

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS  
ECONÓMICOS - FINANCIEROS Y DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE  
CONTROL EN PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL, 2019**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Leslie Alessandra Guerrero Perales**

**ASESOR**

**Rosita Catherine Campos Diaz**

<https://orcid.org/0000-0002-2894-9766>

**Chiclayo, 2022**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS  
ECONÓMICOS - FINANCIEROS Y DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE  
CONTROL EN PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL, 2019**

PRESENTADA POR:

**Leslie Alessandra Guerrero Perales**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Maribel Carranza Torres

PRESIDENTE

Flor de Maria Beltran Portilla

SECRETARIO

Rosita Catherine Campos Diaz

VOCAL

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación en primer lugar a Dios por darme la sabiduría necesaria para culminar este proyecto, a mi padre Carlos Guerrero Valladolid que desde el cielo ilumina mi camino y abuela Gladis Cabrejo Ramos, por darme ambos lo más preciado en mi vida, mis estudios.

A mi hija Carla Alessia y esposo por ser mi motor y soporte durante todo este tiempo de sacrificio.

A mi madre, hermanos, abuelos paternos por creer siempre en mis capacidades y fuerza de voluntad que fue necesario para culminar esta etapa tan importante en mi vida.

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
2	<a href="http://www.biblioteca.usac.edu.gt">www.biblioteca.usac.edu.gt</a> Fuente de Internet	2%
3	<a href="http://chineseinfo.info">chineseinfo.info</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://tesis.usat.edu.pe">tesis.usat.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
7	<a href="http://kdelgadov.weebly.com">kdelgadov.weebly.com</a> Fuente de Internet	1%

## Índice

Resumen .....	6
Abstract .....	7
I. INTRODUCCIÓN .....	8
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	12
2.1 Antecedentes del problema .....	12
2.2 Bases Teóricas:.....	14
III. MATERIALES Y MÉTODOS.....	29
3.1 Tipo y nivel de investigación: .....	29
3.2 Diseño de investigación:.....	29
3.3 Población, muestra, muestreo:.....	30
3.4 Criterios de Selección.....	30
3.5 Operacionalización de Variables .....	31
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	31
3.7 Procedimientos:.....	31
3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos .....	32
3.9 Matriz de consistencia .....	33
3.10 Consideraciones éticas.....	35
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	36
4.1 Resultados:.....	36
4.2 Discusión.....	68
V. CONCLUSIONES .....	73
VI. RECOMENDACIONES .....	74
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	75
VIII. ANEXOS .....	79

## Resumen

En la presente investigación se diseñó estrategias de control, lo cual mejoró la identificación de productos, su clasificación y documentación respectiva en la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL. La mala gestión de inventarios en las empresas comerciales dedicadas a este rubro no revisaba los niveles de inventario continuamente después de que tienen lugar las transacciones, sólo monitoreaban el ingreso de mercaderías. Por lo tanto, no existió una revisión de salida de artículos, por ende, perjudicaba su situación económica y financiera. Se tuvo como objetivo general Determinar la incidencia de la gestión de inventarios en los resultados económicos - financieros y diseño de estrategias de control en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L 2019. Se empleó la técnica de análisis documental y la guía de análisis documental como instrumento. Como resultado se obtuvo que Proyectos Ferretería Holgus EIRL satisface a toda su demanda de inventario en un 70% del total, sin considerar el tiempo determinado para realizar compras y así poder abastecer su almacén. Sin embargo, no existe una persona encargada en la recepción de la mercadería; cada producto no está correctamente clasificado y no cuenta con un almacén óptimo. Se concluyó que la empresa no pudo cubrir en su totalidad sus obligaciones a corto plazo, puesto que en la prueba ácida por cada S/. 1 de deuda, se cuenta con S/. 0.74 para poder cancelar.

Y con respecto a la situación financiera demuestra que se priorizaron las ventas al crédito ya que se obtuvo en cuentas por cobrar comerciales un 34.85% del total de activos y la cuenta con mayor representación del activo realizable fue la mercadería, por las adquisiciones que se hicieron en el año con un 59.57% del total.

