



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLUCIONES
TÉCNICAS INDUSTRIALES S.R.L. Cajamarca, año 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach.Elizabeth Geraldine, Ocas Huamán

Asesor:

C.P.C. Luis, Oblitas Jaeger

Cajamarca - Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **ELIZABETH GERALDINE, OCAS HUAMAN**, denominada:

**“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA SOLUCIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES S.R.L.
CAJAMARCA, AÑO 2018”**

M. Adm. Luis, Oblitas Jaeger
Asesor

CPCC Jesús Manuel, Malca Ocas
JURADO
Presidente

CPC José, Ispilco Bolaños
JURADO

M. Cs. Soc. Juan Romelio,
Mendoza Sánchez
JURADO

DEDICATORIA

A mis padres, por sus consejos, apoyo, confianza y amor incondicional que me brindaron durante todo este tiempo, para desarrollarme como persona de buenos valores, principios, y coraje para alcanzar mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida, guiar mis pasos en todo momento y por darme la sabiduría y fortaleza para continuar en mi camino con perseverancia.

A mi familia, por depositar su confianza en mí y brindarme su apoyo en cada reto que se me presentaba.

A mis profesores, por el apoyo brindado, por su enseñanza y por los consejos otorgados para la realización de mi tesis.

A la empresa, “Soluciones Técnicas Industriales S.R.L” por haberme permitido desarrollar mi tesis en su entidad.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROVACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad problemática.....	14
1.2. Antecedentes	17
1.2.1. A. Internacionales	17
1.2.2. A. Nacionales	21
1.2.3. A. Locales	23
1.3. Definición de Conceptos Básicos	24
1.3.1. Gestión de Inventarios	24
1.3.1.1. Importancia de gestionar inventarios	25
1.3.1.2. Objetivos de la gestión de inventarios.....	25
1.3.1.3. Procedimiento de la gestión de inventarios.....	26
1.3.1.4. Inventarios	27
1.3.2. Rentabilidad	30
1.3.2.3. Ratios de Rentabilidad	30
1.4. Formulación del problema	32
1.5. Objetivos 32	
1.5.1. Objetivo general.....	32
1.5.2. Objetivos específicos.....	33
1.6. Hipótesis 33	
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	34
1.7. Tipo de investigación	34
1.8. Población y muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos)	35
1.9. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	35
1.10. Procedimiento.....	37
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	40
1.11. Diagnóstico de la gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. andes de aplicar los procedimientos correspondientes de gestión de inventarios.....	40

1.11.1.	Análisis de la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L	40
1.11.2.	Evaluación de la Incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	41
1.11.3.	Verificación de la incidencia de la supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	44
1.11.4.	Demostración de la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	50
1.11.5.	Análisis de Rentabilidad	52
1.12.	Diagnóstico de la gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. después de aplicar los procedimientos correspondientes de gestión de inventarios.....	54
1.12.1.	Análisis de la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L	54
1.12.2.	Evaluación de la Incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	55
1.12.3.	Verificación de la Incidencia de la supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	56
1.12.4.	Demostración de la Incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	57
1.12.5.	Análisis de Rentabilidad (Aplicada)	59
CAPÍTULO IV.	DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	61
1.13.	Discusión	61
1.14.	Conclusiones	64
1.15.	Recomendaciones.....	66
REFERENCIAS.....		67
ANEXOS		69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Escala de Medición para el cumplimiento de la Gestión de Inventarios	33
Tabla 2: Matriz de Operacionalización	39
Tabla 3: Relación de la Gestión de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa STI S.R.L. ...	40
Tabla 4: Procedimiento de Planificación de Inventarios	44
Tabla 5: Procedimiento de Supervisión de Inventarios	49
Tabla 6: Procedimiento de Control de Inventarios	50
Tabla 7: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios	51
Tabla 8: Rentabilidad Económica del periodo 2018	52
Tabla 9: Rentabilidad Financiera del periodo 2018	53
Tabla 10: Margen de Utilidad Neta del periodo 2018	53
Tabla 11: Relación de la Gestión de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa STI S.R.L. (Aplicado)	54
Tabla 12: Procedimiento de Planificación de Inventarios (Aplicado)	55
Tabla 13: Procedimiento de Supervisión de Inventarios (Aplicado)	56
Tabla 14: Procedimiento de Control de Inventarios (Aplicado)	57
Tabla 15: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios (Aplicado)	58
Tabla 16: Rentabilidad Económica del periodo 2018 (Aplicada)	59
Tabla 17: Rentabilidad Financiera del periodo 2018 (Aplicada)	59
Tabla 18: Margen de Utilidad del periodo 2018 (Aplicada)	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Flujograma de Requerimiento, compra y despacho de materiales	42
Figura 2: Flujograma de Compra de Materiales	46
Figura 3: Flujograma de Recepción y Almacenamiento de Materiales	47
Figura 4: Flujograma de Despacho de Materiales	48
Figura 5: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios	51
Figura 6: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios (Aplicado)	58

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia	69
Anexo 2: Datos Generales de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.....	70
Anexo 3: Ficha de Observación para la Planificación de Inventarios	82
Anexo 4: Ficha de Observación para la Supervisión de Inventarios.....	83
Anexo 5: Ficha de Observación para el Control de Inventarios.....	84
Anexo 6: Ficha de Registro de Datos para calcular la Rotación de Inventarios	85
Anexo 7: Ficha de Registro de Datos para Evaluar la Rentabilidad	86
Anexo 8: Ficha de Observación para la Planificación de Inventarios	87
Anexo 9: Ficha de Observación para la Supervisión de Inventarios	88
Anexo 10: Ficha de Observación para el Control de Inventarios.....	89
Anexo 11: Ficha de Registro de Datos para Calcular el Costo de Ventas	90
Anexo 12: Ficha de Registro de Datos para Calcular la Rotación de Inventarios.....	91
Anexo 13: Ficha de Registro de Datos para Evaluar la Rentabilidad	92
Anexo 14: Estado de Situación Financiera.....	93
Anexo 15: Estado de Resultados.....	94

RESUMEN

La presente tesis, tiene como objetivo determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018, con la finalidad de minimizar el problema que aqueja a la misma, ya que en la empresa existe desconocimiento por parte del personal encargado del almacén, en las cantidades y tipo de materiales más rotados que se maneja dentro de la sección, por lo que les es difícil saber con exactitud cuál es la demanda exacta de los materiales más utilizados para la realización de sus proyectos.

El diseño utilizado en la investigación fue no experimental – transversal – correlacional, ya que las variables no fueron manipuladas y mantuvieron su naturaleza, así mismo la investigación se realizó en un determinado periodo y de esa manera se conoció la relación que tiene una variable de estudio con la otra. La población del estudio realizado estuvo representada por la información financiera de la empresa y tuvo como muestra a la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L, con la finalidad de conocer los procesos de la gestión de sus inventarios. Para la realización de este estudio se utilizó las fichas de observación y fichas de registro de datos como técnica de recolección de datos, así mismo se procesó la información utilizando como método de análisis el programa Excel, para analizar e interpretar la información obtenida.

Los resultados obtenidos en la investigación permitieron establecer una incidencia directa entre las variables de estudio, lo que permitió analizar la realidad problemática por la que pasaba la empresa.

Finalmente, se llegó a la conclusión de que llevar una adecuada gestión de inventarios logra optimizar los procesos de adquisición, registro y utilización de materiales, por lo que consecuentemente la rentabilidad de la empresa incide directamente en el crecimiento de la misma.

Palabras clave: Gestión de Inventarios y Rentabilidad

ABSTRAT

The objective of this thesis is to determine the incidence of inventory management on the profitability of the company Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018, with the purpose of minimizing the problem that afflicts it, since in the company there is ignorance on the part of the personnel in charge of the warehouse, in the quantities and type of materials more rotated that is handled within the section, so that it is difficult to know exactly what is the exact demand of the most used materials for the realization of their projects.

The design used in the investigation was not experimental - transversal - correlational, since the variables were not manipulated and maintained their nature, likewise the research was carried out in a certain period and in this way to know the relation that has a study variable with the other. The population of the study carried out was represented by the financial information of the company and had as a sample the profitability of the company Soluciones Técnicas Industriales S.R.L, with the purpose of knowing the processes of the management of their inventories. In order to carry out this study, the observation cards and data record cards were used as a data collection technique, and the information was processed using the Excel program as an analysis method to analyze and interpret the information obtained.

The results obtained in the research allowed to establish a direct incidence between the study variables, which allowed analyzing the problematic reality that the company was going through.

Finally, it was concluded that an adequate inventory management manages to optimize the processes of acquisition, registration and use of materials, so that consequently the company's profitability directly affects the growth of the same.

Keywords: Inventory Management and Profitability

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Los inventarios, tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, que acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades.

Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permitían asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas.

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue lo que motivó la existencia de los inventarios. (Durán, 2012)

Posteriormente, a finales de la década de los 70, aparece la logística del ciclo de abastecimiento-producción-distribución, asociada a la actividad empresarial y se enfocaba al conjunto de actividades relacionadas con el movimiento de los productos terminados, desde el final de su fabricación hasta el consumidor. Esto conllevó a la necesidad de las empresas de ser más competitivas y llevar un control mayor de sus costos, asegurando de esta manera, una mayor eficiencia en los procesos de la cadena de suministros. (Veloz Navarrete & Parada Gutiérrez, 2017)

Por lo que, los modelos clásicos de la cantidad óptima de pedido y el tamaño óptimo de lote de producción, fueron desarrollados por Whitman Harris en 1913, quien tomó en cuenta los costos de ajustes de las máquinas y los costos de mantenimiento o acarreo del producto elaborado. Unos veinte años después, R.H. Wilson generalizó el trabajo de Harris, aplicando, principalmente, la determinación de la gestión de materia prima para el desarrollo del tamaño óptimo de pedidos, llegando a la conclusión de que, optar por pocos lotes grandes tiene la ventaja de que

el costo anual fijo de relación con el proveedor será menor, pues los intercambios serán poco frecuentes; pero los costos anuales de tendencia de inventario aumentarían porque el inventario promedio sería grande. Sin embargo, manejar pequeños lotes tiene consecuencias contrarias: los costos de manejar inventarios se reducirán, pero los costos de la relación entre el cliente y el proveedor aumentarán al intensificarse los intercambios. (Giménez , 2006)

Sin embargo, los japoneses fueron los primeros en fomentar muchos lotes pequeños, ya que uno de los problemas más importantes que enfrentaba la sociedad japonesa, era la utilización del espacio, pues la densidad poblacional de Japón es una de las mayores del mundo (340 habitantes por kilómetro cuadrado), ya que es tres veces mayor que la europea y unas dos veces la de Estados Unidos y Venezuela, que presentan densidades similares. No es de extrañar que Japón haya sido la cuna de iniciativas para optimizar el poco espacio disponible y para gestionar con eficiencia los inventarios que toda actividad productiva y comercial genera. Sin embargo, en los últimos años, el mundo ha sufrido una serie de cambios, especialmente en lo que respecta a las prácticas de los negocios, por consiguiente el cliente se ha convertido en una fuente de información estratégica sobre la calidad del producto y del servicio, en lugar de ser únicamente el objetivo de las campañas publicitarias de empresas productivas y de servicios, por lo que, mantener una buena gestión de inventarios es muy importante para la empresa, ya que el objetivo de estos consiste en mantener un nivel de inventario que permita, a un mínimo de costo, un máximo de servicio a los clientes. (Gutiérrez, 2009)

Es así que, Cruz (2010) menciona que el objetivo principal del inventario, es proveer a la compañía de materiales necesarios para que esta pueda continuar su

funcionamiento dentro del mercado, por lo que administrar un inventario implica decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo de éste es mantener los costos bajos y mantener suficientes productos terminados para las ventas, además llevar un control adecuado de los productos y cumplir con la demanda solicitada. De acuerdo a lo mencionado anteriormente, gestionar bien el inventario de una empresa resulta en la buena calidad de los productos y operaciones más eficientes. Sin embargo, la mala administración puede repercutir en clientes descontentos, y en problemas financieros que pueden llevar a la compañía a presentar dificultades financieras.

Para evitar que se gestione mal un inventario, los expertos en este tema recomiendan que el gerente en operaciones analice tres factores: el costo de mantener el inventario, el costo por colocar pedidos con frecuencia y el costo de no tener inventario suficiente. Estos tres factores deben ser medidos y tratar de reducir dichos costos al mínimo. La mayoría de las empresas analizan estos factores a través de un inventario perpetuo, ya que utilizando este método se puede llevar un control continuo y actualizado del inventario, los pedidos realizados y las ventas de los productos.

Actualmente, en la ciudad de Cajamarca, las empresas prestadoras de servicio de mantenimiento y construcción eléctrica no llevan una adecuada gestión de sus inventarios por lo que se les hace difícil seguir con algunos pasos, procesos y secuencia de actividades para la utilización de sus recursos de manera eficiente y así lograr objetivos concretos respecto a la minimización de costo de mantener inventarios en almacén, rotación de inventarios, un sistema de administración de los mismos, etc.

Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. es una empresa, dedicada a brindar el servicio de mantenimiento eléctrico e instrumentación, así como a proyectos de construcción, puesta en marcha en sistemas de baja y media tensión que son parte del proceso del Sistema Integrado de Gestión, esta empresa fue creada el 13 de Febrero del 2008 por la iniciativa de tres socios los cuales tenían las competencias del servicio que brindan; hoy en día su principal cliente es Minera Yanacocha S.R.L. En la actualidad la empresa cuenta con una demanda incierta de productos a utilizar, debido a que el cliente puede ser flexible por lo que no se sabe con exactitud la cantidad de productos que se deben tener en stock o que se deben comprar, por otra parte no todos los productos rotan al instante y no se cuenta con un histórico de la rotación de inventarios para que les pueda ser más fácil identificar el producto más utilizado en un determinado periodo.

Por lo que el presente proyecto de investigación es de vital importancia, debido a que se enfoca en llevar una adecuada gestión de inventarios, para facilitar a los directivos de la empresa la toma de decisiones enfocadas en la planificación, control y supervisión de sus inventarios dentro y fuera del área de almacén, para evitar mermas y desmedros de los productos; y lograr una rentabilidad adecuada ya que esta incide directamente en la gestión de inventarios, mediante el ciclo productivo de ventas incurridas en un determinado periodo.

1.2. Antecedentes

1.2.1. A. Internacionales

Castro, Uribe y Castro (2014) en su artículo científico: *“Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios”* publicado en la revista científica *INGE CUC*, utilizaron métodos inductivos-deductivos para definir el marco de

referencia de desarrollo para un sistema de soporte a la toma de decisiones para la gestión de inventarios que les permitió definir técnicamente los parámetros de una política de control de inventarios específica, el cual se fundamentó en dos indicadores claves en la gestión de inventarios: niveles de servicios y costos. Finalmente, mediante una simulación se concluyó que utilizando los parámetros teóricos para el modelo de inventario punto de reorden-cantidad fija, se obtuvieron los valores esperados tanto de los niveles de servicio como de los de costos.

