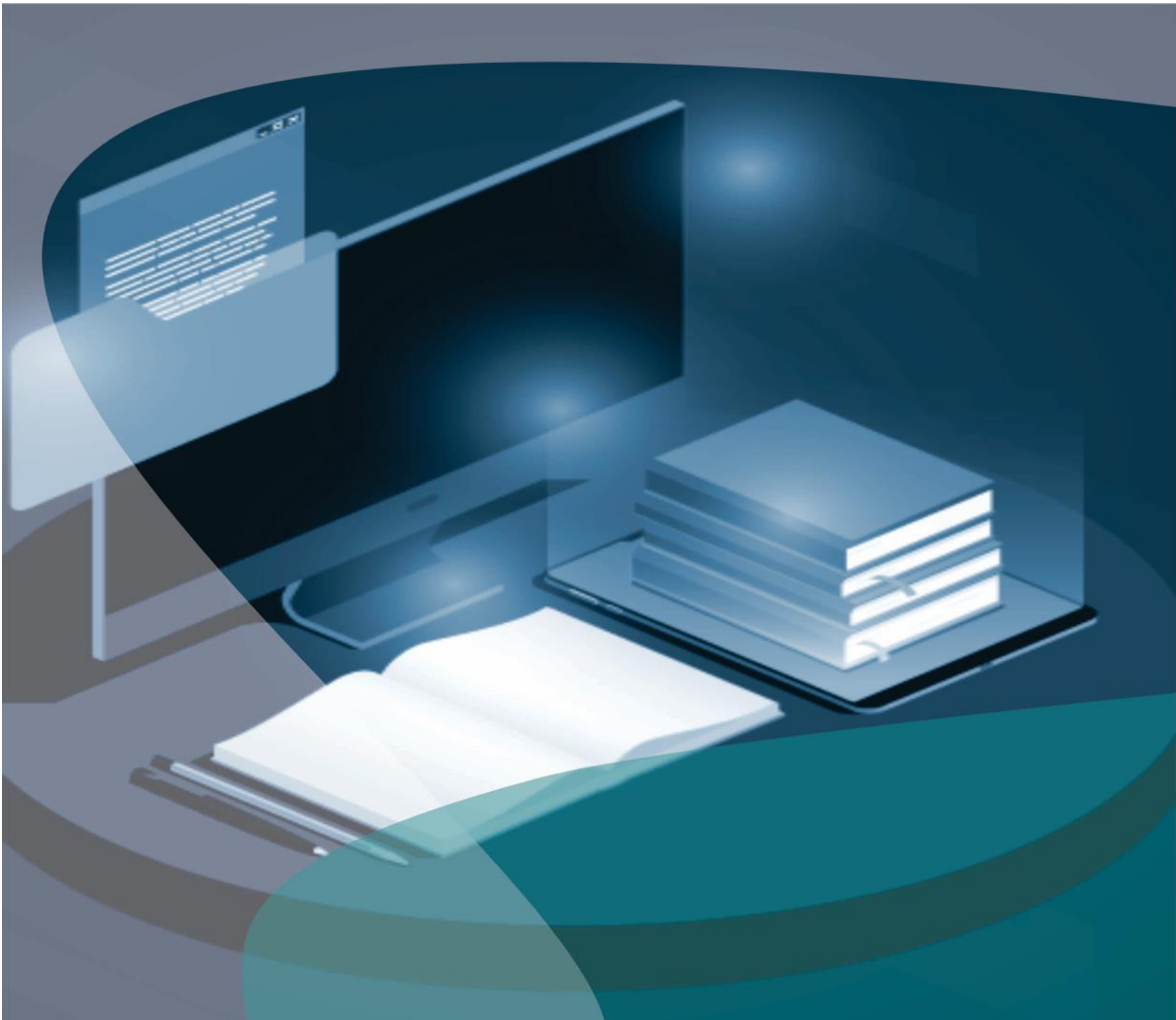
- Andrade, L. (2024). Gestión de relaciones con clientes en pequeñas empresas. Editorial Empresarial.*
- Bilicka, M. (2023). Sistemas de gestión de inventarios y control logístico. Ediciones Logística Moderna.*
- Burgos, R. (2023). Fundamentos de la contabilidad aplicada a las pequeñas empresas. Editorial Académica Universitaria.*
- Chen, J. (2019). Information systems and business management. Business Press.*
- Clavijo, P. (2024). Estrategias comerciales y fidelización de clientes en PYMES. Editorial Gestión Empresarial.*
- Comunicaciones. (2023). Tecnologías de la información y la comunicación en el ámbito empresarial. Editorial Técnica.*
- Coutinho, T. (2022). Customer relationship management para pequeñas empresas. Marketing Editorial.*
- Dobaño, R. (2024). Facturación electrónica y control tributario. Editorial Fiscal.*
- Domínguez, A. (2023). ERP y su aplicación en la gestión empresarial. Editorial Sistemas Integrados.*

- Espinoza, J. (2023). *Gestión administrativa y uso de herramientas tecnológicas en pequeñas empresas*. Editorial Universitaria.
- Etecé. (2021). *Gestión empresarial: conceptos y procesos*. Enciclopedia Económica.
- Fernández, R. (2011). *Tecnologías de la información y comunicación*. Editorial Educativa.
- Galán, L. (2024). *Administración y toma de decisiones en pequeñas empresas*. Editorial Gestión.
- Galiana, J. (2024). *Optimización de almacenes mediante sistemas de gestión*. Editorial Logística Aplicada.
- Gasbarrino, M. (2022). *Facturación electrónica y transformación digital*. Editorial Contable.
- Gasbarrino, M. (2023). *Contabilidad digital y gestión financiera*. Editorial Contable.
- Gualotuña, J. (2011). *Las PYMES en el Ecuador: evolución y desafíos*. Editorial Económica Nacional.
- Martínez, A. (2014). *Empresas familiares y gestión empresarial*. Editorial Académica.
- Montoya, J. (2012). *Tecnología y desarrollo organizacional*. Editorial Técnica.
- Porto, J. P., & Gardey, A. (2021). *Introducción a la contabilidad*. Editorial Económica.
- Prieto, J. (2010). *Herramientas tecnológicas para la gestión empresarial*. Editorial Universitaria.
- Quiles, F. (2018). *Sistemas ERP y gestión integrada*. Editorial Sistemas.
- Revolledo, R. (2021). *Innovación tecnológica y productividad empresarial*. Editorial Innovación.
- SimpliRoute. (2022). *Gestión de almacenes y logística digital*. SimpliRoute Publications.
- Stening, A. (2023). *Facturación electrónica y cumplimiento normativo*. Editorial Tributaria.

CAPÍTULO 2

Guía práctica para el manejo y control de inventarios de la “Tienda Rosita”, ubicada en la Provincia de Santa Elena

*Autora: Marisa Paola Reyes Vera
Tutor: Mgtr. Cesar Andrés Valenzuela Velasco*



1. INTRODUCCIÓN

La gestión de inventarios constituye uno de los ejes operativos más sensibles dentro de las microempresas comerciales, debido a su incidencia directa en la disponibilidad de productos, la rotación del capital de trabajo, el control de costos y la sostenibilidad financiera del negocio.

Diversos estudios coinciden en que el inventario suele representar uno de los activos más significativos en el balance general de las organizaciones comerciales, por lo que cualquier deficiencia en su manejo repercute negativamente en la eficiencia operativa y en la toma de decisiones gerenciales (Vidal Holguín, 2017; Céspedes et al., 2017).