**Palabras Clave:** Estrategias de control, Gestión de inventarios, Resultados económicos, Resultados financieros.

## Abstract

In this research, control strategies were designed, which improved the identification of products, their classification and respective documentation in the company Proyectos Ferretería Holgus EIRL. The mismanagement of inventories in the commercial companies dedicated to this item did not check the inventory levels continuously after the transactions take place, only the entry of merchandise was monitored. Therefore, there was no release review of articles, therefore, it harmed their economic and financial situation. The general objective was to determine the incidence of inventory management on economic and financial results and design of control strategies in Holgus E.I.R.L 2019 Hardware Projects. The document analysis technique and the document analysis guide were used as an instrument. As a result, it was obtained that Proyectos Ferretería Holgus EIRL satisfies all its inventory demand in 70% of the total, without considering the time determined to make purchases and thus be able to supply its warehouse. However, there is no person in charge of receiving the merchandise; each product is not correctly classified and does not have an optimal warehouse. It was concluded that the company could not fully cover its short-term obligations, since in the acid test for each S /. 1 debt, there is S /. 0.74 to be able to cancel.

And with respect to the financial situation, it shows that credit sales were prioritized since 34.85% of total assets were obtained in trade accounts receivable and the account with the highest representation of realizable assets was merchandise, due to the acquisitions that were made. in the year with 59.57% of the total.

**Keywords:** Control strategies, Inventory management, Economic results, Financial results.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el nivel interno de la organización es necesario e importante ya que existen componentes fundamentales en donde se relacionan áreas, personas y procesos; que conceden como efecto causas que inciden en la determinación relativa a la gestión de sistema de inventarios.

A nivel internacional, Ferrero (2015) sostiene que en España las empresas comerciales no establecen métodos de información contable interna en virtud a dos razones primordiales. Principalmente carecen de conocimiento de esta actividad, su particularidad y las ventajas que realmente pueden conducir a su gestión y secundariamente la mayoría carecen de bienes necesarios para afrontar este gasto.

La Encuesta Nacional de Victimización de Empresas realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) (2017) concluye que generalmente se decretan decisiones equivocadas por escasez de transparencia de la información y por este motivo se note alterada la entidad revelando que se originaron en torno de 4 millones de atentados afiliados con 1.6 millones de unidades económicas, lo que designa que por cada entidad se cometieron 2.5 delitos. Siendo una de los primordiales motivos que afligen a los propietarios mexicanos en la actualidad el no aportar un conveniente control de almacenes y los inventarios. La falta predominante delictiva que sostuvo fue el desfalco hormiga, continuo por el desfalco de dinero o insumos.

En el ámbito peruano, conforme el Instituto de Estadística e Informática (INEI) (2016) establece que en el país se originan en torno de 250 mil entidades anuales. A medio año del 2016 clausuraron en torno de 47 mil entidades protocolario, mientras tanto más del 90 % de las startups (entidades innovadoras) acelera la misma casualidad

antes de cumplir su anualidad, ya que la mayoría no logra sobrevivir mucho tiempo. Aun cuando los motivos son distintos, una de las primordiales es el mal manejo de los inventarios.

Así mismo Rosas & Santos (2015) plantean que una seria dificultad que afrontan los inventarios de muchas MYPES es que no poseen con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de mercadería, caducidad de los productos, deterioro y daño de los mismos. Existen MYPES que los que conllevan la dirección del negocio son los dueños o titulares, y estos procuran llevar las riendas de la empresa, aunque no estén capacitados para ello. Además no gozan de directivas para una adecuada organización y otras poseen directivas y reglas, pero no son conocidas por todos los trabajadores, razón por la cual no se obtienen los resultados esperados.

La Empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L se localiza en el departamento de Lambayeque, provincia de Chiclayo, distrito José Leonardo Ortiz. Ofrece la venta al por mayor y menor de seguridad industrial. Esta empresa no posee un control de la documentación de ingreso y salida, existen diferencias entre su inventario físico y contable, ocasionando riesgo en las pérdidas de mercaderías por la falta de control, no tienen identificación de inventario mínimo y máximo, el espacio de almacén es muy pequeño generando el aumento en número de pedidos pendientes, y no pueden servirse debido a descuadres en el stock, no cuenta con señalización ni categorización de identificación de cada producto y a la vez no llegan a identificar bien las necesidades del consumidor, deseando establecer procesos que aseguren el cumplimiento de estándares de calidad, manejando la eficiencia del uso del recurso económico financiero.