Durán (2012) en su investigación: *“Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas” publicado en la revista Visión General*, utilizó una metodología de análisis documental, cuyo propósito fue analizar las técnicas de administración de inventario como elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Desarrolló cuatro apartados: los fundamentos teóricos de la administración del inventario en las empresas; revisión de investigaciones en el ámbito de la administración de inventario; factores a considerar en la administración del inventario; y por último, las recomendaciones para la administración del inventario. Finalmente concluyó, que a medida que se logre conocer y manejar un mayor número de técnicas en la administración del inventario, la probabilidad de éxitos, ganancias, operatividad, supervivencia, crecimiento y competitividad en las empresas se incrementará; por consiguiente, se optimizarán las utilidades.

Ortiz, Felipe y Arias (2013) en su investigación: *“Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos”* publicado en la revista *Economía y Desarrollo*, señalaron que la gestión de aprovisionamiento tenía influencia entre la gestión de inventarios y la teoría marxista del ciclo capital-dinero, ya que una inadecuada gestión de inventarios interrumpía el ciclo del capital-dinero y provocaba ineficiencia en la gestión de aprovisionamiento, con lo cual disminuían la rentabilidad económica, la eficiencia y la competitividad de la empresa por la ineficiente rotación del activo circulante. Finalmente, llegaron a la conclusión de que una gestión ineficiente de los inventarios constituía un freno para la conversión en dinero líquido del capital circulante y, por ende, interrumpía el ciclo de dinero o ciclo de operaciones de la empresa, lo que afectaba la reproducción de esta, asimismo una adecuada gestión de inventarios disminuía, por una parte, la cantidad de capital inmovilizado y, por tanto, la magnitud de capital circulante; y, por otra parte, en última instancia, se incrementó el nivel de beneficio que obtuvo la empresa al disminuir los costos asociados a los sistemas de inventarios.

Penagos y Olivos (2013) en su artículo científico: *“Modelo de Gestión de Inventarios: Conteo Cíclico por Análisis ABC”*, abordaron la temática de la aplicación de métodos de conteo físico de inventarios para empresas y de cómo éstos debieron realizarse de tal manera que afectarían lo menos posible la operación de las diferentes áreas del negocio, como producción o comercial. La escogencia de los artículos sobre los que se hizo el inventario estuvieron

enmarcados en la categorización mediante herramientas como el análisis de Pareto y la clasificación ABC, para definir la cantidad justa que debió ser revisada diariamente, llegando a la conclusión de que el modelo tuvo como base la identificación de líneas de Pareto, el cual facilitó la concentración de recursos empresariales en objetivos específicos, y buscó mejoras en los puntos críticos en materia de almacenamiento, mejorando la efectividad en conteo físico de las mercancías y por consecuencia la disminución de faltantes, dando como efecto positivo la mejora en la rentabilidad de la compañía.

Ramírez y Manotas (2014) en su artículo científico: *“Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministros”*, publicado en la revista *Scientia Et Técnica*, plantearon un modelo que determinó el impacto financiero de las decisiones referentes a la definición de niveles de inventarios de suministros y se propuso como una herramienta de apoyo para la toma de ese tipo de decisiones, incorporando metodologías del análisis de riesgo de inversiones a la gestión de inventarios en capital de trabajo. Finalmente, se mostró mediante un ejemplo de aplicación, cómo esas decisiones contribuyeron al mejoramiento de los indicadores financieros de la empresa. Para ello, se planteó determinar una política adecuada de inventario, bajo la perspectiva financiera, en aras de establecer aquella cuyo costo fuese mínimo, pero garantizando un nivel de riesgo aceptable desde el punto de vista de la empresa. Se determinaron los elementos que serían objeto de estudio y se tomó una muestra representativa, cuyo criterio

de priorización fue el valor del inventario y la rotación de inventario, con el fin de determinar patrones de comportamiento de la demanda.

1.2.2. A. Nacionales

Calvay (2016) en su tesis: *“El sistema de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Distribuciones La Unión S.C.R.L. periodo – 2015”*, utilizó un diseño de investigación no experimental – transaccional – descriptivo el cual le permitió identificar las causas y efectos del inadecuado manejo de gestión de inventarios de la empresa Distribuciones La Unión S.C.R.L., para ello hizo uso del balance general del periodo 2015, así como los Kardex de la empresa para que analice la relación que existió entre la capacidad de compras y las ventas, de esa manera midió la incidencia del sistema de gestión de inventarios y el valor que esa representó en la rentabilidad.

Finalmente el autor concluyó que el sistema de gestión de inventarios si influye en la rentabilidad de la empresa Distribuciones La Unión S.C.R.L., debido a que la rentabilidad incrementó en 0.73% respecto al año anterior, obtuvo así el resultado esperado y este resultado se obtuvo por una adecuado rotación de inventarios que le permitió obtener la información del inventario en tiempo real, conociendo así el stock de sus existencias y por consiguiente permitió salvaguardar sus recursos.

Mendoza (2018) en su tesis: *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD PERU S.A. en el año 2017”* evidenció que la empresa afrontó un problema respecto a las existencias y sus sistemas

de control de inventario, así como la aplicación de las políticas de acuerdo a las entradas – compras, salidas – ventas, como también el tipo de financiamiento que utilizó la empresa, y por último no se controló que la empresa manejara de manera oportuna el método de valuación Promedio que tiene estipulado desde la creación de esta, y como la SUNAT lo ha determinado.

Por lo que realizó un diseño de investigación no experimental, cualitativo y para ello utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, además de la información de los estados financieros de la empresa SBD PERU S.A.; realizando un inventario cíclico en cada cierre de mes para que observara los acontecimientos en el almacén.

Finalmente, llegó a la conclusión de que el control de inventarios incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa SBD PERU S.A. dado que permite reducir costos y reducir el mínimo posible de niveles de existencias dentro de almacén.

Moraida (2016) en su tesis: *“Implementación de procesos de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa metal mecánica SERMETAL S.A.C., del distrito de Patáz-La Libertad, 2016”* realizó un diagnóstico de la condición actual que venía llevando la empresa desde la gestión organizacional hasta la gestión de almacenamiento e inventarios, en la que obtuvo como resultados carencia de manual de funciones (función del responsable del área) manual de procedimientos, también no contaban con documentos de registros en los movimientos de entrada y salida de materiales

para la producción. En la gestión de almacenamiento e inventarios se evidenció una gran falta de clasificación, orden y limpieza de los almacenes, falta de codificación en los inventarios, cabe mencionar que la valorización de la misma se encontró desactualizada, con un promedio de 4 a 5 años de antigüedad.

Por lo tanto demostró que mediante el diseño de reglamentos de función, procedimientos, documentos de control de inventarios y registros de kardex permitieron controlar las pérdidas ocasionadas como productos deteriorados por obsolescencia, stock de productos en proceso no entregados (desabastecimiento de materiales), productos extraviados y disminución en los costos por productos en sobre stock. Del mismo modo mencionó que la correcta aplicación de valorar los precios unitarios actualizados (Método Promedio Ponderado) permitió valorar sus proformas adecuadamente, sin poner en riesgo su margen de ganancia por ingresos netos.

Concluyó de ese modo que al implementarse dichos procesos de control de inventarios mejoró la rentabilidad de la empresa, pues los resultados de los indicadores de rentabilidad se incrementaron, cumpliendo así con el objetivo principal de la presente investigación Pre Experimental.

1.2.3. A. Locales

Aguirre y Zegarra (2017) en su tesis: *“Incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Megawall Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Bambamarca, año 2015”* analizaron los procedimientos del control interno de inventarios de la empresa y la incidencia que tuvo en el estado de resultados, por lo que identificaron el problema que presentó la empresa, el cual fue la falta de políticas y manuales, así como la

falta de documentación que respalde la salida de los inventarios. Por ello la investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación no exploratoria, dado que se observaron situaciones ya existentes; así mismo aplicaron instrumentos como guías de observación, para verificar el cumplimiento del control interno en cada procedimiento y guía documental verificando si la empresa cuenta con los documentos necesarios para un debido control.

Llegaron a la conclusión de que las pérdidas que pudo llegar a tener la empresa se vieron reflejadas en el estado de resultados, debido a que se mostraron diferencias en la utilidad de cada periodo, por ello los resultados obtenidos mostraron que si la empresa no contó con un control interno, los estados financieros presentados no fueron razonables; por lo tanto sugirieron adoptar un sistema de control interno que permitió realizar sus operaciones de manera eficaz y eficiente.

1.3. Definición de Conceptos Básicos

1.3.1. Gestión de Inventarios

Carreño (2014) Formula que la gestión de inventarios tiene una relación de carácter administrativo gerencial y otra contable, para este último, el inventario se asocia a las empresas manufactureras y comerciales; sin embargo, el equipo, los materiales y el personal son inventarios integrales para las organizaciones tales como hospitales, universidades y otras de servicio público. Por lo que, la gestión de inventarios se encamina a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario en términos de qué mantener, cuánto mantener y cuándo ordenar de los diferentes ítems y/o materiales que una organización utiliza, fabrica o comercializa, de manera que se cumplan en

alto grado los objetivos trazados por la misma, en términos de niveles de servicio y costos. (Castro, Uribe & Castro, 2014)

1.3.1.1. Importancia de gestionar inventarios

Para Castro, Uribe y Castro (2014), la gestión de inventarios es muy importante, ya que se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de inventario por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

1.3.1.2. Objetivos de la gestión de inventarios

Castro, Uribe y Castro (2014) afirman que los objetivos fundamentales que persigue la gestión de inventarios son los siguientes:

- ✓ Prever las ventas para poder hacer el pedido.
- ✓ Adaptar la periodicidad de reabastecimiento y el método de recuento a las condiciones comerciales y logísticas (por ejemplo, el plazo de entrega).
- ✓ Determinar las existencias básicas y modificarlas cuando varíe la demanda o cuando cambien las condiciones de suministros.
- ✓ Reducir el mínimo posible los niveles de existencias.
- ✓ Minimizar los desmedros e inventarios de lenta rotación y

- ✓ Asegurar la disponibilidad de inventarios (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

1.3.1.3. Procedimiento de la gestión de inventarios

1.3.1.3.1. Procedimiento de Planificación de Inventarios

Según Hyla Soft (2018) la planificación de inventarios es un aspecto vital de la gestión de los mismos, pues determina la cantidad y temporización óptimas del inventario con el propósito de alinearla con las capacidades de ventas y/o producción; además de tener un impacto directo en el flujo de efectivo de una empresa, la planificación de inventarios consta de:

- ✓ Cantidad de productos comprados y utilizados.
- ✓ Costos de adquisición de materiales.

1.3.1.3.2. Procedimiento de Supervisión de Inventarios

Cadena (2010) indica que la supervisión de los inventarios consiste en la revisión, organización y supervisión de los mismos, abarcando la gestión de los movimientos de ingresos, salidas, devoluciones, saldos, solicitudes y órdenes de compra, a fin de mantener los niveles de inventarios necesarios que garanticen un servicio eficiente para el cliente.

- ✓ Verificación de ingresos y salidas de materiales de almacén.
- ✓ Clasificación, codificación y organización de la mercadería en el almacén.

1.3.1.3.3. Procedimiento de Control de Inventarios

Castro (2014) afirma que el control de inventarios es una actividad medular en la empresa ya que al tener una viabilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones, además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio a tu cliente. Así mismo, tener óptimos niveles de inventario te puede ayudar a liberar flujo de efectivo.

- ✓ Políticas de control de inventarios
- ✓ Rotación de inventarios.

1.3.1.4. Inventarios

Girón (2018) menciona que los inventarios es el registro de todos los productos y materias primas que posee una empresa. En el caso de productos son los que están disponibles para la venta y en el caso de materias prima, se refiere a aquellos con los que se creará el producto para la venta.

1.3.1.4.1. Importancia de los inventarios

Según Laveiano (2010) “en todas las empresas es de suma importancia el control de inventarios para poder tener un adecuado registro de los mismos y no simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del periodo contable y la situación económica de la empresa”.

Por otro lado, Arango, Giraldo, y Castrillón (2013) mencionan que la importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las compañías en sus existencias. Se busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permita el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiera.

1.3.1.4.2. Objetivos de los inventarios

Según Brenes (2015) los objetivos de los inventarios son los siguientes:

- ✓ Verificar las existencias: Comparar la cantidad de existencias físicas reales que se encuentran en el almacén con las cifras sobre stock que se registran en los documentos.
- ✓ Conocer la ubicación: Saber dónde se localizan las existencias disponibles, así como sus características y necesidades específicas de conservación.
- ✓ Establecer necesidades de espacio e instalaciones: Realizar un recuento de todo el almacén, permitiendo conocer si se precisa cambiar las instalaciones o el espacio disponible en la empresa.
- ✓ Detectar mercancías caducadas o deterioradas: Descubrir si la mercadería inventariada se encuentra en las condiciones ideales para su venta.
- ✓ Detectar mercaderías obsoletas: Identificar que los artículos están obsoletos o próximos al desfase para establecer las promociones y liquidaciones oportunas.

1.3.1.4.3. Funciones de los inventarios

Las principales funciones de los inventarios, según Brenes (2015) son los siguientes:

- ✓ Mantener un registro actualizado de las mercaderías
- ✓ Informar del nivel de existencias.
- ✓ Elaborar informes
- ✓ Notificar de las situaciones anormales.

1.3.2. Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad que tienen los recursos para generar pérdida o utilidad, teniendo en cuenta las mediciones que utiliza la empresa, por lo que la rentabilidad es uno de los indicadores financieros de mayor importancia ya que va a determinar el éxito o fracaso de la empresa, así mismo es el índice de medición entre las utilidades y los recursos que son utilizados para obtenerlos, además de la capacidad de la empresa para generar efectividad en la búsqueda de mayores resultados. (Ccaccya Bautista, 2015)

De esta forma, la rentabilidad representa una medida de eficiencia o productividad de los fondos comprometidos en el negocio, con el fin de garantizar el aumento de valor y su continuidad en el mercado. Esto significa que no interesa si se generan beneficios muy altos si para ello se tiene que emplear una considerable cantidad de recursos. Por tanto, una inversión es tanto mejor cuanto mayores son los beneficios que genera y menores son los recursos que requiere para obtenerlos.