En este sentido, el control adecuado de inventarios no debe concebirse únicamente como una tarea administrativa secundaria, sino como un componente estratégico de la gestión empresarial.

En contextos locales caracterizados por la predominancia de microempresas, como ocurre en amplios sectores del comercio minorista ecuatoriano, el manejo del inventario suele desarrollarse de manera empírica, sustentado en la experiencia del propietario y en prácticas informales que carecen de procedimientos estandarizados.

Esta situación genera riesgos asociados a faltantes de stock, exceso de mercadería, deterioro de productos, errores en el registro contable y dificultades para responder oportunamente a la demanda del mercado.

Aguedo (2018) y López (2018) advierten que la ausencia de políticas claras de control de inventarios incrementa los costos operativos y limita la competitividad de las empresas frente a otros actores del mismo sector económico.

Desde la perspectiva contable y administrativa, la gestión de inventarios se articula estrechamente con los sistemas de información contable, cuya finalidad es generar información útil, confiable y oportuna para apoyar la planificación y la toma de decisiones estratégicas (Herz Ghersi, 2018).

Un manejo inadecuado del inventario no solo afecta la operatividad diaria, sino que distorsiona la información financiera presentada en los estados financieros, comprometiendo la evaluación real del desempeño económico de la empresa.

En este sentido, la literatura especializada señala que la correcta aplicación de métodos de valuación, como el método FIFO o el promedio ponderado, resulta determinante para reflejar saldos razonables en la cuenta inventarios y en el costo de ventas (Panchi et al., 2017; Donado Lima & Tabares Pedro, 2019).

En el caso ecuatoriano, estas dificultades se ven reforzadas por la necesidad de cumplir con un marco normativo tributario y contable que, aun siendo proporcional al tamaño de las microempresas, exige registros organizados y verificables.

La legislación vigente establece la obligación de llevar controles mínimos sobre ingresos, gastos y existencias, especialmente para las unidades económicas acogidas al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE).

En consecuencia, el control de inventarios se convierte en un elemento clave no solo para la gestión interna, sino también para el cumplimiento de las disposiciones legales y fiscales (Código Tributario, 2023; Ley de Régimen Tributario Interno, 2023).

Las guías prácticas emergen, en este contexto, como herramientas técnico-operativas que permiten traducir principios administrativos y contables en procedimientos claros, accesibles y adaptados a la realidad cotidiana de las microempresas.

De acuerdo con la Contaduría General de la Nación (2017), las guías prácticas constituyen un conjunto de directrices orientadas al reconocimiento, medición y control de los procesos organizacionales, facilitando la estandarización de prácticas y la reducción de errores operativos.

En la misma línea, Rincón Soto (2015) sostiene que estos instrumentos fortalecen la disciplina administrativa y contribuyen a una utilización más eficiente de los recursos disponibles.

Bajo esta perspectiva, el presente capítulo se orienta al análisis y desarrollo de una guía práctica para el manejo y control de inventarios, aplicada al caso de la “Tienda Rosita”, ubicada en la provincia de Santa Elena, Ecuador.

Este establecimiento comercial presenta problemáticas comunes a muchas microempresas del sector, relacionadas con la falta de procedimientos formales para el registro, almacenamiento y reposición de mercaderías, así como con la necesidad de fortalecer las capacidades operativas del personal involucrado en estas actividades.

El estudio de este caso resulta pertinente en tanto permite evidenciar cómo la ausencia de lineamientos prácticos incide en la productividad y cómo la implementación de una guía estructurada puede contribuir al orden organizacional y a la mejora del desempeño empresarial.

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS EN MICROEMPRESAS

La gestión de inventarios ha sido ampliamente abordada en la literatura administrativa y contable como un proceso estratégico que articula la planificación, organización, control y evaluación de los recursos materiales de una empresa.

En el caso de las microempresas comerciales, este proceso adquiere una relevancia particular, ya que la limitada disponibilidad de capital, infraestructura y personal obliga a optimizar al máximo el uso de las existencias para garantizar la continuidad operativa y la generación de ingresos.

Diversos autores coinciden en que una gestión ineficiente de inventarios puede comprometer seriamente la rentabilidad y la estabilidad financiera de las organizaciones, especialmente en aquellas de menor escala (Vidal Holguín, 2017; Céspedes et al., 2017).

Desde una perspectiva sistémica, el inventario no debe analizarse como un elemento aislado, sino como parte de un conjunto de procesos interrelacionados que incluyen el abastecimiento, el almacenamiento, la distribución y la comercialización.

En este sentido, Yagüe (2024) señala que la gestión de inventarios implica supervisar y controlar el flujo de productos desde su adquisición hasta su venta, procurando mantener un equilibrio entre la disponibilidad de bienes y los costos asociados a su mantenimiento.

Esta visión resulta particularmente pertinente para microempresas comerciales, donde el exceso o la escasez de productos puede generar pérdidas económicas inmediatas y afectar la satisfacción del cliente.

2.1. La gestión de inventarios como proceso administrativo

La gestión de inventarios se inscribe dentro de las funciones clásicas de la administración, al vincularse directamente con la planificación, la organización, la dirección y el control de los recursos empresariales.

De acuerdo con Omeña García (2017), la planificación administrativa permite anticipar las necesidades futuras de la empresa y establecer mecanismos para el uso racional de los recursos, lo que incluye la definición de políticas de inventario acordes con la naturaleza del negocio.

En las microempresas, esta planificación suele ser limitada o inexistente, lo que incrementa la probabilidad de errores en el manejo de existencias.

Asimismo, Zalaba (2018) sostiene que la selección y diseño de sistemas de registro y control interno deben adaptarse a las características económicas y operativas de cada organización.

En el caso de las microempresas comerciales, esto implica optar por procedimientos simples pero consistentes, que permitan registrar entradas y salidas de mercancía de manera sistemática, aun cuando no se disponga de sistemas informáticos avanzados.

La ausencia de estos mecanismos genera desorden operativo y dificulta la evaluación del desempeño empresarial.

Desde esta perspectiva, la gestión de inventarios no solo cumple una función operativa, sino también estratégica, al proporcionar información clave para la toma de decisiones relacionadas con compras, precios, promociones y reposición de productos.

Tal como indica Herz Ghersi (2018), los sistemas de información contable deben generar datos útiles y oportunos que faciliten la proyección de acciones futuras y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Por ello, un inventario mal gestionado afecta directamente la calidad de la información contable y limita la capacidad de decisión de los responsables del negocio.

2.2. Importancia del control de inventarios en microempresas comerciales

El control de inventarios se define como el conjunto de políticas, procedimientos y técnicas orientadas a verificar que las existencias físicas coincidan con los registros contables, garantizando su correcta utilización y resguardo.

Aguedo (2018) advierte que la falta de un control adecuado incrementa los costos de mantenimiento, propicia pérdidas por deterioro o sustracción y reduce la competitividad de las empresas.

En el caso de las microempresas, estos efectos se intensifican debido a la escasa capacidad financiera para absorber pérdidas recurrentes.

López (2018) enfatiza que el control de inventarios representa una de las áreas logísticas con mayor potencial para la reducción de costos empresariales, siempre que se apliquen estrategias adecuadas de seguimiento y verificación.

De igual manera, Ortega, López y Eras (2022) señalan que toda organización comercial debe implementar políticas de control y valuación de inventarios para

asegurar un manejo óptimo de los productos, especialmente en contextos donde la rotación de mercadería es constante.

En este sentido, el control de inventarios en microempresas no solo cumple una función preventiva frente a errores o irregularidades, sino que también contribuye a mejorar la capacidad de respuesta ante la demanda del mercado.