Con fundamento a lo mencionado se plantea la siguiente pregunta: ¿De qué manera la gestión de inventarios y el diseño de estrategias de control incide en los resultados económicos - financieros en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L 2019?

Por esa razón se han planteado objetivos que permitirán alcanzar la ejecución de las actividades que integra este proyecto. El objetivo General consiste en Determinar la incidencia de la gestión de inventarios en los resultados económicos - financieros y diseño de estrategias de control en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L, 2019. Los Objetivos específicos son los siguientes: Analizar la Gestión de inventarios en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019. Analizar la situación económica y financiera de Proyectos ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019. Diseñar estrategias de gestión de inventarios en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.

La investigación efectuada es de suma importancia ya que pretende beneficiar principalmente a la empresa Proyectos ferretería Holgus E.I.R.L de la ciudad de Chiclayo, ya que mediante el análisis de la gestión de inventarios conoceremos la relación con la situación financiera de la empresa; así mismo permitirá mejorar las relaciones comerciales con sus clientes y empresas del sector comercial.

A nivel práctico se justifica porque propone el diseño de estrategias de gestión de inventarios y dar a conocer cómo se está gestionando sus inventarios y de qué forma incide en su liquidez, gestión, rentabilidad, solvencia y su margen de utilidad operativa y neta.

A nivel teórico la investigación se justifica porque aspira responder varias preguntas y probar teóricamente la incidencia de la gestión de inventarios en la

situación económica y financiera de la empresa, esto permitirá impugnar otros estudios de similar índole por lo que la investigación planteará los conocimientos contables acerca de manejo y gestión de inventarios; así mismo servirá como antecedentes para futuras investigaciones.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes del problema

Burgos & Vera (2017), tuvo como objetivo principal la Estimación de la Gestión de Inventarios para establecer su efecto en la productividad de la empresa comercial Norcentro S.A.C Jaén 2013 - 2015. El tipo de investigación realizado fue descriptivo, finalizando que la gestión logística en un porcentaje razonable de entidades no considera los procesos y operaciones precisas para proveer al consumidor en la cantidad requerida, producto correcto y en condiciones adecuadas haciendo que influya de modo significativo en la rentabilidad financiera. Y también al momento de examinar los indicadores de gestión se ha reconocido defectos en la gestión de inventarios: al ejecutar las compras desmedidas de vehículos motorizados sin valoración de demanda de mercado (sobre stock), por consiguiente, la entidad sostiene en su inventario patrones de motos con baja rotación, originando más costo de almacenamiento.

Mija (2016), en su investigación plantea a manera de objetivo principal delimitar cómo es el resultado de una adecuada Gestión de inventarios en la rentabilidad del sector molinero “S&G” del departamento de Lambayeque, a lo largo del período 2014 – 2015. La investigación es de prototipo aplicada – explicativa. Concluyendo que la gestión en las existencias sostuvo un cierto positivo en la rentabilidad de S&G en el año 2015 puesto que permitió reducir los riesgos por carencia de control y los valores por noción de deficiencia de existencias que mostraba más del tercio de sus gastos administrativos.

Álvarez & Espinal (2020), en su investigación plantea como objeto principal precisar la repercusión de la Gestión de Inventarios en la rentabilidad de la empresa “Grifo Señor de Sipán E.I.R.L, el prototipo de investigación realizada es explicativa - correlacional y con

diseño no experimental. La conclusión señalaba que la gestión de los inventarios de este negocio, para el año 2014, afectó de forma negativa en la respectiva rentabilidad, motivado porque contaban con excedentes de materiales que no eran controlados ni organizados de acuerdo a la demanda que poseían.

Quispe (2016), en su investigación sostuvo como objeto establecer y examinar en qué dimensión la gestión de inventarios incurre en la solvencia de la Compañía Grifo Latino S.A.C distrito de Wanchaq, fase 2015., el prototipo de investigación realizada fue de enfoque Cuantitativo, ya que pretende medir las variables gestión de inventarios y la solvencia de la Compañía Grifo Latino S.A.C. Distrito de Wanchaq por medio de la recaudación y estudio de datos sobre las variables de estudio. Concluyendo que la gestión de las existencias afecta en la solvencia de la Compañía Grifo Latino S.A.C, ya que dicha Compañía ignora los objetos primordiales de toda gestión de existencias que son acortar al mínimo factible los niveles de existencias y fortalecer la disponibilidad de las mismas, analizando cuando ordenar los pedidos y cuanto hacer , todo como deducción de carecer con un control contable y físico apto de regular el flujo entre las entradas y salidas de existencias, las cuales sean comparados mensualmente, lo que origina mermas de carburante, stock excedente en sus tres estaciones, por lo tanto figuran capital invertido, el cual al no rotar o aminorar causa un resultado directo en la solvencia de la misma.