1.3.2.3. Ratios de Rentabilidad

La rentabilidad es la evaluación del rendimiento y la medición de los activos controlados por la empresa, esta depende de dos factores de mayor importancia que son el margen y la rotación,

como instrumentos de medición de la eficacia de la empresa. La rotación es uno de los indicadores que le permite a la empresa medir, recuperar y obtener mayores resultados de los activos invertidos cada vez que sean utilizados de forma oportuna, así mismo da a conocer el nivel de aprovechamiento de estos. (Robles Roman, 2012)

1.3.2.3.1. Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiamiento, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación de los mismos. (Ccaccya Bautista, 2015)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activos totales}} * 100$$

1.3.2.3.2. Rentabilidad Financiera

Es una medida referida a un determinado periodo, el rendimiento obtenido por los capitales propios,

generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (Ccaccya Bautista, 2015).

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

1.3.2.3.3. Margen de Utilidad

Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa. (Ampuero, 2015)

$$\text{Margen utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

1.4. Formulación del problema

¿Cómo la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018

1.5.2. Objetivos específicos

Evaluar la incidencia del proceso de planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Verificar la incidencia del proceso de supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Demostrar la incidencia del proceso de control de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

1.6. Hipótesis

La gestión de inventarios incide directamente en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018.

Tabla 1: Escala de Medición para el cumplimiento de la Gestión de Inventarios

Escala de Medición

Nivel de cumplimiento	Porcentaje	Valoración
Satisfactorio	76%-100%	De 4.1 a 5.0
Adecuado	51%-75%	De 3.1 a 4.0
Deficiente	26%-50%	De 2.1 a 3.0
Inadecuado	0%-25%	De 0.0 a 2.0

Fuente: Adaptado del Memorándum de Control Interno de la Oficina Regional de Control Institucional del Gobierno Regional de Piura – Examen Especial a la Gerencia Regional de Infraestructura Período del 01.ENE.2009 al 31.DIC.2009

Donde:

Satisfactorio: Cumple con la mayoría de procedimientos que permiten tener una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos del componente de la gestión de inventarios.

Adecuado: Cumple de manera parcial los procedimientos que permiten asegurar la consecución de los objetivos de la gestión de inventarios.

Deficiente: Cumple de manera baja los procedimientos que permiten lograr los objetivos de la gestión de inventarios.

Inadecuado: Cumple con algunos procedimientos y no logra la consecución de la gestión de inventarios.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

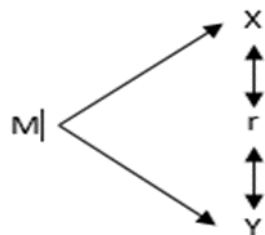
1.7. Tipo de investigación

- ✓ **No experimental:** La investigación se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. (Hernández, 2014)

- ✓ **Transversal:** Los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernández, 2014)

- ✓ **Correlacional:** Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. (Hernández, 2014)

- ✓ **Esquema:**



Donde:

M: Muestra

X: Variable 1

Y: Variable 2

r: Correlación entre dichas variables

1.8. Población y muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos)

- ✓ **Población:** Conjunto de libros y registros contables de la empresa Soluciones Técnicas Industriales periodo 2018

- ✓ **Muestra:** El Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

1.9. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

- ✓ **Técnicas de Investigación**

Observación: Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis, además de ser un elemento fundamental de todo proceso investigativo, pues apoya al investigador para obtener un mayor número de datos.

Análisis documental: Es una técnica que consiste en dar lugar a un subproducto o a un documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo.

✓ **Instrumentos de recolección de datos:**

Ficha de observación: Descripción detallada y recolección de datos, de los procesos observados e investigados en la gestión de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Ficha de registro de datos: Descripción detallada y recolección de datos, de las cosas observadas e investigadas en la gestión de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

✓ **De procesamiento de información**

- ✓ Análisis y valoración de la información para cada variable e indicador seleccionado.

- ✓ Representación estadística de las variables e indicadores seleccionados para el estudio: manejo tabular.
- ✓ Valoración y validación de la información a través de la comparación de la hipótesis.
- ✓ Realización de representación gráfica mediante:

Gráfico de barras: Para poder determinar el nivel de cumplimiento de las actividades por cada proceso. Determinando así la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa en estudio, de acuerdo a la escala de medición propuesta.

Además para procesar el resumen de los resultados de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

Cuadros de doble entrada: para realizar los instrumentos necesarios para la realización del estudio a investigar.

Tablas: para representar el resultado obtenido, después de aplicar nuestros instrumentos.

1.10. Procedimiento

Para realizar el presente trabajo de investigación se tuvo que revisar algunos antecedentes previos como, bases de datos científicas, repositorios, revistas científicas, libros y otros; de esa manera se recolectó la información suficiente y necesaria que nos sirvió de guía para desarrollar el trabajo en campo, posteriormente a ello se optó por realizar las técnicas e instrumentos de recolección de datos y eso se hizo de acuerdo al tipo de estudio que se investigó.

Luego se hizo la visita respectiva a la empresa de estudio de investigación para comenzar con el trabajo de campo y poder recolectar la información de acuerdo a los instrumentos utilizados, por lo que se ejecutó un cronograma especificando los días y horarios de visita para obtener la información de acuerdo a las variables propuestas en el trabajo de investigación. Una vez obtenida la información se realizó el baseado de datos en hojas de cálculo de Excel, representaciones gráficas y tablas, y el llenado respectivo de los instrumentos utilizados.

Finalmente, se describieron los resultados obtenidos y las conclusiones a las que se llegó finalizada la investigación, posterior a ello se describió las discusiones pertinentes con otros autores.

Tabla 2: Matriz de Operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente	Carreño (2014) La gestión de inventarios se encamina a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario en términos de que mantener, cuánto mantener y cuánto ordenar de los diferentes materiales que una organización utiliza, fabrica o comercializa.	La gestión de inventarios consta de tres pasos para poder ser llevada a cabo.	Procedimiento de Planificación de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de materiales comprados y utilizados • Costos de adquisición de los materiales
Gestión de Inventarios			Procedimiento de Supervisión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación de ingresos y salidas de materiales • Clasificación, codificación y organización de los materiales en el almacén
			Procedimiento del Control de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación de inventarios
Variable Dependiente	La rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. la rentabilidad representa una medida de eficiencia o productividad de los fondos comprometidos en el negocio (Ccaccya Bautista, 2015)	La capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas).	Rentabilidad Económica	$ROA = \frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activos totales}} * 100$
Rentabilidad			Rentabilidad Financiera	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
			Margen de Utilidad	$\text{Margen utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$

CAPÍTULO III. RESULTADOS

1.11. Diagnóstico de la gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. andes de aplicar los procedimientos correspondientes de gestión de inventarios.

1.11.1. Análisis de la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Tabla 3: Relación de la Gestión de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa STI S.R.L.

Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios	Rentabilidad		
	Rentabilidad Económica	Rentabilidad Financiera	Margen de Utilidad
77%	2.78%	10.50%	0.79%

Fuente: Tabla 7 y Anexo 7

Interpretación:

Para realizar el diagnostico de cómo se encuentra la gestión de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. se elaboró fichas de observación (Anexos N° 3, 4 y 5) basadas en los tres procedimientos señalados anteriormente, por lo que se asignó una escala valorativa para determinar el nivel de cumplimiento que tienen los inventarios dentro de la empresa.

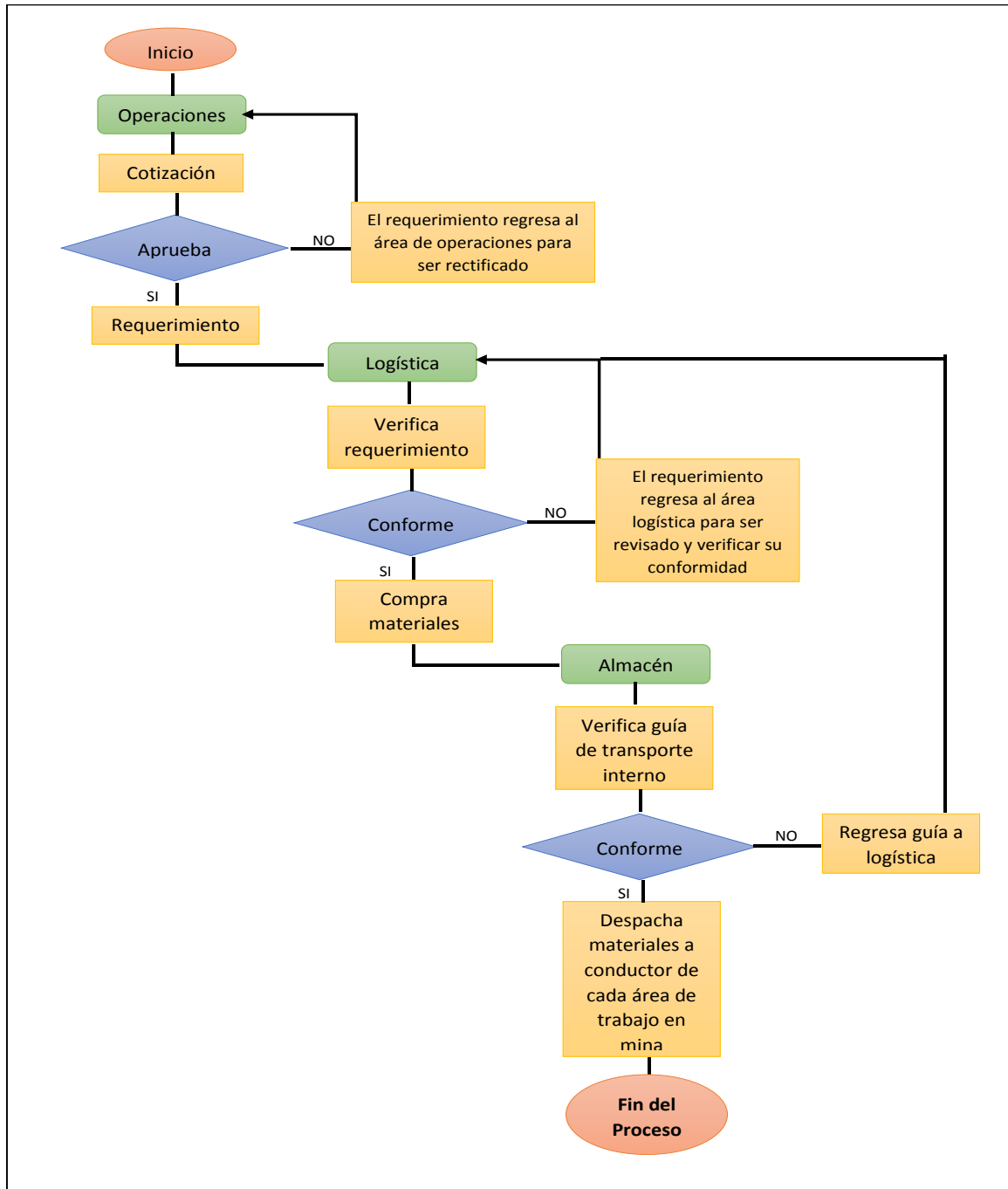
Así mismo, se observa que la gestión de inventarios registra un nivel de cumplimiento de 77% respecto a las tres actividades evaluadas, por lo que se obtiene una rentabilidad económica de 2.78% , una rentabilidad financiera de 10.5% y un margen de utilidad del 0.79% debido a que los procedimientos de gestión de inventarios no se desarrollan

correctamente dentro de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L, pero a pesar de ello se puede observar que la empresa en estudio es rentable de acuerdo a la cantidad de activos y recursos propios con los que cuenta.

1.11.2. Evaluación de la Incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. cuenta con un mapeo de procesos para realizar la planificación de sus inventarios.

Figura 1: Flujoograma de Requerimiento, compra y despacho de materiales



Fuente: Manual de procesos de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Antes de realizar las compras de los materiales, el área de operaciones realiza una cotización de los mismos, luego aprueba la cotización y realiza el requerimiento de materiales (mediante formato) a logística vía correo electrónico.

Una vez recibido el correo electrónico, logística procede a verificar el requerimiento además verifica si tiene stock de materiales en almacén, realiza un mapeo de proveedores para efectuar la compra; si la compra es local solicita el material por llamada telefónica o visita al proveedor; pero si la compra es nacional se realiza una cotización con los proveedores a cerca del costo, tiempo de entrega y calidad del producto; una vez llegado a un acuerdo se realiza una orden de compra que tiene que ser aprobada por gerencia para que contabilidad pueda emitir el cheque de pago o coordinar el plazo en que va a ser cancelada dicha factura.

Ya realizada la compra, los materiales son recepcionados y almacenados por el encargado de almacén para que luego estos pasen a ser despachados en conformidad de una guía de transporte interna entregada al conductor de cada sector de trabajo en mina; finalmente esta guía es verificada y firmada por operaciones para retornar nuevamente al área de logística.

Tabla 4: Procedimiento de Planificación de Inventarios

	Valor Porcentual	Promedio	N° de Actividades	% de Cumplimiento
Procedimiento que cumple de manera inadecuada	0% - 25%	13%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera deficiente	26% - 50%	38%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera adecuada	51% - 75%	63%	1	21%
Procedimiento que cumple de manera satisfactoria	76% - 100%	88%	2	59%
		TOTAL	3	
Porcentaje de Cumplimiento			80%	Satisfactoria

Fuente: Anexo 3

Interpretación: La planificación de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L cumple con un 80% del total de actividades evaluadas. Esto se debe a que la empresa no cuenta con un proceso de planificación para saber con exactitud la cantidad de materiales a utilizar durante un periodo ya que la demanda de proyectos a realizar en mina son inciertos, por lo que las compras de estos se tienen que hacer diariamente de acuerdo a los requerimientos solicitados por los operarios de cada área.