Un control deficiente puede derivar en faltantes frecuentes de productos esenciales, afectando la percepción del cliente y la fidelización, mientras que un control excesivo o mal planificado puede generar sobreinventario y costos innecesarios de almacenamiento.

2.3. Inventarios y sistemas de información contable

La relación entre inventarios y sistemas de información contable es fundamental para la gestión empresarial.

Rincón Soto (2015) sostiene que los sistemas de información contable no deben desarticular los indicadores requeridos por los distintos usuarios, sino integrarlos en un modelo que permita evaluar el desempeño financiero y económico de la organización.

En este contexto, el inventario constituye una de las cuentas más relevantes, dado su impacto directo en el balance general y en el estado de resultados.

Herz Ghersi (2018) destaca que la información generada por el sistema contable debe ser confiable y oportuna, ya que de ella dependen decisiones estratégicas como la inversión, la fijación de precios y la planificación financiera.

Cuando el control de inventarios es deficiente, la información contable pierde validez, lo que puede conducir a decisiones erróneas y a una percepción distorsionada de la situación económica de la empresa.

En las microempresas comerciales, esta problemática se agrava debido a la frecuente ausencia de personal especializado en contabilidad, lo que refuerza la necesidad de contar con instrumentos prácticos que orienten el registro y control de las existencias.

En este sentido, las guías prácticas se convierten en un apoyo fundamental para asegurar la coherencia entre la gestión operativa y la información contable generada.

2.4. Métodos de valuación de inventarios

La valuación de inventarios es un proceso clave dentro de la contabilidad, ya que determina el valor monetario de las existencias y su incidencia en los estados financieros.

Panchi, Armas y Chasi (2017) señalan que la selección del método de valuación debe realizarse de manera cuidadosa, puesto que de ello depende la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta inventarios y en el costo de ventas.

Entre los métodos más utilizados se encuentran el método FIFO (First In, First Out) y el método del promedio ponderado.

El método FIFO asume que los primeros productos en ingresar al inventario son los primeros en salir, lo que permite una valoración más cercana a los precios actuales en contextos inflacionarios (Rumbos, 2015).

Donado Lima y Tabares Pedro (2019) destacan que este método facilita el control de entradas, salidas y existencias, al mantener una trazabilidad clara de los movimientos de inventario.

Por su parte, el método del promedio ponderado consiste en calcular un costo medio de las existencias, dividiendo el valor total del inventario entre el número de unidades disponibles.

Díaz (2017) y Arteaga et al. (2022) señalan que este método ofrece una aproximación equilibrada del costo de venta, al suavizar las variaciones de precios.

La elección entre uno u otro método debe considerar las características del negocio, el tipo de productos comercializados y la normativa contable vigente, como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

2.5. Las guías prácticas como herramienta de control organizacional

Las guías prácticas constituyen instrumentos que sistematizan procedimientos y orientaciones para la ejecución eficiente de las actividades empresariales.

Según la Contaduría General de la Nación (2017), estas guías desarrollan directrices que permiten estandarizar procesos y reducir errores en el reconocimiento, medición y control de las operaciones.

En el ámbito del control de inventarios, las guías prácticas facilitan la capacitación del personal y la uniformidad en la aplicación de procedimientos.

Rincón Soto (2015) enfatiza que las guías prácticas contribuyen a fortalecer la disciplina administrativa y a mejorar la eficiencia operativa, especialmente en organizaciones con estructuras simples, como las microempresas.

En este sentido, la implementación de una guía práctica de inventarios no solo responde a una necesidad operativa, sino que también se convierte en un mecanismo de aprendizaje organizacional y de mejora continua.

Desde esta óptica, la elaboración de una guía práctica para el manejo y control de inventarios en microempresas comerciales representa una estrategia viable para enfrentar las limitaciones estructurales y fortalecer la gestión interna, asegurando mayor orden, transparencia y sostenibilidad en el tiempo.

3. MARCO NORMATIVO Y CONTABLE DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN EL CONTEXTO ECUATORIANO

El control de inventarios en las microempresas comerciales no puede analizarse de manera aislada de su entorno normativo y contable, ya que las prácticas de registro, evaluación y control de las existencias se encuentran condicionadas por disposiciones legales, tributarias y técnicas que regulan la actividad económica.

En el contexto ecuatoriano, estas disposiciones buscan garantizar la transparencia de las operaciones comerciales, el cumplimiento de obligaciones fiscales y la generación de información financiera confiable, aun en organizaciones de pequeña escala.

En consecuencia, la correcta gestión de inventarios se convierte en un requisito tanto operativo como normativo para la sostenibilidad de las microempresas.

Desde esta perspectiva, el presente apartado analiza los principales cuerpos normativos que inciden en el control de inventarios, así como los lineamientos contables que orientan su tratamiento, con el propósito de contextualizar la propuesta de guía práctica desarrollada en este capítulo.

3.1. El control de inventarios desde la Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador establece principios generales que, aunque no se refieren de manera directa al control de inventarios, crean un marco habilitante para la actividad productiva y comercial.

En particular, el reconocimiento del trabajo como un derecho y un deber social, así como la garantía de condiciones dignas para su ejercicio, incide en la necesidad de que las unidades económicas adopten prácticas organizadas y responsables en la gestión de sus recursos (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Así mismo, los principios de igualdad, no discriminación y acceso a la información refuerzan la importancia de una gestión administrativa transparente, en la que los registros contables y de inventarios permitan rendir cuentas y respaldar las operaciones económicas de manera verificable.

En este sentido, el control de inventarios contribuye indirectamente al cumplimiento de los principios constitucionales relacionados con la eficiencia, la transparencia y la seguridad jurídica en el ámbito económico.

3.2. El Plan Nacional de Desarrollo y su incidencia en la gestión empresarial

El Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador 2024–2025 plantea como uno de sus ejes prioritarios el fortalecimiento del desarrollo económico y la generación de empleo digno, reconociendo el papel estratégico de los emprendimientos y microempresas en la dinamización de la economía nacional.

En este marco, se promueve la capacitación, la formalización y la mejora de las capacidades productivas como mecanismos para incrementar la competitividad y la sostenibilidad de los negocios (Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador, 2024).

La implementación de herramientas de gestión, como las guías prácticas de inventarios, se alinea con estos objetivos, al contribuir a la profesionalización de las microempresas y al fortalecimiento de sus procesos internos.

De este modo, el control de inventarios no solo responde a una necesidad operativa, sino que también se integra a las políticas públicas orientadas a mejorar la eficiencia productiva y la calidad del empleo en el país.

3.3. El Código de Comercio y la organización de la empresa

El Código de Comercio ecuatoriano define a la empresa como una unidad económica organizada para desarrollar una actividad mercantil determinada, integrando elementos personales, materiales e inmateriales (Código de Comercio, 2019).

Dentro de estos elementos, los inventarios constituyen activos tangibles esenciales para la operación comercial, ya que permiten la comercialización de bienes y la generación de ingresos.

Desde esta óptica, el control de inventarios se vincula con la obligación implícita de organizar adecuadamente los recursos empresariales, garantizando su correcta administración y protección.

La ausencia de procedimientos formales para el manejo de existencias puede interpretarse como una debilidad organizacional que afecta la capacidad de la empresa para cumplir sus fines económicos y comerciales.

En consecuencia, la adopción de prácticas sistemáticas de control de inventarios fortalece la estructura organizativa de la microempresa y mejora su desempeño operativo.