Ocas (2019), en su investigación plantea como objeto Analizar la repercusión de la Administración de inventarios en la rentabilidad de la Compañía Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca año 2018., el prototipo de investigación es correlacional no experimental -transversal, concluyendo de que dirigir una apropiada administración de inventarios alcanza mejorar los procesos de registro, adquisición y uso de materiales, por lo

que congruentemente la rentabilidad de la compañía afecta en primera mano el crecimiento de la misma.

Pomahuacre (2018), en su investigación plantea como objeto Evidenciar de qué manera el control de existencias, a través de técnicas contables y procesos incurre en la rentabilidad de la Compañía Only Star SAC periodo 2018, el tipo de investigación realizada es aplicada, acorde a la altura del estudio se estimó una investigación cuantitativa, en extracto la compañía tiene convencido que hacer un inventario es importante, desde que la contabilidad ejecuta con responsabilidad las técnicas de reportar, inscribir y examinar los datos para medir el rendimiento que se espera como consecuencia una rentabilidad. A dimensión que la compañía se desarrolle, deben seguir mejorando las actividades ya sea poniendo en funcionamiento sistemas computaciones que cooperen a conservar justamente estos métodos de contabilidad y existencias, que se fundamentan en el ciclo básico para obtener información financiera o también estableciendo políticas.

## **2.2 Bases Teóricas:**

### **2.2.1 Gestión de inventarios**

Fundamentalmente, el objeto frecuente de la gestión de inventarios es asegurar la disposición conveniente de los elementos que se requieren (insumos, materiales en procesos, materia prima, productos terminados, repuestos), en los términos deseados y en el lugar adecuado. La mayor parte de las entidades en el mundo para alcanzar ser potenciales en la prestación del servicio al cliente están incitadas a ejecutar una gestión competente de sus existencias. Suponiendo que la gestión de existencias es una actividad transversal a la cadena de suministro, deben establecer tácticas para alcanzar un uso efectivo

del mismo con la finalidad de evitar efectos indeseados, como el efecto látigo, un bajo nivel de servicio y el aumento de costos de administración de inventarios. Según Salas, y otros (2017).

### **1.2.1.1 Gestión de compra**

Utiliza categorías funcionales de almacén optimizando para todas ellas los métodos que otorguen dirigir la gestión de cada artículo individual mantenido en inventario. Compete al conjunto de diligencias que tienen que desarrollarse con fin de conseguir los bienes imprescindibles para el negocio al mínimo costo, a un punto de pedido óptimo para reaprovisionar el almacén.

Costo de adquisición: se produce de una parte fija (costo de emisión del pedido), y de otra variable (costo variable de adquisición). Es el costo total que se origina cuando se realiza un pedido de un artículo.

Punto de pedido: una vez realizado el pedido se debe tener en cuenta la duración que el proveedor demora en servirlo (PMA o plazo de aprovisionamiento), evitando permanecer por abajo del stock de 10 seguridad. También viene a ser el nivel de existencias en el cual se ha de efectuar el pedido para reabastecer el almacén.

Revisión continua: se efectúa un pedido por una cuantía que se valora como óptima, siempre y cuando las existencias llegan a un punto de reordenamiento.

Revisión Periódica: Se instala una orden por la cuantía requerida para acrecentar el inventario a un nivel máximo predeterminado y se corrobora el nivel de inventario en intervalos de periodos fijos.

Aprovisionamiento: es el proceso por el cual la empresa adquiere materias primas o todos los productos que necesita para su posterior venta.