1.11.3. Verificación de la incidencia de la supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

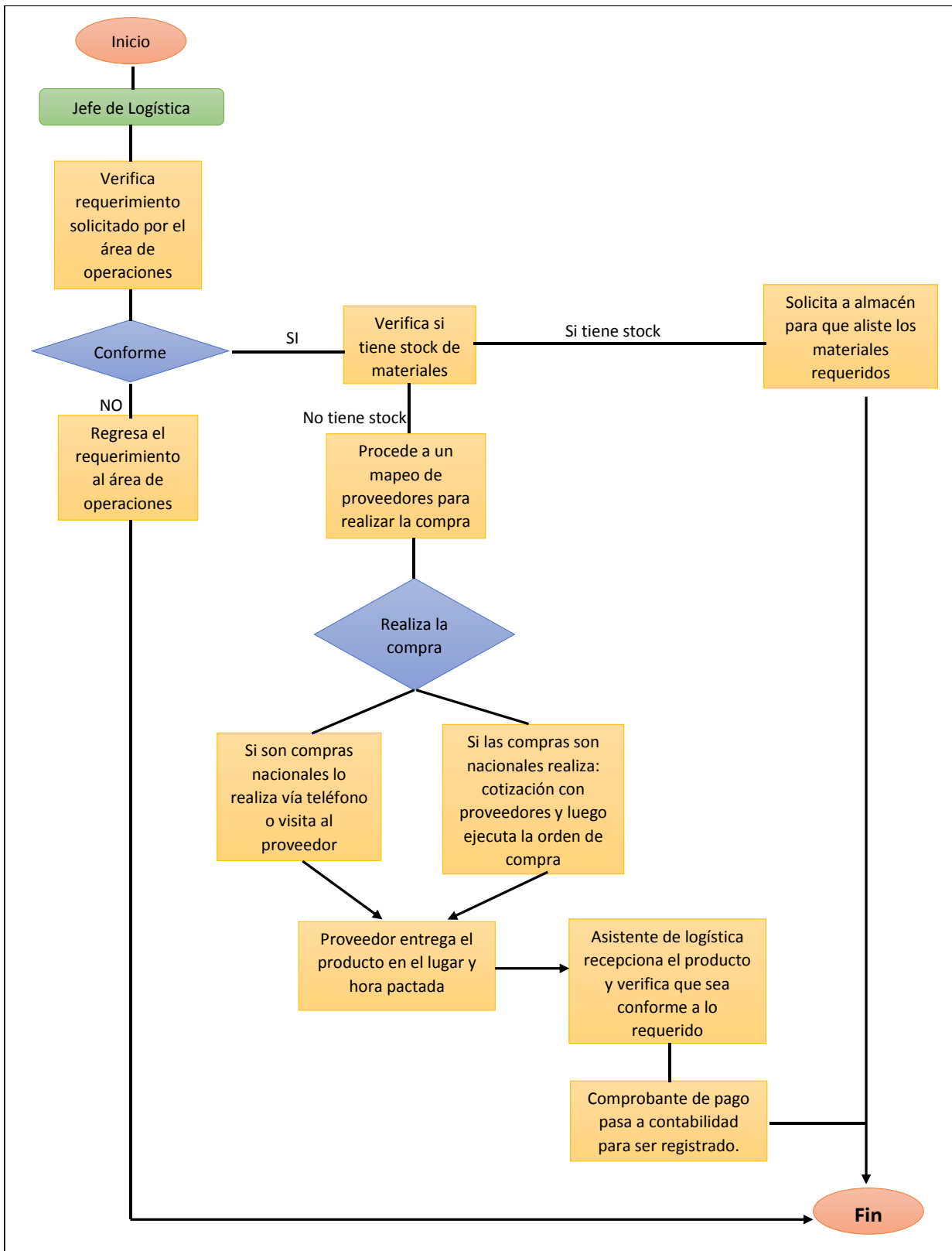
En el proceso de supervisión de inventarios se toma en cuenta desde que se realiza la compra de los materiales requeridos por el área de operaciones hasta que estos salen de almacén para ser utilizados; por lo que se debe revisar

que el comprobante de compra esté conforme a lo solicitado para luego registrar el detalle de los materiales en el kardex correspondiente y finalmente llevar a almacén para ubicar cada producto de acuerdo a peso, tamaño y espacio.

Así mismo el comprobante de pago pasa por el área contable para su respectivo registro.

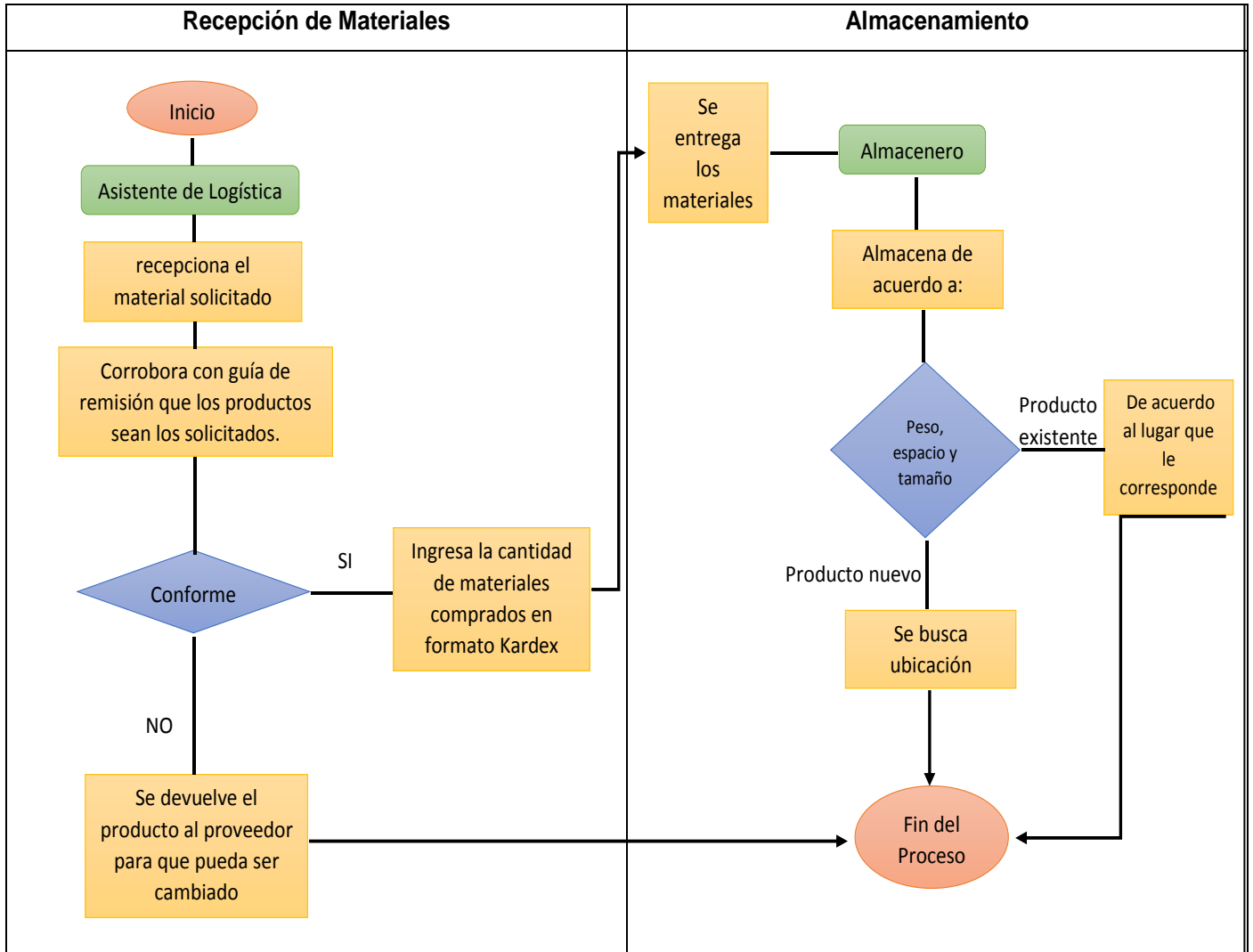
Por lo que se pudo observar cada proceso y procedimiento realizado en la supervisión de inventarios dentro de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. tiene una persona a cargo que lo realiza, además de contar con un manual de funciones y procesos que facilita realizar dichas actividades.

Figura 2: Flujo de Compra de Materiales



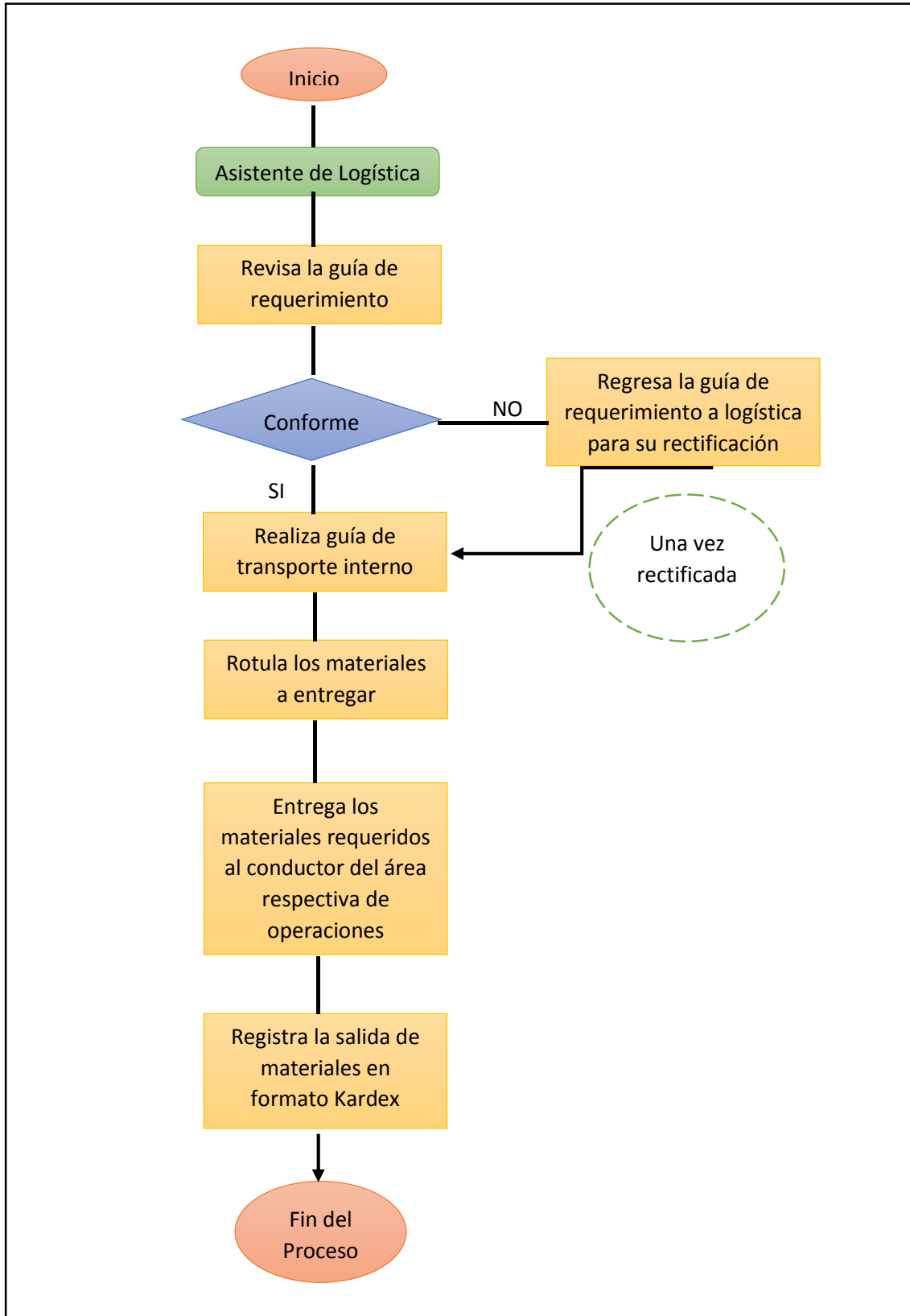
Fuente: Manual de Procesos de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Figura 3: Flujograma de Recepción y Almacenamiento de Materiales



Fuente: Manual de funciones de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Figura 4: Flujograma de Despacho de Materiales



Fuente: Manual de procedimientos de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Tabla 5: Procedimiento de Supervisión de Inventarios

	Valor Porcentual	Promedio	N° de Actividades	% de Cumplimiento
Procedimiento que cumple de manera inadecuada	0% - 25%	13%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera deficiente	26% - 50%	38%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera adecuada	51% - 75%	63%	1	16%
Procedimiento que cumple de manera satisfactoria	76% - 100%	88%	3	66%
		TOTAL	4	
Porcentaje de Cumplimiento			82%	Satisfactoria

Fuente: Anexo 4

Interpretación: En el proceso de supervisión de inventarios la empresa Soluciones Técnicas S.R.L cuenta con un nivel de cumplimiento de 82% de acuerdo al total de actividades realizadas, pues si bien es cierto los materiales se encuentran clasificados y ordenados pero cada material no cuentan con una codificación correspondiente para que se les haga más fácil saber de qué material están solicitando los operarios, ya que al momento de que estos realizan su requerimiento algunas veces lo hace por características del material por lo que logística tiene que estar adivinando que material están requiriendo o llamar para confirmar el material a enviar.

1.11.4. Demostración de la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

En este proceso mediante ficha de observación se evidenció que aunque la empresa cuenta con un manual de procesos y uno de funciones para realizar las actividades correspondientes de cada área no se maneja un control de la rotación de los inventarios; por lo que no se sabe con exactitud cuál es el material más rotado y requerido por operaciones, por otro lado tampoco conocen el tiempo de reposición en el que se debe adquirir nuevos productos y cuanto deben tener como mínimo y como máximo de inventarios en stock para algún caso de emergencia.

Tabla 6: Procedimiento de Control de Inventarios

	Valor Porcentual	Promedio	N° de Actividades	% de Cumplimiento
Procedimiento que cumple de manera inadecuada	0% - 25%	13%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera deficiente	26% - 50%	38%	1	19%
Procedimiento que cumple de manera adecuada	51% - 75%	63%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera satisfactoria	75% - 100%	88%	1	44%
		TOTAL	2	
Porcentaje de Cumplimiento			63%	Adecuada

Fuente: Anexo 5

Rotación de Inventarios = 56 veces

Fuente: Anexo 6

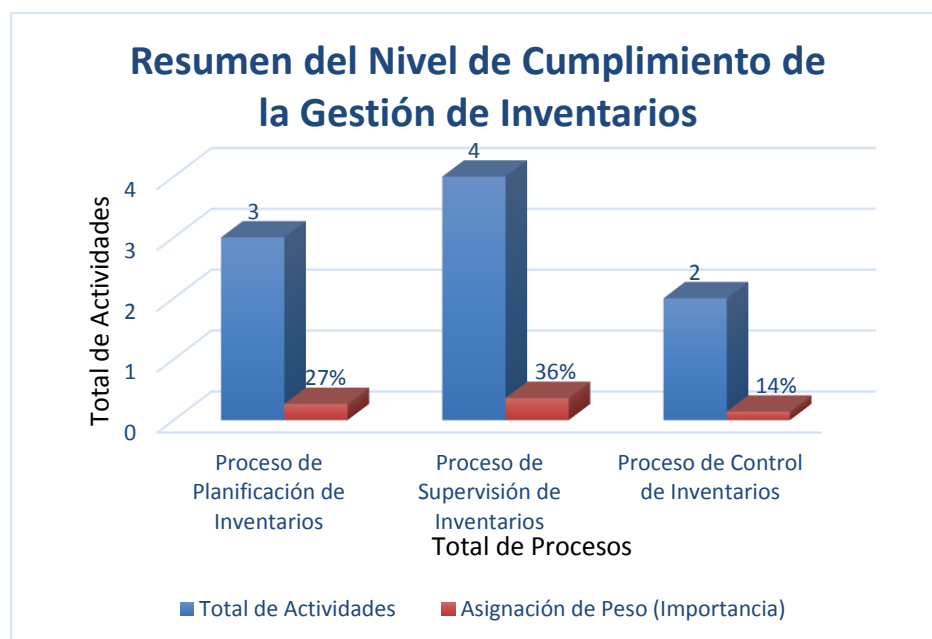
Interpretación: En el proceso de control de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas S.R.L cuenta con un 63% de cumplimiento del total de actividades evaluadas, lo que significa que el proceso de control de inventarios de la empresa es adecuado pese al desconocimiento de la cantidad de veces que debe rotar su inventario para que el activo circulante de la empresa sea más efectivo; sin embargo se obtuvo que los inventarios de la entidad rotaron 56 veces en el periodo 2018.