3.4. El Código Tributario y la gestión de inventarios

El Código Tributario establece los principios que rigen el sistema tributario ecuatoriano, entre los que destacan la eficiencia, la simplicidad administrativa, la transparencia y la suficiencia recaudatoria (Código Tributario, 2023).

Estos principios se reflejan en la exigencia de registros claros y verificables que respalden las operaciones económicas de los contribuyentes, incluyendo aquellas relacionadas con la compra, almacenamiento y venta de mercaderías.

En este contexto, el control de inventarios adquiere relevancia tributaria, ya que permite sustentar los costos y gastos asociados a la actividad comercial, así como justificar los ingresos declarados.

La inexistencia de controles adecuados puede generar inconsistencias en la información tributaria, exponiendo a la microempresa a sanciones o ajustes fiscales.

Por tanto, una gestión organizada de inventarios contribuye a la confianza legítima entre el contribuyente y la administración tributaria.

3.5. La Ley de Régimen Tributario Interno y el régimen RIMPE

La Ley de Régimen Tributario Interno regula las obligaciones fiscales de las personas naturales y jurídicas que desarrollan actividades económicas en el Ecuador.

En particular, el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) establece disposiciones específicas para microempresas con ingresos brutos limitados, exigiendo el mantenimiento de registros de ingresos y gastos como base para la determinación del impuesto a la renta (Ley de Régimen Tributario Interno, 2023).

Aunque el régimen RIMPE simplifica ciertas obligaciones formales, no exime a los contribuyentes de llevar controles básicos sobre sus operaciones, incluyendo las existencias de mercaderías.

En este sentido, el control de inventarios se convierte en un complemento indispensable de los registros de ingresos y gastos, al permitir una visión más precisa del movimiento de productos y del resultado económico del negocio.

La ausencia de estos controles puede dificultar la correcta aplicación del régimen y afectar la transparencia de la gestión financiera.

3.6. La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) y el tratamiento contable de los inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) prescribe el tratamiento contable de los inventarios, estableciendo criterios para su reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros.

De acuerdo con esta norma, los inventarios deben reconocerse como activos cuando se espera que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda medirse de manera fiable (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003).

La NIC 2 define los inventarios como bienes destinados a la venta en el curso normal de la operación, en proceso de producción o en forma de materiales y suministros que serán consumidos.

Asimismo, establece que la medición de los inventarios debe realizarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, lo que implica la necesidad de controles periódicos para identificar deterioros, obsolescencia o pérdidas de valor.

En el caso de las microempresas comerciales, la aplicación de los principios de la NIC 2 no requiere necesariamente sistemas complejos, pero sí demanda procedimientos básicos que permitan identificar costos de adquisición, controlar entradas y salidas y aplicar métodos de valuación coherentes, como el FIFO o el promedio ponderado.

En este sentido, una guía práctica de inventarios facilita la traducción de estos lineamientos técnicos en acciones concretas y comprensibles para el personal del negocio.

3.7. Integración del marco normativo en la gestión práctica de inventarios

La revisión del marco normativo y contable evidencia que el control de inventarios en las microempresas comerciales no es una opción discrecional, sino una necesidad derivada de exigencias legales, tributarias y técnicas.

La integración de estos lineamientos en la gestión cotidiana requiere instrumentos que permitan operacionalizar la normativa sin generar cargas administrativas excesivas.

En este contexto, las guías prácticas se presentan como una alternativa viable para articular las disposiciones normativas con la realidad operativa de las microempresas, facilitando el cumplimiento de obligaciones y fortaleciendo la gestión interna.

De esta manera, el control de inventarios se consolida como un eje transversal que conecta la eficiencia operativa, la transparencia financiera y el cumplimiento normativo, contribuyendo a la sostenibilidad y formalización de los negocios de pequeña escala

4. ASPECTOS METODOLÓGICOS DEL ESTUDIO

El enfoque metodológico del presente capítulo se orienta a sustentar, desde una perspectiva empírica y aplicada, la propuesta de una guía práctica para el manejo y control de inventarios en microempresas comerciales.

En este sentido, el diseño metodológico se concibe como un soporte que permite comprender cómo se identificaron las debilidades en el control de inventarios y de qué manera dichas evidencias justifican la necesidad de una guía práctica adaptada al contexto de una microempresa comercial en la provincia de Santa Elena, Ecuador.

4.1. Enfoque de la investigación

El estudio se desarrolla bajo un enfoque metodológico mixto, integrando componentes cuantitativos y cualitativos con una orientación eminentemente aplicada.

De acuerdo con Hernández-Sampieri et al. (2014), los enfoques mixtos permiten una comprensión más amplia de los fenómenos estudiados, al combinar el análisis numérico de datos con la interpretación de percepciones, experiencias y prácticas organizacionales.

El componente cuantitativo se orienta a identificar patrones relacionados con la frecuencia de compra, la disponibilidad de productos y la percepción de faltantes de inventario desde la perspectiva de los clientes.

Por su parte, el componente cualitativo permite profundizar en las prácticas internas de manejo de inventarios, a través de entrevistas y observación directa, facilitando la comprensión del contexto operativo del negocio.

Esta complementariedad metodológica resulta especialmente pertinente en estudios aplicados a microempresas, donde los fenómenos organizacionales no pueden explicarse únicamente a partir de indicadores numéricos.

4.2. Tipo y alcance de la investigación

Desde el punto de vista del alcance, la investigación se enmarca principalmente en un nivel descriptivo, dado que busca caracterizar el estado actual del manejo y control de inventarios en la microempresa objeto de estudio.

Según Hernández-Sampieri et al. (2014), los estudios descriptivos permiten especificar las propiedades, características y perfiles de procesos o situaciones, sin pretender establecer relaciones causales complejas.

De manera complementaria, el estudio presenta un componente exploratorio, en la medida en que aborda una problemática poco sistematizada en el contexto local de microempresas comerciales, especialmente en lo relativo al uso de guías prácticas como herramienta de control organizacional.

Este enfoque exploratorio contribuye a generar insumos para futuras investigaciones y a ampliar la discusión académica sobre la gestión de inventarios en unidades económicas de pequeña escala.

4.3. Métodos de investigación empleados

La investigación se apoya en métodos teóricos y empíricos que permiten estructurar el análisis y validar la propuesta planteada.

4.3.1. Métodos teóricos

Entre los métodos teóricos utilizados destacan:

- Análisis y síntesis, aplicados para examinar la información teórica y normativa relacionada con la gestión y control de inventarios, integrando distintos enfoques en un marco conceptual coherente.*
- Inducción y deducción, empleados para interpretar los datos obtenidos a partir de las encuestas y entrevistas, partiendo de observaciones particulares para formular conclusiones generales sobre la problemática del inventario.*
- Histórico-lógico, utilizado para comprender la evolución del control de inventarios y de las guías prácticas como instrumentos de gestión, contextualizando su aplicación en el entorno actual de las microempresas comerciales.*

Estos métodos permiten articular la teoría con la práctica, fortaleciendo el sustento conceptual de la propuesta desarrollada en el capítulo.

4.3.2. Métodos empíricos

En el plano empírico, se emplearon las siguientes técnicas de recolección de información:

- Entrevistas semiestructuradas, dirigidas a actores clave vinculados a la microempresa, incluyendo a la propietaria del negocio, un colaborador operativo y un profesional con experiencia en gestión de inventarios. Estas entrevistas permitieron identificar prácticas cotidianas, dificultades recurrentes y necesidades específicas en el manejo de existencias.*
- Encuestas, aplicadas a clientes frecuentes del establecimiento, con el objetivo de conocer su percepción sobre la disponibilidad de productos, la frecuencia de faltantes y el impacto de estos factores en su experiencia de compra.*
- Observación directa, realizada en el establecimiento comercial durante jornadas previamente definidas, lo que permitió contrastar la información declarada con las prácticas reales de almacenamiento, reposición y atención al cliente.*

La triangulación de estas técnicas fortalece la validez del diagnóstico y respalda la pertinencia de la guía práctica propuesta.