### **1.2.1.2 Gestión de almacén**

Mantiene y controla con totalidad los artículos inventariados, también establecer protección física proporcionado para preservar los artículos de cualquier deterioro por manipulación, robo, obsolescencia y vencimiento. La gestión de almacenes considera el mantenimiento de registros, lo cual facilita la localización inmediata de los artículos. Los almacenes componen los lugares físicos en los cuales se disponen los inventarios.

Stock máximo: Es la cantidad mayor de existencias de un tangible que se puede conservar en el almacén, con respecto a los abundantes costos de almacén que se debe soportar.

Stock mínimo o de seguridad: Es la cantidad menor de existencias de un material que se puede conservar en el almacén, por lo que el peligro de ruptura de stocks es elevado.

Demanda: Puede ser constante (siempre se vende la misma cantidad), decreciente o creciente, estacional o irregular (se repite de forma cíclica). Es la cantidad de servicio o producto que el cliente está apto a conseguir a un precio determinado.

### 1.2.1.3 Estrategia control de inventarios

El objetivo de una gestión de inventarios es mantener unos niveles los más bajos posibles y a la vez contar con un suministro adecuado de productos con los que responder a las demandas de los clientes. Según Rodríguez y otros (2019).

a) **Análisis ABC:** Posibilita distinguir 3 categorías de artículos y debe definirse bien cada una de ellas en función de la parte de la cifra de negocios que representa. Estas categorías de productos son las siguientes, según Míguez y Bastos (2015).

Categoría A: representa un número limitado de artículos que facilitan la mayoría del volumen de ventas, a la vez representando el mayor valor añadido. Acostumbra a figurar cerca del 20% del total de artículos y entre el 70% y 80% del costo total de inventario.

Categoría B: conformada por un número superior de artículos que la categoría A que no reemplaza más que un porcentaje reducido de ventas. Acostumbra a figurar el 30% de los productos restantes y entre el 15% y 25% del costo total de inventario.

Categoría C: cuantiosos artículos de los que escasamente algunas unidades se venden y compone esta categoría. Acostumbra a figurar el 50% de artículos, pero sólo un 5% del costo total del inventario.

b) **Toma Física de los inventarios:** sea cual sea el sistema control del inventario y registro que se lleve, al final del ejercicio se

debe ajustar el monto de la cuenta a la existencia real, la cual se designa mediante un inventario físico, según Bernal (2017).

**Recomendaciones para la toma física de inventarios:** Clasifica y ordena la mercadería para facilitar el conteo. Instruir y escoger al personal sobre los siguientes aspectos: importancia, objeto, áreas incluidas en la toma de inventarios, fecha y hora, procedimiento a utilizar para el conteo, artículos que se van a inventariar, formularios a utilizar y forma de llenarlos. Prever un mecanismo de verificación o recuento. Planificar con antelación las actividades.

#### c) **Documentación y control de inventario**

Documentos que sirven para registrar las entradas, salidas y saldos de los inventarios y sirven para la buena gestión en la empresa, implementándose la documentación necesaria de todas las intervenciones relacionadas con las mismas. Según Sánchez y Mingo (2017).

**Orden de compra:** con el término pedido se define la orden de compra en firme de productos suministrados por el proveedor en la cantidad, precio y fecha ya convenidos. Su formalización se puede llevar a cabo a través de diferentes medios como una carta, fax, etc.

**Requisición de materiales:** Es una hoja especial que generalmente se hace 3 veces, ordenada por el almacenero para ofrecer

la materia prima con destino a un trabajo terminado. Así mismo se llama solicitud de materiales.

**Guía de remisión:** Esta nota se compone solamente en la remesa para su adecuado traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su pago con un comprobante de factura de consumidor final o de crédito fiscal. Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer figurar el envío de materias primas, mercaderías.

**Recepción de mercadería:** La mercadería dada logra presentar riesgos posibles y al recibirlos se asume al mismo tiempo parte de responsabilidad legal. Es indispensable pero no está libre de peligros si hay dudas sobre el proveedor.

**Información de devolución a los proveedores:** siendo ejecutada la recepción de mercadería, se hace un escrito al proveedor al que se le detalla la cantidad, descripción y motivos por los que se devuelve la materia prima y mercaderías.

**Tarjeta Kardex o Stock de inventarios:** es un sistema de control donde se registran los datos de entradas, salidas y saldos de la existencia de los diversos tipos de inventario, anteriormente se usaban unas tarjetas o fichas que han sido sustituidas por los programas o software que posibilita su proceso de control.