Tabla 7: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios

Nivel de Cumplimiento	% de Cumplimiento	Total de Actividades	Promedio con respecto al total de actividades	Asignación de Peso (Importancia)	% de Actividades no cumplidas en la Gestión de Inventarios
Proceso de Planificación de Inventarios	80%	3	33.3%	27%	
Proceso de Supervisión de Inventarios	82%	4	44.4%	36%	
Proceso de Control de Inventarios	63%	2	22.2%	14%	
TOTALES		9	100%	77%	23%

Fuente: Tablas 4, 5 y 6

Figura 5: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios



Fuente: Tabla 7

Interpretación: Al obtener el resultado final de los 3 procesos de la gestión de inventarios, podemos concluir que existe un nivel de cumplimiento de 77% lo cual nos indica que la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. contaría con una gestión de inventarios satisfactoria, sin embargo el procedimiento de control de gestión de inventarios es deficiente debido a que dentro de la empresa no se toma en consideración dicho proceso por lo que este proceso sería considerado con mayor importancia para realizar la actividad de investigación.

1.11.5. Análisis de Rentabilidad

Tabla 8: Rentabilidad Económica del periodo 2018

Rentabilidad Económica	
ROA =	$\frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos totales}}$
ROA =	$\frac{42\,219,26}{1\,517\,672,94}$
ROA =	2.78%

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla 8 la empresa por cada sol que invirtió en sus activos, esta obtuvo una rentabilidad de s/ 2.78 antes de intereses e impuestos.

Tabla 9: Rentabilidad Financiera del periodo 2018

Rentabilidad Financiera	
ROE =	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
ROE =	$\frac{40\,258,00}{383\,262,00}$
ROE =	10.50%

Interpretación: Como se puede observar en la presente tabla, el resultado obtenido hace referencia a que por cada sol invertido de recursos propios en la empresa, ésta obtiene un beneficio neto de s/ 10.50 de soles.

Tabla 10: Margen de Utilidad Neta del periodo 2018

Margen de Utilidad	
MgU =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$
MgU =	$\frac{40\,258,60}{5\,103\,182,97}$
MgU =	0.79%

Interpretación: Como se puede observar en la presente tabla, por cada sol de ganancia que obtuvo la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. esta generó s/ 0.79 soles para cubrir sus costos y gastos.

1.12. Diagnóstico de la gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. después de aplicar los procedimientos correspondientes de gestión de inventarios.

1.12.1. Análisis de la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Tabla 11: Relación de la Gestión de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa STI S.R.L. (Aplicado)

Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios	Rentabilidad		
	Rentabilidad Económica	Rentabilidad Financiera	Margen de Utilidad
88%	2.83%	10.66%	0.80%

Fuente: Tabla 14 y Anexo 13

Interpretación: Se observa que el nivel de cumplimiento de la gestión de inventarios es de un 88% respecto a las tres actividades evaluadas, por lo que se obtiene una rentabilidad económica de 2.83%, una rentabilidad financiera de 10.66% y un margen de utilidad del 0.80% debido a que los procedimientos de gestión de inventarios se desarrollan correctamente dentro de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L, por lo que se generó un incremento de un 11% en la gestión de inventarios, también se visualiza un incremento en la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera y en el margen de utilidad de la entidad.

1.12.2. Evaluación de la Incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Tabla 12: Procedimiento de Planificación de Inventarios (Aplicado)

	Valor Porcentual	Promedio	N° de Actividades	% de Cumplimiento
Procedimiento que cumple de manera inadecuada	0% - 25%	13%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera deficiente	26% - 50%	38%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera adecuada	51% - 75%	63%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera satisfactoria	76% - 100%	88%	3	88%
		TOTAL	3	
Porcentaje de Cumplimiento			88%	Satisfactoria

Fuente: Anexo 8

Interpretación: Se puede observar que luego de aplicar el proceso de planificación de inventarios en la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. esté aumentó en un 8% debido a ya que la cantidad de materiales a utilizar dentro de la entidad es de suma importancia por lo que se debe tener una cantidad aproximada de materiales para los proyectos realizados con más frecuencia.

1.12.3. Verificación de la Incidencia de la supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Tabla 13: Procedimiento de Supervisión de Inventarios (Aplicado)

	Valor Porcentual	Promedio	N° de Actividades	% de Cumplimiento
Procedimiento que cumple de manera inadecuada	0% - 25%	13%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera deficiente	26% - 50%	38%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera adecuada	51% - 75%	63%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera satisfactoria	76% - 100%	88%	4	88%
		TOTAL	4	
Porcentaje de Cumplimiento			88%	Satisfactoria

Fuente: Anexo 9

Interpretación: La utilización efectiva del procedimiento de la supervisión de inventarios hizo que este aumente en un 6% respecto al análisis inicial realizado a la empresa, esto se debe a que la codificación de materiales facilita a los jefes de operaciones y logística a tener una mejor comunicación entre ellos y saber de qué producto están solicitando de acuerdo al código ingresado en sus requerimientos; así mismo la clasificación y organización de materiales facilita al asistente de almacén localizar mejor los materiales requeridos.

**1.12.4. Demostración de la Incidencia del control de inventarios en la rentabilidad
de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.**

Tabla 14: Procedimiento de Control de Inventarios (Aplicado)

	Valor Porcentual	Promedio	N° de Actividades	% de Cumplimiento
Procedimiento que cumple de manera inadecuada	0% - 25%	13%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera deficiente	26% - 50%	38%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera adecuada	51% - 75%	63%	0	0%
Procedimiento que cumple de manera satisfactoria	75% - 100%	88%	2	88%
		TOTAL	2	
Porcentaje de Cumplimiento			88%	Satisfactoria

Fuente: Anexo 10

<i>Rotación de Inventarios = 57 veces</i>

Fuente: Anexo 12

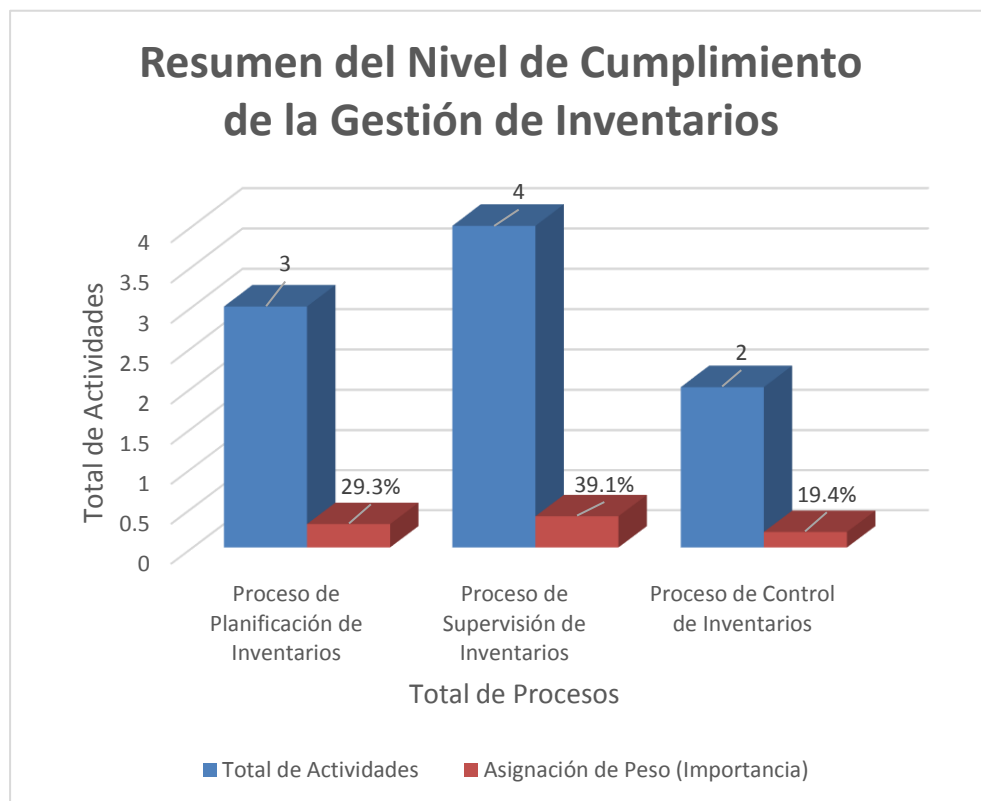
Interpretación: En el proceso de control de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas S.R.L. cuenta con un 88% de cumplimiento del total de actividades evaluadas, lo que significa que el proceso de control de inventarios de la empresa es satisfactorio debido a que se aplica correctamente la rotación de inventarios, lo que nos permite obtener la cantidad de stock de sus existencias en tiempo real; obteniendo así una rotación de 57 veces durante el periodo 2018.

Tabla 15: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios (Aplicado)

Nivel de Cumplimiento	% de Cumplimiento	Total de Actividades	Promedio con respecto al total de actividades	Asignación de Peso (Importancia)	% de Actividades no cumplidas en la Gestión de Inventarios
Proceso de Planificación de Inventarios	88%	3	33.3%	29.3%	
Proceso de Supervisión de Inventarios	88%	4	44.4%	39.1%	
Proceso de Control de Inventarios	88%	2	22.2%	19.4%	
TOTALES		9	100%	88%	12%

Fuente: Tablas 11, 12 y 13

Figura 6: Resumen del Nivel de Cumplimiento de la Gestión de Inventarios (Aplicado)



Fuente: Tabla 14

Interpretación: Al obtener el resultado final de los 3 procesos de la gestión de inventarios, podemos concluir que existe un nivel de cumplimiento de 88% lo cual nos indica que al aplicar los procedimientos correspondientes a la gestión de inventarios la empresa

Soluciones Técnicas Industriales S.R.L contaría con una gestión de inventarios satisfactoria, por lo que incrementaría su rentabilidad.

1.12.5. Análisis de Rentabilidad (Aplicada)

Tabla 16: Rentabilidad Económica del periodo 2018 (Aplicada)

Rentabilidad Económica	
ROA =	$\frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos totales}}$
ROA =	$\frac{42\,904,22}{1\,518\,357,90}$
ROA =	2.83%

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 15 la rentabilidad económica incrementa en un 0.04%; esto se debe a que la gestión de inventarios también tuvo un incremento favorable debido al desarrollo de todos los pasos con los que este cuenta.

Tabla 17: Rentabilidad Financiera del periodo 2018 (Aplicada)

Rentabilidad Financiera	
ROE =	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
ROE =	$\frac{40,943.56}{383,947.57}$
ROE =	10.66%

Interpretación: Después de aplicar una correcta gestión de inventarios, la rentabilidad Financiera incrementó un 0.16% por lo que ahora por cada sol invertido en sus recursos propios la

empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. obtendrá un beneficio neto de s/ 10.66 de soles.

Tabla 18: Margen de Utilidad del periodo 2018 (Aplicada)

Margen de Utilidad	
MgU =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$
MgU =	$\frac{40\,943,56}{5\,103\,182,97}$
MgU =	0.80%

Interpretación: El margen de utilidad neta también incrementó, por lo que ahora la empresa Soluciones Técnicas S.R.L. por cada sol de ganancia que generado cuenta con s/ 0.80 soles para cubrir sus costos y gastos durante el periodo 2018.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

1.13. Discusión

Al analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L., se tomó en cuenta los procedimientos que se deben seguir para realizar una gestión de inventarios eficiente tales como: la planificación de materiales comprados y utilizados, la supervisión de inventarios y el control de los mismos; por lo que:

En relación al objetivo general de analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. año 2018 se puede observar en la tabla 11 que tanto la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y el margen de utilidad incrementan en un 0.05%, 0.16% y un 0.01% respectivamente, debido que al manejar los procedimientos de gestión de inventarios correctamente estos también van a mejorar ya que el activo circulante se encuentra ligado al nivel de inventarios y a la gestión de aprovisionamiento de los mismos; estos resultados guardan relación con lo que sostiene Calvay (2015) quien señala que al realizar el análisis del sistema de gestión de inventarios estos si influyen en la rentabilidad de una empresa, pues se identificó que los factores de un adecuado control de inventarios es idóneo para el manejo del espacio en el almacén, estacionalidad de los productos y conocer la vida útil del producto; por lo que una buena rentabilidad lleva al éxito a una empresa, generando en ella ingresos y obteniendo utilidades que le permitan crecer en el mercado.

Al evaluar la incidencia del proceso de planificación de inventarios se obtiene como resultado un incremento del 8% respecto a su nivel de cumplimiento, el cual se puede observar en la tabla 12; pues este proceso es de vital importancia para dar inicio al ciclo productivo de una empresa, ya que es ahí donde se planifica la cantidad de productos que se deben comprar, utilizar y/o vender para poder obtener la utilidad necesaria dentro de un periodo, así como también la reposición y rotación de los mismos, además se debe tomar en cuenta los costos asociados al mantenimiento de inventarios y los costos de pedidos, pues estos relacionan las cantidades de inventarios a mantener en almacén y reducir las pérdidas por deterioro, obsolescencia y/o mermas, por otro lado las ventas deben lograr un mayor nivel de servicio para obtener una mayor satisfacción de los clientes; por lo que Ramírez & Manotas (2014) señalan que se debe conocer la cantidad de stock de inventario con el que cuenta la empresa para evitar la interrupción de productos requeridos por el cliente y el riesgo de perder ventas y afectar a las utilidades de la empresa.

Por otro lado, al verificar la incidencia del proceso de supervisión de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L, en la tabla 13 se puede observar que este refleja una mejora de un 6% de nivel de cumplimiento respecto a las actividades realizadas en cada procedimiento, debido a que al realizar un registro de ingresos y salidas de materiales mediante Kardex en el área de almacén se tiene la información real de materiales en stock, además sus productos se encuentran codificados y ordenados correctamente lo que facilita conocer la ubicación de los materiales como también detectar materiales

caducados o en deterioro; generando eficiencia en la gestión de sus inventarios, por lo que se concuerda con Arango, Giraldo y Castrillón (2013) quienes mencionan que se busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permita el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiera.