4.4. Población y muestra

La población de estudio estuvo conformada por los habitantes de los sectores barriales “Amazonas” y “Amantes de Sumpa”, ubicados en el cantón Santa Elena, quienes constituyen el principal grupo de clientes de la microempresa analizada.

A partir de datos poblacionales oficiales, se determinó una muestra representativa de clientes a quienes se aplicó el instrumento de encuesta, garantizando un nivel adecuado de confianza estadística.

La definición de la muestra permitió obtener información relevante sobre los patrones de consumo y la percepción de los usuarios respecto al manejo de inventarios, aportando evidencia empírica para el análisis posterior.

4.5. Técnicas de análisis de la información

El análisis de la información se desarrolló mediante técnicas de estadística descriptiva, que facilitaron la organización y presentación de los datos

cuantitativos en tablas y gráficos, permitiendo identificar tendencias y frecuencias relevantes.

De acuerdo con Gamboa y Vera (2016), este tipo de análisis resulta adecuado en estudios aplicados donde el objetivo principal es comprender el comportamiento de variables operativas y administrativas.

En el caso de la información cualitativa, se realizó un análisis interpretativo de las entrevistas y de los registros de observación, identificando categorías relacionadas con prácticas de control, debilidades organizativas y oportunidades de mejora.

Este análisis integrador permitió vincular los resultados empíricos con los fundamentos teóricos y normativos desarrollados en los apartados anteriores, sirviendo como base para la formulación de la guía práctica

5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El análisis de los resultados constituye una fase central del capítulo, en tanto permite transformar la información empírica recopilada en evidencia interpretativa que sustenta la propuesta de una guía práctica para el manejo y control de inventarios.

En un contexto de microempresa comercial, los resultados no deben leerse únicamente como porcentajes o frecuencias, sino como indicadores del funcionamiento organizacional y de las debilidades estructurales que afectan la gestión cotidiana del negocio.

En este apartado se analizan los principales hallazgos derivados de las encuestas aplicadas a los clientes, así como de las entrevistas y la observación directa, integrando una lectura crítica orientada a explicar cómo las prácticas actuales de inventario inciden en la productividad, la disponibilidad de productos y la percepción del servicio.

5.1. Caracterización de los patrones de consumo de los clientes

Uno de los primeros elementos analizados corresponde a la frecuencia con la que los clientes realizan compras en la microempresa, ya que este indicador permite dimensionar la importancia del inventario como soporte del flujo diario de ventas.

A continuación, los resultados:

Tabla 7.

Frecuencia de compra de los clientes en la Tienda Rosita

Frecuencia de compra	Frecuencia	Porcentaje
Diariamente	229	60 %
Semanalmente	140	36 %
Mensualmente	10	3 %
Rara vez	5	1 %
Total	384	100 %

Fuente: Trabajo de campo (2025)

Los resultados evidencian que el 60 % de los clientes realiza compras diarias, lo que confirma que la microempresa opera bajo un esquema de alta rotación y dependencia del abastecimiento continuo.

Este patrón de consumo implica que cualquier deficiencia en el control de inventarios tiene un impacto inmediato en las ventas y en la satisfacción del cliente.

Desde una perspectiva de gestión, este hallazgo refuerza la necesidad de contar con procedimientos claros de reposición y control, ya que el inventario cumple una función crítica en la continuidad operativa del negocio.

5.2. Disponibilidad de productos y percepción del cliente

La disponibilidad de productos constituye un indicador clave para evaluar la efectividad del control de inventarios, especialmente en microempresas orientadas al comercio minorista de bienes de consumo frecuente.

Tabla 8.

Disponibilidad de productos según percepción del cliente

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	150	39 %
La mayoría de las veces	100	26 %
Algunas veces	98	26 %
Raramente	36	9 %
Total	384	100 %

Fuente: Trabajo de campo (2025)

Si bien un 39 % de los clientes afirma que siempre encuentra los productos, un porcentaje significativo manifiesta experiencias de disponibilidad irregular.

En conjunto, el 61 % de los encuestados reconoce que no siempre encuentra los productos que busca, lo que evidencia fallas en el control y planificación del inventario.

Este resultado sugiere que, aunque la microempresa logra mantener cierto nivel de abastecimiento, carece de mecanismos sistemáticos para anticipar la demanda y evitar quiebres de stock, lo cual afecta la percepción del servicio y puede generar pérdida de clientes en el mediano plazo.

5.3. Presencia de faltantes en productos esenciales

La identificación de faltantes en productos esenciales permite evaluar la efectividad real del manejo de inventarios, más allá de percepciones generales sobre disponibilidad.

Tabla 9.

Falta de stock en productos esenciales

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Frecuentemente	33	9 %
A veces	40	10 %
Raramente	115	30 %
Nunca	196	51 %
Total	384	100 %

Fuente: Trabajo de campo (2025)

Aunque el 51 % de los clientes indica que nunca encuentra faltantes, un 49 % reconoce que estos ocurren con distinta frecuencia, lo que pone de manifiesto una vulnerabilidad importante en la gestión del inventario.

Desde una perspectiva administrativa, estos resultados evidencian que el negocio opera sin un sistema preventivo que permita identificar niveles mínimos de stock y programar reposiciones oportunas.

Esta situación resulta crítica en microempresas de alta rotación, donde los faltantes, aun cuando no sean constantes, afectan directamente los ingresos y la fidelización del cliente.

5.4. Aportes de la observación directa y entrevistas

La información cualitativa obtenida mediante entrevistas y observación directa permitió complementar los resultados cuantitativos y profundizar en las causas subyacentes de las deficiencias detectadas.

Entre los principales hallazgos se identificaron:

- Ausencia de registros sistemáticos de entradas y salidas de mercadería.*
- Dependencia de la memoria del propietario para la reposición de productos.*
- Falta de delimitación clara de responsabilidades en el manejo del inventario.*
- Inexistencia de procedimientos estandarizados para el almacenamiento y control físico.*

Estas evidencias confirman que las deficiencias observadas en los resultados cuantitativos no responden a factores aislados, sino a una carencia estructural de instrumentos de gestión, lo que refuerza la pertinencia de diseñar una guía práctica adaptada a la realidad operativa del negocio.

5.5. Síntesis interpretativa de los resultados

En conjunto, los resultados analizados permiten afirmar que la microempresa presenta un alto nivel de dependencia del inventario, pero carece de mecanismos formales para su control eficiente.

La frecuencia de compra diaria, combinada con la percepción de disponibilidad irregular y la presencia de faltantes ocasionales, revela una brecha entre la importancia estratégica del inventario y las prácticas reales de gestión.

Desde esta perspectiva, los hallazgos empíricos justifican la necesidad de implementar una guía práctica para el manejo y control de inventarios, que permita estandarizar procedimientos, fortalecer la toma de decisiones y reducir los riesgos asociados a la informalidad administrativa.

Esta síntesis interpretativa constituye el puente lógico entre el diagnóstico y la propuesta desarrollada en el siguiente apartado.