## 1.2.2 Resultados Económicos Financieros

El análisis financiero es necesario para evaluar la situación financiera y económica real de una empresa, detectar problemas y tomar las medidas correctivas adecuadas para solventarlas, según Nava (2010).

### 1.2.2.1 Estados Financieros

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido, según Román (2019).

- **Estado de Situación Financiera:**

Se define como el estado financiero que al mostrar adeterminada fecha los activos, pasivos y capital que constituyen la estructura financiera de una entidad ilustrada la dualidad económica; es decir todos los recursos identificables y cuantificables con que cuenta una empresa y el origen de estos recursos, tanto externos como internos.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

### **Definición de Conceptos Básicos**

**Activo:** Es un recurso económico, propiedad de una entidad, que se espera que rinda beneficios económicos en el futuro.

**Pasivo:** es el total de adeudos contraídos por la entidad para allegarse recursos financieros y adquirir así, los bienes necesarios para su operación.

**Patrimonio:** Representa los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales han sido aportados por fuentes internas representadas por los propietarios o dueños, y los provenientes de las operaciones realizadas y otros eventos económicos y circunstancias que lo afecten.

#### **Clasificación de Activo, Pasivo y Patrimonio.**

**Activo Corriente:** Activo de la empresa que puede convertirse en dinero en menos de doce meses.

**Activo No Corriente:** Son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en un año.

**Pasivo Corriente:** también llamado pasivo circulante o pasivo a corto plazo, es la parte del pasivo de una empresa que contiene sus deudas y obligaciones con una duración menor a un año, es decir, las obligaciones y deudas a corto plazo

**Pasivo No Corriente:** está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo.

#### **Patrimonio:**

El capital social es el valor de los bienes que posee la empresa y la aportación que realizan los socios. Este capital social aportado por los socios puede ser dinerario o no dinerario.

- **Estado de resultados**

Es el estado financiero donde se informa como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable y está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de

resultados, o sea las cuentas de ingresos, costos y gastos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

En el estado de resultados se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

Ingresos; Resultado de la operación; Gastos financieros; Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de la participación;  
Gasto por el impuesto sobre las ganancias;  
pérdidas o ganancias por las actividades de operación;  
Resultados extraordinarios, intereses minoritarios, y  
ganancia o pérdida neta del período.

- **Estado de Flujo de Efectivo**

Es el estado financiero que suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.

También permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar

- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Es el estado financiero que muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores. Esta muestra por separado el patrimonio de una empresa. También muestra la diferencia entre el capital contable (patrimonio) y el capital social (aportes de los socios), determinando la diferencia entre el activo total y el pasivo total, incluyendo en el pasivo los aportes de los socios.

### **1.2.2.2 Resultados Económicos**

**Rentabilidad operativa:** Se asegura que la rentabilidad es una concreción de un resultado adquirido a partir de cualquier tipo de actividad económica, ya sea de producción, transformación, considerando que el excedente aparece en la parte final del intercambio, según Daza (2016). La rentabilidad logra conceptuarse, a nivel general, como la aptitud o capacidad de la entidad para generar un excedente partiendo de un conjunto de inversiones efectuadas

**Margen de Utilidad Operativa:** se cuantifica dividiendo el ingreso operativo (utilidad bruta - gastos operativos) por las ventas totales.

$$\frac{\textit{Utilidad Operativa}}{\textit{Ventas Totales}} = \textit{Margen de Utilidad Operativa}$$

**Margen de utilidad Neta:** colaciona los ingresos netos de una empresa con el total de sus ventas.

$$\frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Ventas Totales}} = \text{Margen de utilidad Neta}$$

### 1.2.2.3 Resultados Financieros

**Ratios financieros:** Efectúa el análisis financiero de una entidad que involucra buscar sobre su comportamiento de las principales cuentas, la manera óptima de efectuar dicho análisis es a partir de encadenar las cuentas y analizar los resultados referentes, es decir conseguir como resultado un indicador que presente la conexión entre cuentas de los estados financieros, según Andrade (2017)

- a) **Ratios de liquidez:** presentan la conducta de la capacidad de pago que tiene la entidad ante sus obligaciones de corto plazo, por consiguiente, toman como antecedente cuentas relacionadas con el corto plazo en el balance general, relacionado al activo corriente y a los pasivos corrientes.