Así mismo al determinar la incidencia del proceso de control de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L., se puede observar en la tabla 14 que este incrementa en un 25% en el nivel de cumplimiento provocando una eficiente rotación de materiales para que la circulación de su activo circulante se vuelva confiable dentro de la empresa por lo que Durán (2012) refuta que el control de inventarios es un elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas es cierto, pues estos al manejar una adecuada política de control de inventarios permite a la empresa una mayor liquidez, disminución de los costos y aumento de la rentabilidad.

1.14. Conclusiones

Actualmente la empresa no cuenta con una gestión de inventarios establecida pero si con políticas de inventarios claras, con Kardex para el registro de sus ingresos y salidas de materiales, órdenes de compra y guía interna de requerimiento, por lo que la gestión de inventarios en la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L representa un 77% de cumplimiento del total de actividades realizadas lo que este resultado indica que su gestión de inventarios es satisfactorio. Sin embargo al aplicar una gestión de inventarios como corresponde este aumenta y por ende la rentabilidad también aumenta.

Por lo tanto, la gestión de inventarios es una herramienta muy útil para las empresas que prestan servicios debido a que tiene como función determinar cuánto y cuándo comprar, además de conocer la vida útil del producto, el tiempo de estacionalidad de los materiales en almacén, el número de veces que debe rotar un inventario durante un año, entre otros. Esto afecta directamente a la utilidad de la empresa mediante la generación de ingresos y por ende genera incidencia directa en la rentabilidad de la entidad.

Sin embargo, una ineficiente planificación de gestión de información afecta en términos de desconocimiento exacto los niveles de inventarios en cualquier momento, por lo que es de suma importancia llevar un registro al día de las compras y utilización de materiales requeridos para un determinado proyecto a realizar, durante los meses de ejecución del mismo, para que de esa manera se conozca con exactitud la cantidad necesaria de compras de productos que se

deben generar en un periodo obteniendo utilidad suficiente y cubrir el margen del costo de ventas.

Así mismo, los procedimientos de supervisión y control de inventarios inciden directamente en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. y eso se puede evidenciar en el incremento de la rentabilidad de la entidad, logrando una mejora de nivel de cumplimiento del 6% y 25% respectivamente después de realizar el recuento de materiales que se encontraban en almacén y las compras realizadas durante el periodo, generando así una mejora en la rotación de inventarios, permitiendo reducir los costos y evitar pérdidas de materiales.

1.15. Recomendaciones

Implementar una adecuada gestión de inventarios en la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L, con la finalidad de mejorar los procesos de planificación, control y supervisión de inventarios dentro de la misma.

Mejorar el proceso de planificación de inventarios mediante herramientas de gestión como el punto de reorden, kardex actualizados, conteo cíclico, etc. que puedan ayudar a los directivos a tomar decisiones sobre la cantidad de productos que se utilizaran en determinados proyectos que ya son concurrentes dentro de un determinado periodo.

Implementar metodologías de supervisión y control de inventarios en la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. para agilizar los procesos de manera más efectiva, tener al día el registro de materiales comprados y utilizados, tener un histórico de los materiales más rotados; de esa manera poder cumplir con las necesidades de nuestros clientes y aprovechar al máximo la generación de sus utilidades e incrementar su rentabilidad.

Elaborar y ejecutar cronogramas de capacitación para los trabajadores en temas relacionados a la gestión de inventarios y su correcto manejo de forma que adquieran los conocimientos necesarios para la ejecución de los mismos.

REFERENCIAS

- Aguirre Manosalva, G., & Zegarra Uriarte, J. (2015). *Incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Megawall Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Bambamarca, año 2015*. Cajamarca.
- Ampuero, A. (2015). *Sostenibilidad y Rentabilidad de las empresas*. Perú - Lima: Esam ediciones.
- Arango Marin, J. A., Giraldo Garcia, J. A., & Castrillón Gómez, O. D. (2013). *Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt - Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC*. Barcelona, España.
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacen*. España: Editorial editex S.A.
- Cadena, I. (4 de Mayo de 2010). *Blogger*. Obtenido de Blogger: <http://ventasvirtualalmacen.blogspot.pe/2010/05/perfil-del-jefe-de-almacen-e.html>
- Calvay Ortiz, Y. (2016). El sistema de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Distribuciones La Unión S.C.R.L. periodo - 2015. *El sistema de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Distribuciones La Unión S.C.R.L. periodo - 2015*. Chiclayo, Pimentel, Perú.
- Carreño, A. (2014). *LOGISTICA DE LA A A LA Z*. Lima: Fondo editorial PUCP.
- Castro Zuluaga, C. A., Uribe Cadavid, D. C., & Castro Urrego, J. A. (2014). Marco de Referencia para el Desarrollo de un Sistema de Apoyo para la Toma de Decisiones para la Gestión de Inventarios. *A Framework for the Development of a Decision Support System for Inventory Management*, 31.
- Castro, J. (21 de Octubre de 2014). *Blog Corponet*. Obtenido de Blog Corponet: <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Ccaccya Bautista, D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial N° 341*, VIII1 - VIII2.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 56.
- Giménez, J. L. (2006). ¿Pocos Lotes grandes o muchos lotes pequeños? *A few big shipments vs. many job lots.*, 68-71.
- Girón Sánchez, L. M. (8 de Enero de 2018). *Siigo*. Obtenido de Siigo: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-inventario/>
- Gutiérrez, Ó. P. (2009). Un Enfoque Multicriterio para la Toma de Decisiones en la Gestión de Inventarios. *A Multi-Criterion Focus for Decision-Making in Inventory Management.*, 169-187.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Santa Fe: INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.
- Inga San Martín, E. M. (2017). "Sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Grupo Moreno E.I.R.L año 2016". Trujillo - Perú.
- Laveiano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial N° 198*, II-1.
- Mendoza Salcedo, N. F. (2018). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD PERU S.A. en el año 2017*. Lima.

- Moraida Huaca, A. G. (2016). *Implementación del proceso de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Metal Mecánica Sermetal S.A.C., del distrito de Patáz - La Libertad*, 2016. Trujillo.
- Ortiz Torres, M., Felipe Valdés, P., & Arias Castillo, E. (2013). Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos. *Economía y Desarrollo*, 183.
- Penagos Vargas, J. W., & Olivos Aarón, S. (2013). Modelo de Gestión de Inventarios: Conteo Cíclico por Análisis ABC. *INGENIARE*, 107-108.
- Ramírez Reyes, G. S., & Manotas Duque, D. F. (2014). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministros. *Scientia et Technica Año XIX*, 251-254.
- Robles Roman, C. L. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. Estado de Mexico : Viveros de la Loma.
- Sayes Tacuche, V. (2017). *"Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercializadora S.O.S Solutions S.A.C. Santa Anita, 2017"*. Lima-Perú.
- Soft, H. (23 de Abril de 2018). *Hyla Soft*. Obtenido de Hyla Soft: <https://www.hylasoft.com/es/solution/inventory-planning>
- Veloz Navarrete, C., & Parada Gutiérrez, O. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *UNEMI*, 30.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema de Investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Técnicas e Instrumentos
	Objetivo General		Variable Independente	Población	Técnica
	Analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018			Los estados financieros de la empresa Soluciones Técnicas Industriales periodo 2018	Observación Análisis Documental
	Objetivos Específicos			Muestra	Instrumentos
¿De qué manera la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018?	Determinar la incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.	La gestión de inventarios incide de manera directa en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca 2018.	Gestión de Inventarios	El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Soluciones Técnicas Industriales periodo 2018	Fichas de Observación
	Evaluar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.			Variable dependiente	Tipo de Investigación
	Demostrar la incidencia de la supervisión de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.		Rentabilidad	Correlacional Diseño de Investigación No experimental Transversal	Fichas de registro de datos

Anexo 2: Datos Generales de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

Datos generales de la empresa

Antecedentes

La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. conocida como “STI” fue creada el 13 de Febrero del 2008 con la finalidad de brindar el servicio de mantenimiento eléctrico, control e instrumentación industrial y ejecución de nuevos proyectos de pequeña, mediana y gran envergadura; así mismo tiene una reconocida experiencia profesional y gran trayectoria en el sector minero.

Razón social

Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

RUC

20496035331

Dirección

Jr. Dos de Mayo #1174

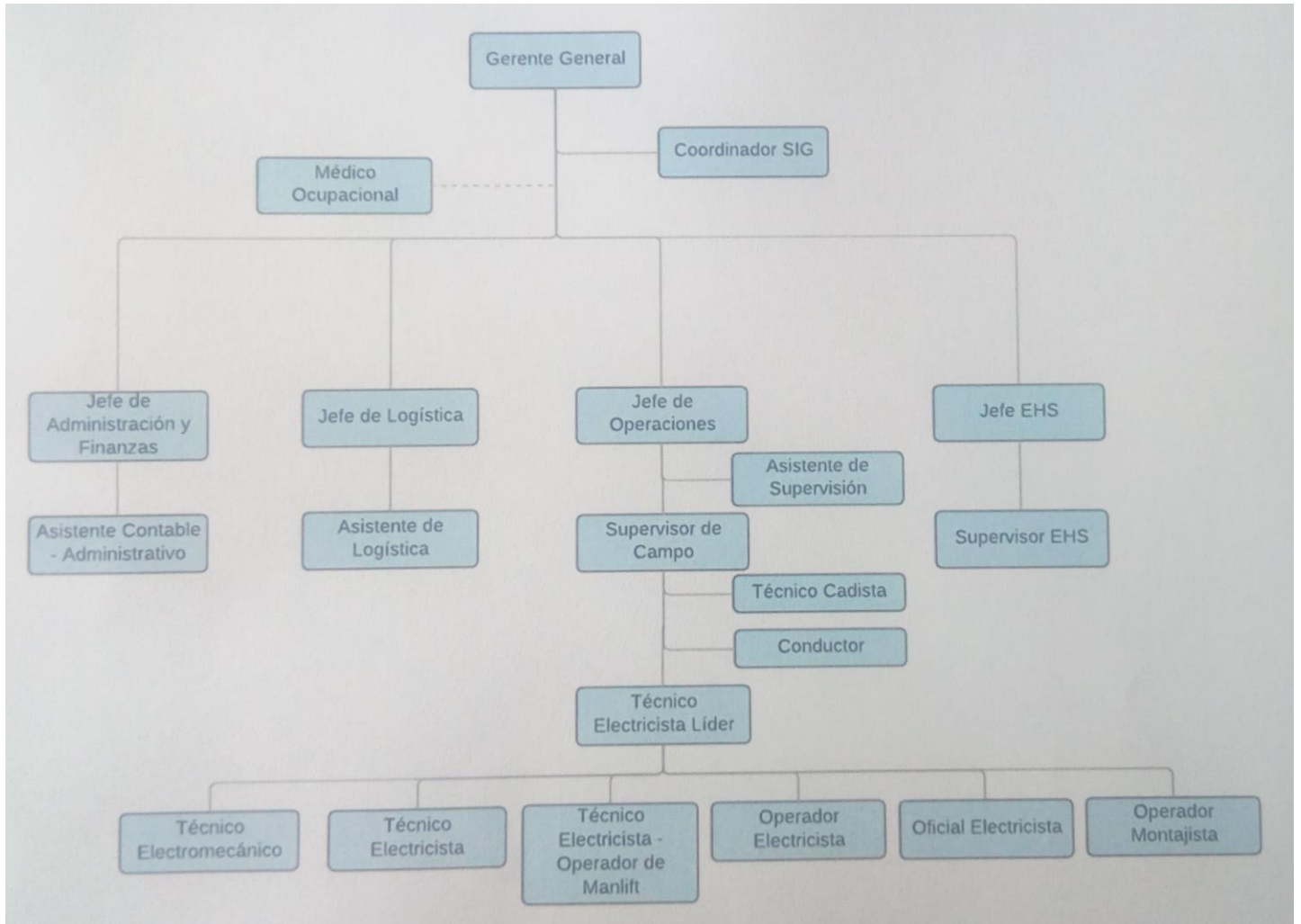
Misión

Buscamos complacer a nuestros clientes, brindándoles un servicio especializado de calidad y alta confiabilidad, considerando que el centro de nuestro negocio está diseño y mantenimiento eléctrico, control e instrumentación industrial y proyectos nuevos a ejecutarse; a cargo de un equipo especializado y garantizado.

Visión

Ser una empresa sólida líder en el mercado local y nacional brindando servicio como especializado en Mantenimiento eléctrico, control e instrumentación industrial y ejecución de nuevos proyectos.

Organigrama estructural de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.



**Manual de Procedimientos y Funciones de la Gestión Logística de la
empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.**



**SISTEMA INTEGRADO DE
GESTIÓN
HSEQ
SOLUCIONES TÉCNICAS
INDUSTRIALES S.R.L.**

**GESTIÓN LOGÍSTICA
STI-GL-P01**

Versión: 02

ELABORADO	APROBADO
Edison Vásquez Arellano	Elvis Lozano Echeverria
Jefe de Logística	Gerente General
	
13/06/2018	15/06/2018

OBJETIVO

Administrar el proceso logístico de Compras, recepción, almacenamiento, custodia y distribución de artículos con la finalidad de asegurar el adecuado funcionamiento del proceso de SOLUCIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES S.R.L.

ALCANCE

Se aplica a las actividades relacionadas con gestión de abastecimientos, gestión de inventarios, compras, despacho, almacenamiento de materiales y productos y control, análisis y mejora de procesos logísticos conjuntamente con todas las áreas implicadas en los procesos.

DEFINICIONES Y ABREVIATURAS

DEFINICIONES

Abastecimiento: Proceso mediante el que se atiende o proporciona oportunamente, a las necesidades solicitadas dentro de los distintos procesos, a fin de asegurar su funcionamiento.

Almacenamiento: Este proceso se encarga de resguardar en las mejores condiciones los materiales y productos recepcionados.

Bienes: Artículos tangibles que son requeridos por la empresa para la prestación del servicio.

Compra: Proceso operativo por el cual se abastece la solicitud de pedido de un cliente interno.

Cotización: Documento que remite el proveedor en el cual indica las especificaciones de lo que se va a comprar, ficha técnica, precios, condiciones de entrega, garantías, descuentos y otros.

Despacho: Proceso por el cual se realiza la entrega del pedido de un cliente interno o externo.

Inventario: Lista ordenada de bienes valorables que pertenecen a la empresa, que detallan todas sus características necesarias para ser fácilmente identificadas y diferenciadas.

Metodología DMAIC: Es una herramienta de la metodología enfocada en la mejora incremental de procesos existentes. Definir, Medir, Analizar, Mejorar y Controlar.

Orden de Compra: Documento que se dirige al proveedor en el cual se indica las especificaciones y volúmenes del producto y/o material que se desea adquirir.

Orden de Servicio: Documento que se dirige al proveedor en el cual se especifica las características del servicio que se desea adquirir.

Proveedor: Persona natural o jurídica que suministra bienes y/o servicios.