6. PROPUESTA DE LA GUÍA PRÁCTICA PARA EL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS

La propuesta de una guía práctica para el manejo y control de inventarios surge como respuesta directa a las debilidades identificadas en el diagnóstico empírico y al análisis interpretativo de los resultados.

Tal como se evidenció en el apartado anterior, la microempresa objeto de estudio presenta una alta dependencia del inventario para sostener su actividad comercial, pero carece de procedimientos estandarizados que orienten la recepción, almacenamiento, registro y reposición de los productos.

En este contexto, la guía práctica se concibe como un instrumento técnico-operativo que permite traducir los fundamentos teóricos, normativos y contables en acciones concretas y aplicables a la realidad cotidiana del negocio.

Desde una perspectiva organizacional, la guía práctica no solo busca corregir fallas operativas, sino también fortalecer la disciplina administrativa, clarificar responsabilidades y promover una cultura de control interno orientada a la mejora continua. De este modo, la propuesta se alinea con los principios de eficiencia, orden y sostenibilidad que rigen la gestión empresarial, especialmente en microempresas comerciales con estructuras administrativas simples y recursos limitados.

6.1. Fundamentación de la propuesta

La fundamentación de la guía práctica se sustenta en tres ejes principales. En primer lugar, los resultados del diagnóstico evidencian la necesidad de contar con procedimientos claros para evitar faltantes de productos y mejorar la disponibilidad de mercadería. En segundo lugar, la revisión teórica y normativa destaca la importancia del control de inventarios como componente estratégico de la gestión administrativa y contable.

Finalmente, la experiencia operativa de la microempresa demuestra que la ausencia de instrumentos prácticos limita la capacidad de organización y control del negocio.

En este sentido, la guía práctica se fundamenta como una herramienta de apoyo a la toma de decisiones, que permite sistematizar actividades rutinarias y reducir la dependencia de prácticas informales basadas únicamente en la experiencia empírica del propietario. Al estandarizar los procesos de inventario, se favorece la transparencia, se optimiza el uso de los recursos y se mejora la capacidad de respuesta ante la demanda del mercado.

6.2. Objetivo de la guía práctica

6.2.1. Objetivo general

Diseñar e implementar una guía práctica para el manejo y control de inventarios en una microempresa comercial, con el fin de optimizar la disponibilidad de productos, fortalecer el control interno y mejorar la eficiencia operativa del negocio.

6.2.2. Objetivos específicos

- Establecer procedimientos claros para la recepción, almacenamiento y registro de mercaderías.
- Definir responsabilidades específicas en el manejo del inventario.
- Facilitar el control periódico de existencias físicas y su correspondencia con los registros.
- Reducir la ocurrencia de faltantes y sobreinventarios.
- Apoyar la toma de decisiones relacionadas con la reposición de productos.

6.3. Alcance de la guía práctica

La guía práctica está dirigida principalmente al propietario y a los colaboradores que participan en las actividades relacionadas con el inventario. Su alcance comprende los productos de mayor rotación comercial y se orienta a la gestión cotidiana del negocio, sin requerir el uso de sistemas tecnológicos complejos. No obstante, la estructura de la guía permite su adaptación progresiva a otros contextos similares y a futuras mejoras en la organización administrativa de la microempresa.

6.4. Estructura de la guía práctica

La guía práctica se organiza en módulos operativos que responden a las principales etapas del manejo de inventarios. Esta estructura facilita su comprensión y aplicación, permitiendo que cada actividad se ejecute de manera ordenada y sistemática.

Tabla 10.

Estructura general de la guía práctica de inventarios

Módulo	Denominación del módulo	Finalidad principal
I	Recepción de mercaderías	Verificar cantidades, estado y documentación
II	Almacenamiento y organización	Ordenar y clasificar productos
III	Registro de entradas y salidas	Controlar movimientos de inventario
IV	Control físico periódico	Comparar inventario físico y registros
V	Reposición y toma de decisiones	Evitar quiebres de stock

Fuente: elaboración propia (2025)

6.5. Procedimientos operativos de la guía

6.5.1. Procedimiento de recepción de mercaderías

Este procedimiento establece los pasos para verificar que los productos recibidos coincidan con lo solicitado al proveedor, tanto en cantidad como en estado físico. Incluye la revisión de facturas o notas de venta y el registro inmediato de los productos ingresados.

6.5.2. Procedimiento de almacenamiento y organización

El almacenamiento se orienta a la correcta ubicación de los productos, considerando criterios como tipo de mercancía, fecha de vencimiento y rotación. La organización adecuada del espacio físico facilita el control visual del inventario y reduce pérdidas por deterioro o caducidad.

6.5.3. Procedimiento de registro de inventarios

El registro de inventarios se realiza mediante formatos simples de control, que permiten anotar entradas y salidas de mercadería de forma diaria. Este procedimiento constituye la base del control interno, ya que posibilita conocer el stock disponible en tiempo oportuno.

Tabla 11.

Formato básico de registro de inventarios (Entrada y Salida)

Fecha	Código / SKU	Producto	Unidad de medida	Stock inicial	Entradas	Salidas	Stock final	Costo unitario (USD)	Observaciones	Responsable	Firma
___	___	_____	(und/paq/caja/kg/lt)	___	___	___	___	___	_____	_____	___
___	___	_____	(und/paq/caja/kg/lt)	___	___	___	___	___	_____	_____	___
___	___	_____	(und/paq/caja/kg/lt)	___	___	___	___	___	_____	_____	___

Fuente: elaboración propia (2025)

a. Definición de campos y forma correcta de llenado

Para garantizar consistencia y control interno, cada columna cumple una función específica:

- Fecha: día del registro.
- Código/SKU: código interno (puede ser simple: A01, A02...). Si no existe, se puede crear.
- Producto: nombre claro (marca + presentación).
- Unidad de medida: unidad, paquete, caja, kg, litro, etc.
- Stock inicial: cantidad con la que inicia el día (igual al stock final del día anterior).
- Entradas: mercadería recibida (compras, reposición).

- Salidas: mercadería vendida o retirada (incluye mermas si se registran aquí).
- Stock final: Stock inicial + Entradas – Salidas (obligatorio calcularlo).
- Costo unitario: costo de compra por unidad (sirve para valorar inventario y costo de ventas).
- Observaciones: vencimiento, producto deteriorado, promoción, ajuste, devoluciones, etc.
- Responsable/Firma: quien registra, para trazabilidad y control.

b. Regla de cálculo y control

Fórmula obligatoria (por producto): Stock final = Stock inicial + Entradas – Salidas

c. Regla de verificación diaria:

- Si el stock final es negativo → hay error en salidas/entradas o se vendió sin stock real.
- Si hay diferencias frecuentes entre stock físico y registro → se activa conteo físico rápido (mínimo semanal).

Tabla 12.

Ejemplo de registro diario (llenado completo)

Fecha	Código / SKU	Producto	Unidad	Stock inicial	Entradas	Salidas	Stock final	Costo unitario (USD)	Observaciones	Responsable	Firma
12/01/2026	A01	Arroz 1 kg	und	12	24	18	18	1.25	Reposición proveedor	Ana P.	AP
12/01/2026	A02	Aceite 1 lt	und	8	12	10	10	2.10	—	Ana P.	AP
12/01/2026	A03	Atún lata 170 g	und	25	0	7	18	1.05	Promo 2x	Ana P.	AP
12/01/2026	A04	Pan funda x10	paq	10	10	16	4	0.85	2 paq con merma (caducidad)	Ana P.	AP

Fuente: elaboración propia (2025)

d. Variante opcional para mermas y ajustes (recomendado)

Si quieres un control más fino (muy útil en tienda), se agrega una columna:

- Merma/Ajuste (productos vencidos, dañados, obsequios, devoluciones no vendibles).