Liquidez General: Presenta la conexión total entre las cuentas del activo corriente y el pasivo corriente, se expresa en # de veces.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Liquidez General}$$

Prueba ácida: Relación entre las cuentas del activo corriente, excluyendo las existencias, con el pasivo corriente, al no incorporar las existencias estamos dejando de lado una de las cuentas menos líquida del activo corriente, se expresa en # de veces.

$$\frac{(\text{Activo corriente} - \text{Existencia})}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Prueba ácida}$$

Prueba defensiva: se expresa en número de veces. Es la conexión entre las cuentas más líquidas del activo corriente, ejemplo: el efectivo y equivalente de efectivo, las inversiones disponibles para la venta, con el pasivo corriente.

$$\frac{(\text{Efectivo y equivalente de efectivo}) + \text{Inversiones disponibles para las ventas}}{\text{Pasivos corrientes}} = \text{Prueba Defensiva}$$

Capital de trabajo: El capital de trabajo muestra la cantidad de recursos que otorga que la empresa desarrolle sus actividades interrumpidamente, de ahí la importancia de contar con este dato de corto plazo.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \text{Capital de trabajo}$$

b) **Ratios de gestión:** demuestran los datos sobre la gestión de algunas áreas específicas de la entidad, es decir desempeños históricos, como por ejemplo el manejo de la logística a través de los ratios de rotación de los inventarios, o el comportamiento de la política de créditos y los plazos que se hayan establecido en ellas, así como también el comportamiento del pago a proveedores o cuentas por pagar.

Rotación de cuentas por cobrar: muestra el resultado de la comparación entre las cuentas por cobrar comerciales de la empresa frente a las ventas, en el caso de las ventas lo ideal es contar con las ventas realizadas al crédito. Se expresa en veces al año o días.

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \text{Rotación de cuentas por cobrar (en veces)}$$

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{ventas}} \times 360 = \text{Rotación de cuentas por cobrar (en días)}$$

Rotación de inventarios: controla la función logística de una empresa dentro del departamento comercial. La rotación no permanece mucho tiempo en almacén. Se expresa en el número de rotación de veces al año y el número de rotación de veces en cada número de días.

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}} = \text{Rotación de inventarios \# veces}$$

$$\frac{\text{Inventarios x 360 días}}{\text{costo de ventas}} = \text{Rotación de inventarios \# días}$$

Rotación de las cuentas por pagar: El periodo medio de pago a proveedores es el tiempo medio (en veces y días) que una empresa tarda en pagar sus deudas.

$$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}} = \text{R. de cuentas por pagar (veces)}$$

$$\frac{\text{Cuentas por pagar x 360}}{\text{Compras}} = \text{R. de cuentas por pagar (días)}$$

c) **Ratios de solvencia:** También llamado solidez patrimonial o respaldo patrimonial. calcula la solvencia de una entidad, es decir su capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras en el medio o largo plazo.

Endeudamiento Patrimonial: es la relación entre el pasivo y patrimonio, son las cuentas de financiamiento y los recursos propios de los accionistas y terceros.

$$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \leq 2 = \text{Endeudamiento patrimonial}$$

Grado de propiedad: es la relación que existe entre el patrimonio y los activos.

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo}} = \text{Grado de propiedad}$$

Endeudamiento de Terceros: Analiza el pasivo y activo total.

$$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} = \text{Endeudamiento de terceros}$$

Cobertura de los gastos financieros: La utilidad operativa cuán eficiente es para cubrir los gastos financieros.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Gastos financieros}} = \text{Cobertura de los gastos financieros}$$

### III. MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1 Tipo y nivel de investigación:

Enfoque de la Investigación:

La investigación se basó en un enfoque cuantitativo, ya que se realizó una recopilación de datos que se han ido interpretando y registrando a través de la aplicación de instrumentos. Según Vílchez & Vara (2015) nos dicen que el proceso cuantitativo inicia con una idea, que va delimitándose y una vez determinada, se proceden objetivos y preguntas de investigación, verificándose la literatura y se forman una perspectiva teórica o un marco.