Servicios: Prestaciones realizadas por personas naturales o jurídicas para satisfacer necesidades de la organización o aquellas que requieren de una ejecución especializada y que no las puede efectuar la empresa por sus propios medios.

Sistema Adsoft: Herramienta que permite automatizar y simplificar las operaciones contables, financieras y administrativas dando como resultados informes para la toma de decisiones.

ABREVIATURAS

SIG: Sistema Integrado de Gestión

OC: Orden de Compra

OS: Orden de Servicio

DMAIC: Definir, Medir, Analizar, Mejorar y Controlar

RESPONSABILIDAD

Gerente General: Brindar todos los recursos necesarios para el funcionamiento eficaz de la gestión de compras.

Jefe de Logística: Responsable del control y funcionamiento de la gestión de logística a todos los niveles de la empresa

Asistente de Logística: Asistir en todo el procedimiento de la gestión de logística.

Administración: Generar cheques a solicitud de logística y soporte contable.

REFERENCIAS

Norma Internacional ISO 9001:2015.

8.4. Control de los productos y servicios proporcionados externamente (subcontratación)

8.5.3. Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos

9.1. Seguimiento, medición, análisis y evaluación

Norma Internacional ISO 14001:2015

6.1.2 Aspectos ambientales

8.1 Planificación y control operacional

Norma OHSAS 18001:2007

4.3.1. Identificación de peligros, evaluación de riesgos y determinación de controles

4.4.6. Control operacional

POLÍTICAS

Generalidades

Optimizar y utilizar de forma eficiente los recursos naturales.

Dirigir las acciones hacia la mejora continua en la Prevención de los Impactos Ambientales y de los Incidentes Laborales, basada en el concepto de toma de conciencia y autocuidado.

Proteger la salud e integridad de nuestro personal en relación a los peligros identificados para nuestras actividades, mediante un control de los riesgos asociados a cada proceso, manteniendo un programa de protección a la salud y seguridad, que permita un mejor desarrollo integral.

Propiciar el desarrollo profesional de nuestro personal en materias de Calidad, Medio Ambiente, Seguridad y Salud en el trabajo, contando con líderes motivadores, personas comprometidas y protagonistas del mejoramiento continuo.

Abastecimiento.

Se abastecerá en base a la matriz de prioridad, definida por Logística y aprobada por gerencia

El caso que no tenga proveedor homologado se procede hacer la selección del proveedor de acuerdo al procedimiento Gestión de Proveedores.

Para generar un pedido de abastecimiento tiene que estar el producto/artículo con un stock mínimo de 05 unidades para productos estratégicos.

Compras

Todos los pedidos sin excepción, serán enviados vía electrónica en el formato de STI-GL-P01-F01 Requerimiento de Materiales respetando el horario de lunes a jueves hasta 4:00 pm y los viernes hasta 11:00 am con una tolerancia de 30 minutos. **Evaluar enviar cotización presentada al Cliente**

No se atenderá ningún pedido que sea realizado por otro medio.

En el caso de trabajos de emergencia, el requerimiento de materiales será atendido hasta 5:30 pm previa autorización de Jefe de Operaciones, vía correo electrónico.

El área de Logística no podrá modificar o agregar materiales en el formato impreso.

Todas las OS que se generen serán consideradas como OC en el Sistema Adsoft.

Todas las órdenes de compra requieren aprobación de gerencia.

Todos los STI-GL-P01-F01 Requerimiento de Materiales llegan a almacén de Cajamarca los días viernes firmados por los Supervisores de Campo.

Para las compras nacionales la programación de transporte de materiales se maneja según políticas de proveedores, las que se rige según el depósito realizado por STI.

Solo las compras de abastecimiento de tipo de compra Estratégico, pasarán a tener un registro en kardex, las compras que han sido requeridas por la parte usuaria pasarán directo a ser despachas.

El Jefe de Logística es el que definirá qué cantidad comprar y en qué momento reponer el Stock.

Se hace el pago mediante caja chica y se recepciona de factura.

Almacenamiento

El almacén será considerado como un centro de distribución.

Se almacenará los productos tomando en cuenta su peso, grado de peligrosidad y rotación.

DESPLIEGUE

REQUERIMIENTOS:

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTROS
Generar el pedido de modo electrónico, sustentado por su Cotización que cumplan detallando los requisitos de compra.	Área usuaria	STI-GL-P01-F01 Requerimiento de materiales
Recepción de Requerimiento de Materiales vía electrónica y verificación de los datos del pedido, se almacena por frente de trabajo y por Supervisor.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-GL-P01-F01 Requerimiento de materiales
Se verifica si hay stock en el almacén	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-GL-P01-F03 Kardex físico
En el caso de no contar con stock se pasa al punto 7.2	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	-----

Matriz de prioridad de compras

MATRIZ DE PRIORIDAD			
Tipo de compra	Priorización	Tipo de producto	Impacto
Estratégico	Urgente	Maquinaria, conduit	Alto
Cuello de botella	Alta	Herramientas manuales, repuestos, cables EPPs	Alto
Apalancamiento	Medio	Insumo Ferreteros	Medio
Rutinarios	Baja	Materiales de oficina, Mobiliario, equipos administrativos.	Bajo

La priorización tomando en cuenta el impacto de los artículos en la producción de la empresa y el riesgo en el suministro del mismo de acuerdo a la siguiente matriz:

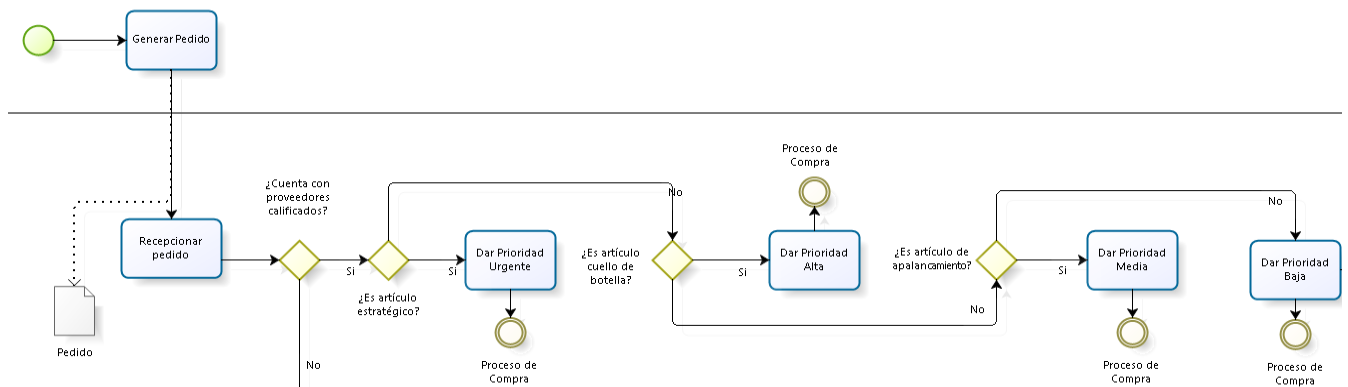
Prioridad urgente: si el artículo es crítico dentro del proceso productivo y su aprovisionamiento es complejo. Se lo tiene que tener en stock en el almacén.

Prioridad alta: si el artículo es medianamente crítico dentro del proceso productivo y su aprovisionamiento Compras nacional.

Prioridad media: si el artículo es medianamente crítico dentro del proceso productivo y su aprovisionamiento es simple. Compras locales.

Prioridad baja: si el artículo no es crítico dentro del proceso productivo. Compra local o nacional.

Diagrama del Proceso de Gestión del Abastecimiento



COMPRAS

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTROS
Verificar si se cuenta con un proveedor calificado para ese producto, de no ser así se pasa a la gestión de proveedores. De contar con proveedores calificados se procederá según la matriz de prioridad.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-GL-P02-F03 Lista de Proveedores
Compras locales:		
Se hace el pedido de Cotización vía telefónica o visita presencial al proveedor, con todo el detalle necesario.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	-----
Se confirmarme vía telefónica o visita para la compra y preparación del pedido.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	-----
Compras nacionales:		
Para Proveedores usuales se solicita vía telefónica su propuesta económica, Para Proveedores nuevos se solicita vía electrónica una propuesta económica detallándole todas las características necesarias para el pedido. según modelo ANEXO 1	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	-----
Revisar las cotizaciones enviadas por los proveedores.	Jefe de Logística	Cotizaciones de proveedores
Evaluar y seleccionar la mejor cotización	Jefe de Logística	Cotización de proveedores
Generar la orden de compra y solicitar su aprobación	Jefe de Logística/ Asistente Logística	OC
Aprobación de Orden de Compra	Gerencia	OC
Enviar por correo la OC al proveedor con copia a gerencia.	Jefe de Logística/ Asistente Logística	STI-GL-P01-F03 Kardex físico

RECEPCION Y ALMACENAMIENTO

Objetivo: Describir el procedimiento para asegurar que la recepción y almacenamiento de artículos/ materiales/ maquinas/ insumos garanticen la conservación del buen estado de los mismos. La finalidad de este proceso es manipular la menor cantidad de artículos para que el flujo de materiales sea más rápido y su rotación aumente.

Este proceso se desarrolla netamente en almacén, que se encuentra en el área de logística.

En este proceso se aplican los conceptos de eliminación del desperdicio, debido a que se busca reducir la cantidad de recursos innecesarios (procesos, tiempo, material, mano de obra, etc.).

Criterios Básicos para almacenamiento:

Para el desarrollo del procedimiento se debe cumplir las siguientes condiciones básicas:

Espacio físico para la recepción de los artículos/ materiales/ maquinas/ insumos.

Espacio físico o estantería para el almacenamiento.

Equipos de manipuleo dentro del almacén.

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTRO
Recepción de Artículos/ materiales/ maquinas/ insumos y verificar que cumpla con las especificaciones solicitadas.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	Factura Guía de Remisión
Se verifica el producto en el momento de la recepción a través de inspección visual Nota: En caso de ser equipos especializados necesitará la conformidad por un especialista de STI.	“	Guía de Remisión/Ficha Técnica/ Factura
Si el envío es conforme se pasa los comprobantes a Contabilidad, de haber algún defecto en la entrega como retrasos en tiempo de entrega, calidad del producto solicitado, y cantidad incorrecta, se sacará una copia para archivo, anotando la desviación para ser revisado posteriormente Evaluación y reevaluación de proveedores y toma de medidas apropiadas.	“	Guía de Remisión/Ficha Técnica/ Factura
Verificar si se va a almacenar en base a los Criterios Básicos para almacenamiento.	“	-----
De ser así, Se clasifica el Artículo/ material/ maquina/ insumo.	“	-----
Verificar si tiene espacio asignado, de no ser así, asignarle uno y codificarlo.	“	-----
Acarrear y almacenar material	“	-----
Registrar en el kardex	“	STI-GL-P01-F03 Kardex físico

DESPACHO

Objetivo: Describir el proceso para asegurar el despacho de productos en base al cual se atienden los pedidos de clientes internos y externos de acuerdo al requerimiento y requisitos estipulados para la Compra.

Este proceso se desarrolla netamente en almacén del área de logística.

En este proceso se aplican los conceptos de eliminación del desperdicio, debido a que se busca reducir la cantidad de recursos innecesarios (procesos, tiempo, material, mano de obra, etc.) y tener el Espacio para la preparación de los pedidos.

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTRO
Para la entrega a tiempo de los requerimientos se elabora la guía de transporte interno	Jefe de Logística/ Asistente de Log.	STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno
Se prepara el pedido considerando lo que se toma del Stock y lo que se ha recepcionado de las compras, para el despacho respectivo, actualizando en el Kardex las salidas en caso de productos estratégicos.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-GL-P01-F03 Kardex Físico
Verificar nuevamente el pedido en físico con la guía de transporte interno.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno
Cargar a las unidades móviles y dejar la guía de transporte interno.	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno
Recepción del pedido y verificación de guía de transporte interno, traslado a obra y entrega al Supervisor encargado.	Conductores	STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno
Recepción del pedido, verificación de guía de transporte interno y firma de conformidad, entrega de Guía al Conductor	Supervisor de campo	STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno
La guía de transporte interno regresará a Logística para su registro.	Conductor	STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno

CONTROL, ANÁLISIS Y MEJORA

Objetivo: Evaluar y medir periódicamente el desempeño de la gestión de logística, con el fin de generar una mejora continua. Mediante este proceso de validación se asegura la mejora continua, en base a la metodología DMAIC (Definir, Medir, Analizar, Mejorar y Controlar) la cual consiste en revisar los indicadores y verificar el cumplimiento de los mismos periódicamente, que alimenta los el Tablero de Control STI-DE-F02 Indicadores de Gestión en el cual se puede revisar periódicamente según lo establecido por cada indicador y comparar el real con el proyectado a fin de definir una tendencia con el valor anterior.

Este proceso permite monitorear el desempeño logístico para establecer mayores metas a largo plazo y tomar acciones correctivas y preventivas en el corto plazo.

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTRO
Calculo de indicadores, según Indicadores Logísticos establecidos	Jefe de Logística/ Asistente de Log.	Indicadores Logísticos
Reportar a PE indicadores según frecuencia de monitoreo.	Jefe de Logística/ Asistente de Log.	STI-DE-F02 Indicadores de Gestión
Verificar si no se cumplen los indicadores, levantar una Acción Correctiva para identificar las causas y tomar medidas correctivas	Jefe de Logística/ Asistente de Logística	STI-DE-P04-F01 Solicitud de Acción

INDICADORES LOGISTICOS

Objetivo	Meta	Indicador
Confiabilidad del proveedor	Tener el 85% de Confiabilidad de los proveedores	$\frac{\text{Pedidos atendidos correctamente}}{\text{Total de pedidos realizados}} \times 100$
Pedidos recibidos a tiempo	Tener el 80% de pedidos entregados a tiempo por parte del proveedor	$\frac{\text{Cantidad de Req. recibidos a tiempo}}{\text{Total de Requerimientos}} \times 100$

DOCUMENTOS ASOCIADOS

STI-GL-P01-F01 Requerimiento de materiales
STI-GL-P01-F02 Guía de transporte interno
STI-GL-P01-F03 Kardex físico

HISTORIAL DE DOCUMENTO

Versión 01 – Se integró Requerimiento, Compras, Recepción y almacenamiento, Despacho y control análisis y mejora

ANEXOS

Señores:

Atención: Área de Ventas

Reciba el Saludo de Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. con RUC 20496035331. Por el presente solicitamos su mejor propuesta para nuestro requerimiento el cual detallamos:

ITEM	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD	UND	MARCA
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				

OBSERVACIÓN:

--

Tiempo de Entrega	
Lugar de envío	Agencia de transportes
	Oficina STI Cajamarca

Anexos de Instrumentos de Recolección de Datos Antes de Desarrollar los Procesos de Gestión de Inventarios

Anexo 3: Ficha de Observación para la Planificación de Inventarios

FICHA DE OBSERVACIÓN - PLANIFICACIÓN DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Descripción del Procedimiento	Evaluación del nivel de cumplimiento				Observaciones
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
	Cumple de manera inadecuada	Cumple de manera deficiente	Cumple de manera adecuada	Cumple de manera satisfactoria	
Nivel de cumplimiento de la cantidad de materiales comprados				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L cuenta con un procedimiento para planificar la cantidad de mercadería requerida para comprar.
Nivel de cumplimiento de la cantidad de materiales utilizados			√		La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L no toma en cuenta la cantidad de materiales que utilizará durante los meses de un periodo, ya que la demanda de proyectos a realizar es incierta.
Nivel de cumplimiento del costo de adquisición de los materiales adquiridos				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L toma en cuenta el costo de adquisición de sus materiales, ya que este costo puede variar con el tiempo y la cantidad de productos a comprar.