Regla con merma: Stock final = Stock inicial + Entradas – Salidas – Merma/Ajuste

6.6. Control físico y verificación periódica del inventario

El control físico del inventario constituye una actividad indispensable para garantizar la correspondencia entre los registros administrativos y las existencias reales.

En microempresas comerciales, donde el volumen de productos es manejable pero la rotación es constante, la verificación periódica permite detectar oportunamente diferencias derivadas de errores de registro, mermas, productos vencidos o pérdidas no identificadas.

Este control no debe entenderse como una auditoría compleja, sino como una práctica sistemática de revisión que fortalece la disciplina administrativa y reduce los riesgos asociados a la informalidad operativa.

La guía práctica propone la aplicación de conteos físicos periódicos, apoyados en formatos simples que faciliten su ejecución y documentación.

6.6.1. Procedimiento para el conteo físico del inventario

El conteo físico consiste en revisar, producto por producto, la cantidad real disponible en bodega o en estantería y compararla con el stock registrado. Para su correcta ejecución se recomienda:

- Realizar el conteo en horarios de baja afluencia de clientes.
- Asignar un responsable del conteo.
- Utilizar el formato establecido en la Tabla 6.
- Registrar y justificar cualquier diferencia encontrada.

Tabla 13.

Formato de conteo físico y conciliación de inventarios

Fecha	Código / SKU	Producto	Unidad de medida	Stock registrado	Stock físico	Diferencia	Tipo de diferencia	Observaciones	Responsable	Firma
___	___	_____	und/paq/caja/kg	___	___	___	Faltante Sobrante	/	_____	_____
___	___	_____	und/paq/caja/kg	___	___	___	Faltante Sobrante	/	_____	_____

Fuente: elaboración propia (2025)

6.6.2. Interpretación y uso del formato de conteo físico

- Stock registrado: cantidad que figura en el registro diario de inventarios.
- Stock físico: cantidad real contada.
- Diferencia: resultado de restar el stock físico al stock registrado.
- Tipo de diferencia:
 - Faltante: cuando el stock físico es menor.
 - Sobrante: cuando el stock físico es mayor.

Las diferencias deben ser analizadas y justificadas en el apartado de observaciones (por ejemplo: merma, error de registro, producto vencido, devolución no registrada).

Tabla 14.

Ejemplo de conteo físico aplicado

Fecha	Código / SKU	Producto	Unidad	Stock registrado	Stock físico	Diferencia	Tipo de diferencia	Observaciones	Responsable	Firma
20/01/2026	A01	Arroz 1 kg	und	18	16	-2	Faltante	2 und dañadas	Ana P.	AP
20/01/2026	A02	Aceite 1 lt	und	10	10	0	—	—	Ana P.	AP
20/01/2026	A03	Atún lata 170 g	und	18	19	+1	Sobrante	Error registro anterior	Ana P.	AP

Fuente: elaboración propia (2025)

6.6.3. Frecuencia recomendada del conteo físico

- Productos de alta rotación: semanal
- Productos de rotación media: quincenal
- Productos de baja rotación: mensual

Esta periodicidad permite mantener un control razonable sin afectar la operatividad diaria del negocio.

6.7. Procedimiento de reposición y toma de decisiones

El proceso de reposición constituye la etapa final del manejo de inventarios y está directamente vinculado con la continuidad operativa del negocio. Una reposición oportuna permite evitar quiebres de stock y mantener la disponibilidad de productos esenciales para los clientes.

La guía práctica propone un procedimiento de reposición basado en niveles mínimos de inventario, definidos según la rotación de cada producto.

6.7.1. Determinación del nivel mínimo de stock

El nivel mínimo de stock se establece considerando:

- Frecuencia de venta del producto.
- Tiempo promedio de reposición del proveedor.
- Capacidad de almacenamiento disponible.

Cuando el stock disponible alcanza o se aproxima al nivel mínimo definido, se activa el proceso de reposición.

Tabla 15.

Formato de control de reposición de inventarios

Fecha	Código / SKU	Producto	Stock actual	Stock mínimo	Cantidad a reponer	Proveedor	Fecha solicitada	Fecha recibida	Responsable
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

*Fuente: elaboración propia (2025)***Tabla 16.**

Ejemplo de control de reposición

Fecha	Código / SKU	Producto	Stock actual	Stock mínimo	Cantidad a reponer	Proveedor	Fecha solicitada	Fecha recibida	Responsable
22/01/2026	A01	Arroz 1 kg	6	10	24	Proveedor X	22/01/2026	24/01/2026	Ana P.
22/01/2026	A04	Pan funda x10	4	8	12	Panadería Y	22/01/2026	22/01/2026	Ana P.

*Fuente: elaboración propia (2025)***6.7.2. Ventajas del control de reposición***La aplicación sistemática del formato de reposición permite:*

- Evitar quiebres de stock.
- Planificar compras de manera anticipada.
- Reducir compras de emergencia (más costosas).
- Mantener continuidad en la oferta de productos.

6.8. Integración del control físico y la reposición en la gestión diaria*La integración de los formatos de conteo físico y reposición convierte al control de inventarios en un proceso cíclico y continuo.**El registro diario, el conteo físico periódico y la reposición planificada conforman un sistema sencillo pero efectivo que fortalece el control interno, mejora la organización administrativa y aporta información confiable para la toma de decisiones.***7. CONCLUSIONES***El desarrollo del presente capítulo permitió analizar de manera integral la gestión y el control de inventarios en una microempresa comercial, articulando fundamentos teóricos, normativos, metodológicos y empíricos con una propuesta práctica orientada a la mejora organizacional.**A partir del caso aplicado de la “Tienda Rosita”, se evidenció que el inventario constituye un recurso estratégico para la continuidad operativa y la*

sostenibilidad financiera del negocio, especialmente en contextos de alta rotación de productos y dependencia del consumo diario.

Los resultados del diagnóstico empírico pusieron de manifiesto que, si bien la microempresa mantiene un flujo constante de ventas, presenta debilidades estructurales en el manejo del inventario, tales como la ausencia de registros sistemáticos, la dependencia de prácticas empíricas para la reposición de productos y la inexistencia de procedimientos estandarizados para el control físico de las existencias.

Estas limitaciones se reflejan en episodios de disponibilidad irregular de productos y en la presencia de faltantes ocasionales, los cuales afectan la percepción del cliente y pueden generar pérdidas económicas en el mediano plazo.

Desde una perspectiva teórica y administrativa, el capítulo reafirma que la gestión de inventarios no debe concebirse como una tarea operativa aislada, sino como un proceso transversal que articula la planificación, el control interno, la información contable y la toma de decisiones.

En este sentido, la revisión de la literatura especializada permitió constatar que una gestión ineficiente del inventario compromete la calidad de la información financiera y limita la capacidad de los responsables del negocio para anticipar escenarios, optimizar recursos y responder de manera oportuna a la demanda del mercado.

En el ámbito normativo, el análisis del marco legal ecuatoriano evidenció que, aun cuando las microempresas se acojan a regímenes simplificados como el RIMPE, subsiste la obligación de llevar controles básicos que respalden las operaciones económicas y garanticen la razonabilidad de los registros financieros.

La aplicación de principios contables establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) refuerza la necesidad de contar con procedimientos mínimos para la medición, evaluación y control de los inventarios, adaptados a la realidad operativa de negocios de pequeña escala.

En respuesta a estas problemáticas, la propuesta de una guía práctica para el manejo y control de inventarios se consolidó como un instrumento técnico-operativo viable, pertinente y de fácil aplicación.

La guía diseñada permite estandarizar procesos clave —recepción, almacenamiento, registro, control físico y reposición— mediante formatos simples, reglas claras y responsabilidades definidas. Su implementación no requiere inversiones significativas ni conocimientos técnicos especializados, lo

que la convierte en una alternativa accesible para microempresas comerciales con recursos limitados.

7.2. Aportes prácticos y organizacionales

En el plano práctico, el principal aporte radica en la propuesta de una herramienta operativa que contribuye directamente al fortalecimiento del control interno de la microempresa.

La guía práctica diseñada facilita la organización del inventario, reduce la probabilidad de errores y pérdidas, y mejora la disponibilidad de productos, impactando positivamente en la satisfacción del cliente y en la estabilidad financiera del negocio.

Asimismo, la implementación de los formatos de registro, conteo físico y reposición promueve una mayor disciplina administrativa y una cultura de control basada en la responsabilidad y la trazabilidad de las operaciones.

Estos elementos resultan esenciales para la formalización progresiva de las microempresas y para su adaptación a entornos comerciales cada vez más competitivos.

7.3. Limitaciones y líneas futuras de investigación

Si bien el capítulo ofrece aportes significativos, es importante reconocer que el estudio se circunscribe a un caso específico, lo que limita la generalización de los resultados.

No obstante, esta limitación abre la posibilidad de desarrollar investigaciones comparativas en otras microempresas comerciales, así como de evaluar el impacto de la implementación de la guía práctica en el desempeño financiero y organizacional a mediano y largo plazo.

Futuras líneas de investigación podrían profundizar en la incorporación progresiva de herramientas digitales de bajo costo para el control de inventarios, así como en el análisis del vínculo entre gestión de inventarios, toma de decisiones estratégicas y sostenibilidad empresarial en micro y pequeñas empresas

8. REFERENCIAS

Aguedo, R. (2018). Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas comerciales. Editorial Universitaria.

- Arteaga, M., Pérez, J., & Molina, L. (2022). *Métodos de valuación de inventarios y su impacto financiero en pequeñas empresas*. *Revista de Contabilidad y Negocios*, 7(2), 45–59.
- Céspedes, C., Álvarez, M., & Rodríguez, J. (2017). *Administración de inventarios: fundamentos y aplicaciones*. McGraw-Hill Education.
- Código de Comercio. (2019). *Código de Comercio de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 497.
- Código Tributario. (2023). *Código Tributario del Ecuador*. Registro Oficial Suplemento No. 38.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 449.
- Contaduría General de la Nación. (2017). *Guía para el reconocimiento, medición y revelación de inventarios*. Gobierno de Colombia.
- Díaz, R. (2017). *Contabilidad general aplicada*. Editorial Universitaria.
- Donado Lima, L., & Tabares Pedro, M. (2019). *Análisis del método FIFO en el control de inventarios de empresas comerciales*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(86), 321–336.
- Gamboa, R., & Vera, A. (2016). *Estadística descriptiva aplicada a las ciencias administrativas*. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 3(4), 1–15.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Herz Ghersi, J. (2018). *Contabilidad financiera para la toma de decisiones*. Cengage Learning.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2023). *Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador*. Registro Oficial Suplemento No. 463.
- López, J. (2018). *Control de inventarios como herramienta de reducción de costos en microempresas*. *Revista Economía y Administración*, 12(1), 77–89.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *NIC 2: Inventarios*. International Accounting Standards Board (IASB).
- Omeña García, J. (2017). *Administración general: teoría y práctica*. Editorial Universitaria.
- Ortega, J., López, M., & Eras, J. (2022). *Gestión de inventarios y competitividad empresarial*. *Revista Científica FIPCAEC*, 7(1), 233–248.
- Panchi, L., Armas, C., & Chasi, J. (2017). *Métodos de valuación de inventarios y su efecto en los estados financieros*. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 3(2), 451–468.
- Plan Nacional de Desarrollo para el Nuevo Ecuador 2024–2025. (2024). *Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador*. Secretaría Nacional de Planificación.
- Rincón Soto, C. (2015). *Sistemas de información contable*. Ecoe Ediciones.
- Rumbos, B. (2015). *Métodos de valoración de inventarios en entornos inflacionarios*. *Revista Contaduría y Administración*, 60(3), 657–675.
- Vidal Holguín, J. (2017). *Gestión administrativa y control de inventarios*. Editorial Académica Española.
- Yagüe, A. (2024). *Gestión de inventarios y logística empresarial*. Editorial Síntesis.

RESOLUCIÓN DE ARBITRAJE



**RED INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN GALILEO ECUADOR
RESOLUCIÓN N° REDDIGEC 2025-0020
ASAMBLEA EXTRAORDINARIA N° 0011**

La Red Internacional de Investigación Galileo Ecuador, registrada bajo el Nro. SENESCYT- REG-RED-22-0167; en uso de las atribuciones que les confiere los artículos 3 y 5 de su estatuto:

CONSIDERANDO

Que en plan anual de funcionamiento de REDIIGEC, se contempla las funciones propias de las actividades de investigación como estrategia para el cumplimiento de su objeto social.

CONSIDERANDO

Que se ha solicitado el proceso de arbitraje por pares de expertos, mediante la técnica doble ciego; de acuerdos a los estándares internacionales que rige la materia al siguiente: proyecto de investigación / Producto(s) educativo(s)-investigativo(s) / Prototipo(s) / Proyectos de investigación o de naturaleza editorial; titulado: Avances de investigación UF 2025/nro.3

CONSIDERANDO

Que el Grupo de Investigación "PDAL" Y "Cs. Administrativas"; con competencias en el caso, presentaron ante la instancia de la Coordinación Académica el informe técnico pertinente y el mismo recomendó la aprobación para publicación con aval de arbitraje, fomentando así la producción, promoción y difusión investigativa, desde la rigurosidad científica.

CONSIDERANDO

Que es atribución de esta instancia avalar las recomendaciones de las unidades operativas que conforman REDIIGEC y en todos sus capítulos internacionales, en relación a los procesos de arbitraje por pares de expertos, mediante la técnica doble ciego; en correspondencia a los estándares internacionales que rigen la materia a: proyectos de investigación / Producto(s) educativo(s)-investigativo(s) / Prototipo(s) / Proyectos de investigación o de naturaleza editorial; de instancias académicas o científicas que así lo solicitan y de acuerdo a la disponibilidad de grupos de investigación asociados a esta red que posean las credenciales académicas pertinentes entre sus miembros asociados.

CONSIDERANDO

Que la Red Internacional de Investigación Galileo Ecuador, ha sido creada para la cooperación científica y tecnológica en el cumplimiento de su objeto social.

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Auspiciar y acompañar la aprobación académica por pares de los Grupos de Investigación con competencia; en favor del desarrollo, investigación y publicación del prototipo: Avances de investigación UF 2025/nro.3. Así mismo, la publicación ON LINE en el sitio web institucional.

ARTÍCULO 2. Comuníquese a la Institución solicitante. De su conocimiento y fines pertinentes.

Dado y firmado en Guayaquil, Ecuador; a los dos días del mes de Octubre de dos mil veinticinco;



Código de verificación Institucional



Coordinador General

Firmado electrónicamente por:
**FRANKLIN GERARDO DE
GREGORIO SALAS AULAR**





0963086701001
ACVENISPROH®
ediciones

ISBN: 978-9942-673-44-2



9 789942 167344 2