Anexo 4: Ficha de Observación para la Supervisión de Inventarios

FICHA DE OBSERVACIÓN - SUPERVISIÓN DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Descripción del Procedimiento	Evaluación del nivel de cumplimiento				Observaciones
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
	Cumple de manera inadecuada	Cumple de manera deficiente	Cumple de manera adecuada	Cumple de manera satisfactoria	
Nivel de cumplimiento de la verificación de las facturas, guías de remisión y la cantidad de mercadería recibida.				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L realiza correctamente la verificación de la documentación correspondiente con la cantidad de mercadería recibida en el tiempo indicado.
Nivel de cumplimiento de la clasificación, codificación y organización de la mercadería en el almacén.			√		Los materiales se encuentra clasificados mediante familias y organizada correctamente, pues se puede visualizar que todos los materiales se encuentran en sus respectivos estantes, anaqueles y áreas correspondientes. Sin embargo estos materiales no tienen un código de identificación.
Nivel de cumplimiento de la verificación de la mercadería que ingresa y sale de almacén.				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L cuenta con formatos de Kardex para cada producto donde registra los materiales que ingresan y salen de almacén.
Nivel de cumplimiento de la cantidad de productos defectuosos devueltos.				√	Es muy raro que existan materiales que se tengan que devolver ya que hasta el momento siempre se han recibido todos los materiales solicitados a los proveedores sin ningún inconveniente.

Anexo 5: Ficha de Observación para el Control de Inventarios

FICHA DE OBSERVACIÓN - CONTROL DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Descripción del Procedimiento	Evaluación del nivel de cumplimiento				Observaciones
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
	Cumple de manera inadecuada	Cumple de manera deficiente	Cumple de manera adecuada	Cumple de manera satisfactoria	
Nivel de cumplimiento de las políticas de control de inventarios				√	El proceso de control de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L es satisfactorio, debido a que la empresa cuenta con las políticas para realizar los procedimientos de planificación, control y supervisión de inventarios.
Nivel de cumplimiento de rotación de inventarios		√			En la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. no se tiene en cuenta el número de veces con los que debe rotar sus inventarios en un determinado periodo.

Anexo 6: Ficha de Registro de Datos para calcular la Rotación de Inventarios

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA EVALUAR CALCULAR LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Rotación de Inventarios	
FÓRMULA	Rotación de Inventarios = $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$
AÑO 2018	Costo de ventas = 4,502,297.07 Inventario promedio = 80,301.52
Resultado	56
Interpretación	El resultado obtenido significa que el inventario de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. rotó 56 veces durante el periodo 2018, sin embargo la empresa no tiene conocimiento de esto debido a que no llevan un control sobre la rotación de los mismos.

Anexo 7: Ficha de Registro de Datos para Evaluar la Rentabilidad

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD

Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

	Rentabilidad Económica		Rentabilidad Financiera		Margen de Utilidad	
FÓRMULA	$ROA = \frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activos totales}} * 100$		$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$		$\text{Margen utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	
AÑO 2018	Utilidad Antes de Intereses e Impuestos =	42,219.00	Utilidad neta=	40,258.00	Utilidad Neta =	40,258.00
	Activos Totales =	1,517,673.00	Patrimonio=	383,262.00	Ventas netas =	5,103,183.00
Resultado	2.78%		10.50%		0.79%	
Interpretación	Por cada sol que invierte la empresa en sus activos, ésta obtiene una rentabilidad de 2.78%		Por cada sol invertido de recursos propios en la empresa, ésta obtiene un beneficio neto de 10.5% de soles.		Por cada sol de ganancia que genera la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. ésta genera 0.79 soles para cubrir sus costos y gastos.	

Anexos de Instrumentos de Recolección de Datos Después de Desarrollar los Procesos de Gestión de Inventarios

Anexo 8: Ficha de Observación para la Planificación de Inventarios

FICHA DE OBSERVACIÓN - PLANIFICACIÓN DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Descripción del Procedimiento	Evaluación del nivel de cumplimiento				Observaciones
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
	Cumple de manera inadecuada	Cumple de manera deficiente	Cumple de manera adecuada	Cumple de manera satisfactoria	
Nivel de cumplimiento de la cantidad de materiales comprados				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L cuenta con un procedimiento para planificar la cantidad de mercadería requerida para comprar.
Nivel de cumplimiento de la cantidad de materiales utilizados				√	En la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L se consideró conveniente crear un plan de trabajo para identificar la cantidad de materiales que utilizará durante los meses de un periodo, ya que a pesar de que la demanda de proyectos a realizar es incierta se puede considerar los proyectos realizados con más frecuencia para estimar la cantidad de materiales utilizados.
Nivel de cumplimiento del costo de adquisición de los materiales adquiridos				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L toma en cuenta el costo de adquisición de sus materiales, ya que este costo puede variar con el tiempo y la cantidad de productos a comprar.

Anexo 9: Ficha de Observación para la Supervisión de Inventarios

FICHA DE OBSERVACIÓN - SUPERVISIÓN DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Descripción del Procedimiento	Evaluación del nivel de cumplimiento				Observaciones
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
	Cumple de manera inadecuada	Cumple de manera deficiente	Cumple de manera adecuada	Cumple de manera satisfactoria	
Nivel de cumplimiento de la verificación de las facturas, guías de remisión y la cantidad de mercadería recibida.				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L realiza correctamente la verificación de la documentación correspondiente con la cantidad de mercadería recibida en el tiempo indicado.
Nivel de cumplimiento de la clasificación, codificación y organización de la mercadería en el almacén.				√	La codificación de materiales facilita al jefe de operación y de logística saber de que tipo de material es requerido; así mismo la clasificación y organización de los materiales facilita tanto al asistente de almacén localizar con facilidad el material requerido.
Nivel de cumplimiento de la verificación de la mercadería que ingresa y sale de almacén.				√	La empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L cuenta con formatos de Kardex para cada producto donde registra los materiales que ingresan y salen de almacén.
Nivel de cumplimiento de la cantidad de productos defectuosos devueltos.				√	Es muy raro que existan materiales que se tengan que devolver ya que hasta el momento siempre se han recibido todos los materiales solicitados a los proveedores sin ningún inconveniente.

Anexo 10: Ficha de Observación para el Control de Inventarios

FICHA DE OBSERVACIÓN - CONTROL DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Descripción del Procedimiento	Evaluación del nivel de cumplimiento				Observaciones
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	
	Cumple de manera inadecuada	Cumple de manera deficiente	Cumple de manera adecuada	Cumple de manera satisfactoria	
Nivel de cumplimiento de las políticas de control de inventarios				√	El proceso de control de inventarios de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L es satisfactoria, porque las políticas con las que cuenta la empresa fueron mejoradas para realizar los procedimientos de planificación, control y supervisión de inventarios.
Nivel de cumplimiento de rotación de inventarios				√	En la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. se tuvo que desarrollar un seguimiento a la cantidad de inventarios con lo que cuenta para calcular la nueva rotación de inventarios que afectaría al control de los mismos.

Anexo 11: Ficha de Registro de Datos para Calcular el Costo de Ventas

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA CALCULAR EL COSTO DE VENTAS Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L.

CONCEPTOS	AÑO 2018												TOTAL
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Inventario Inicial	79 863,20	125 510,91	86 876,23	33 359,52	58 252,18	41 650,43	90 259,26	52 583,35	30 054,25	37 488,53	69 541,45	75 896,12	
Compras	737 456,23	445 635,22	398 179,53	423 746,23	287 945,16	246 521,32	337 428,41	634 521,25	341 789,56	265 465,23	187 458,23	196 342,38	
Inventario final	125 510,91	86 876,23	33 359,52	58 252,18	41 650,43	90 259,26	52 583,35	30 054,25	37 488,53	69 541,45	75 896,12	80 739,84	
Costo de ventas	691 808,52	484 269,90	451 696,24	398 853,57	304 546,91	197 912,49	375 104,32	657 050,35	334 355,28	233 412,31	181 103,56	191 498,66	4 501 612,11

Anexo 12: Ficha de Registro de Datos para Calcular la Rotación de Inventarios

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA CALCULAR LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

Rotación de Inventarios					
FÓRMULA	$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$				
AÑO 2018	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Costo de ventas =</td> <td style="text-align: right;">4,501,612.11</td> </tr> <tr> <td>Inventario promedio =</td> <td style="text-align: right;">78,801.52</td> </tr> </table>	Costo de ventas =	4,501,612.11	Inventario promedio =	78,801.52
Costo de ventas =	4,501,612.11				
Inventario promedio =	78,801.52				
Resultado	57				
Interpretación	<p>El resultado obtenido significa que el inventario de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. rotó 57 veces durante el periodo 2018, esto se debe a que se obtuvo la información en tiempo real de sus inventarios; conociendo así el stock de sus existencias.</p>				

Anexo 13: Ficha de Registro de Datos para Evaluar la Rentabilidad

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD

Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L

	Rentabilidad Económica		Rentabilidad Financiera		Margen de Utilidad	
FÓRMULA	$ROA = \frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activos totales}} * 100$		$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$		$\text{Margen utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	
AÑO 2018	Utilidad Antes de Intereses e Impuestos =	42,904.22	Utilidad neta=	40,943.56	Utilidad Neta =	40943.56
	Activos Totales =	1,518,357.90	Patrimonio=	383,947.57	Ventas netas =	5,103,182.97
Resultado	2.83%		10.66%		0.80%	
Interpretación	Por cada sol que invierte la empresa en sus activos, esta obtiene una rentabilidad de 2.83%		Por cada sol invertido de recursos propios en la empresa, ésta obtiene un beneficio neto de 10.66% de soles.		Por cada sol de ganancia que genera la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. esta genera 0.80 soles para cubrir sus costos y gastos.	


Anexo 14: Estado de Situación Financiera

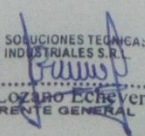


SOLUCIONES TECNICAS INDUSTRIALES S.R.L.			
SERVICIO ESPECIALIZADO ELECTROMECANICO, CONTROL E INSTRUMENTACION INDUSTRIAL			
RUC: 20496035331			
JR. DOS DE MAYO 1174			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Expresado en Soles			
Al 31 de Diciembre del 2018			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	158 289,00 10.43%	Sobregiros Bancarios	
Inversiones Financieras		Obligaciones Financieras	
Cuentas x Cobrar Comerciales	710 701,00 46.83%	Cuentas por Pagar Comerciales	338 610,00 22.31%
Otras Cuentas x Cobrar a Partes Relacionadas		Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Otras Cuentas por Cobrar	143 587,00 9.46%	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	
Existencias	80 740,00 5.32%	Otras Cuentas por Pagar	459 360,00 30.27%
Activos Biologicos		Provisiones	
Activos no Corrientes Mantenidos para la venta		Pasivos Mantenidos para la Venta	
Gastos Contratados por Anticipado	50 417,00 3.32%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	797 970,00 52.58%
Otros Activos		PASIVOS NO CORRIENTES	
TOTAL ALCTIVOS CORRIENTES	1 143 734,00	Obligaciones Financieras	241 777,00 15.93%
ACTIVOS NO CORRIENTES		Cuentas por Pagar Comerciales	
Inversiones Financieras		Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Otras Cuentas por Pagar	94 664,00 6.24%
Otras Cuentas por Cobrar		Provisiones	
Existencias		Ingresos Diferidos	
Activos Biologicos		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	336 441,00 22.17%
Inversiones Inmobiliarias		TOTAL PASIVOS	1 134 411,00 74.75%
Inmueble Maquinaria y Equipo	302 741,00 19.95%	PATRIMONIO NETO	
Activos Intangibles	2 920,00 0.19%	Capital	240 009,00 15.81%
Activos por Impuesto a la Renta y Partip	68 278,00 4.50%	Acciones de Inversion	
Credito Mercantil		Capital Adicional	
Otros Activos		Reservas Legales	51 749,00 3.41%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	373 939,00	Otras Reservas	
		Resultados Acumulados	51 246,00 3.38%
		Resultado del Ejercicio	40 258,00 2.65%
		TOTAL PATRIMONIO NETO	383 262,00 25.25%
TOTAL ACTIVOS	1 517 673,00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1 517 673,00

SOLUCIONES TECNICAS INDUSTRIALES S.R.L.
Elvis Lozano Echeverria
GERENTE GENERAL

SOLUCIONES TECNICAS INDUSTRIALES S.R.L.
Lizbeth Huamán Ramirez
JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Anexo 15: Estado de Resultados

 SOLUCIONES TECNICAS INDUSTRIALES S.R.L.		
SERVICIO ESPECIALIZADO ELECTROMECHANICO, CONTROL E INSTRUMENTACION INDUSTRIAL		
RUC: 20496035331 JR. DOS DE MAYO 1174		
ESTADO DE RESULTADOS		
Expresado en Soles Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas	5 103,183,00	100.00%
Otros Ingresos Operacionales		
Costo de ventas	<u>4 502 297,00</u>	88.23%
UTILIDAD BRUTA	<u>600 886,00</u>	11.77%
Gastos de Ventas		
Gastos de Administración	504 789,00	9.89%
Ganancia (Perdida) por venta de Activos		
Otros Ingresos	1 812,00	0.04%
Otros Gastos	<u>2 708,00</u>	0.05%
UTILIDAD OPERATIVA	<u>95 201,00</u>	1.87%
Ingresos Financieros	1 412,00	0.03%
Gastos Financieros	<u>54 394,00</u>	1.07%
RESULTADO ANTES PARTICIP Y IMP RENTA	<u>42 219,00</u>	0.83%
PARTICIPACION DE UTILIDAD A TRABAJADORES	676,00	0.01%
IMPUESTO A LA RENTA	<u>1 285,00</u>	0.03%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>40 258,00</u>	0.79%
Reserva legal (10%)		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>40 258,00</u>	0.79%

  Elwis Lozano Echeverria GERENTE GENERAL	 Lizbeth Huamán Ramírez JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
---	--