Tipo de la investigación:

La investigación obtuvo las características necesarias para ser de tipo de estudio básico puesto que parte de un marco teórico y mediante la información recolectada proporcionó un aporte a las teorías elegidas para la variable de estudio. Tal y como lo indica Muntané (2015), que manifiesta que también se le denomina investigación pura, teórica o dogmática, y se caracteriza porque se inicia en un marco teórico y permanece en él

Nivel de Investigación:

Muntané (2015) expone la investigación descriptiva se basa en el análisis pormenorizado del fenómeno a estudiar, lo que puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad. El nivel de la investigación es Descriptivo ya que se utilizó para describir las características, situaciones y el diagnóstico necesario para el diseño de estrategias en la empresa Proyectos Ferrería Holgués EIRL

#### 3.2 Diseño de investigación:

Según Rojas (2016) Cuando el investigador se limita a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos entonces se desarrolla una investigación no experimental. El diseño de la investigación fue No experimental – transversal ya que se describió la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL, proponiendo un diseño de estrategias adecuado.

### **3.3 Población, muestra, muestreo:**

Población:

Según López (2016) nos dice que la población es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. Por lo tanto la población en esta investigación es la Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL.

Muestra:

De acuerdo a López (2016) la muestra es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. La muestra estuvo conformada por el Área de inventarios de la empresa.

### **3.4 Criterios de Selección**

La empresa objeto de investigación fue elegido por el factible acceso de información y datos para llevarlo a cabo. Los criterios de inclusión y exclusión tomados en cuenta para la delimitación poblacional son la información financiera y contable del periodo 2019 de la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL para saber cómo influye la gestión de inventarios en sus resultados económicos y financieros.

### 3.5 Operacionalización de Variables

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	<i>Es asegurar la disponibilidad conveniente de los elementos que se requieren (materiales en proceso, materia prima, insumos, productos terminados, etc.), en el estado deseado y en el lugar correcto. Aumentando el servicio al cliente mejorando los recursos y capacidades que la empresa ordena, según Salas &amp; otros (2016).</i>	<i>Requiere el proceso de compras, almacenamiento y distribución o salida de los inventarios, garantizando la disponibilidad oportuna. Utilizando estrategias de control de inventarios.</i>	<b>GESTIÓN DE COMPRA</b>	<i>Costo de adquisición</i>
				<i>Punto de pedido</i>
				<i>Revisión continua</i>
				<i>Revisión Periódica</i>
			<b>GESTIÓN DE ALMACÉN</b>	<i>aprovisionamiento</i>
				<i>Stock máximo</i>
				<i>Stock mínimo</i>
			<b>ESTRATEGIA CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<i>Demanda</i>
				<i>Análisis ABC</i>
				<i>Toma Física del inventario</i>
<b>RESULTADOS ECONÓMICOS FINANCIEROS</b>	<i>Es la suficiencia o capacidad de la empresa para originar un excedente partiendo de un conjunto de inversiones efectuadas, haciendo el diagnostico financiero de una empresa, averiguando sobre las principales cuentas y su comportamiento.</i>	<i>Requiere el análisis de la rentabilidad operativa; el margen de utilidad operativa y el margen de utilidad neta del año, analizando a la vez los indicadores financieros</i>	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<i>Documentación y control de inventario</i>
				<i>Estado de Situación Financiera</i>
				<i>Estado de Resultados</i>
				<i>Estado de Flujo de efectivo</i>
			<b>RESULTADOS ECONÓMICOS</b>	<i>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</i>
				<i>Rentabilidad operativa</i>
			<b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>	<i>Ratio de liquidez</i>
				<i>Ratio de solvencia</i>
				<i>Ratio de gestión</i>

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

#### Técnicas de recolección de datos

La técnica del análisis documental tiene la peculiaridad de utilizar como una fuente primordial de recurso, más no la exclusiva y única, el documento escrito en sus distintas formas: documentos electrónicos, audiovisuales e impresos. Según Rizo (2015). Siendo primordial, esencial el análisis del resultado para dicha investigación, para conocer la gestión de inventarios y su situación económica y financiera de la empresa.

#### Instrumentos de la recolección de datos

El instrumento será la guía de análisis documental que en el proceso se dispone, esencialmente, de documentos, que viene a ser el resultado de otras investigaciones, de reflexiones de teóricos, representando la base teórica del área objeto de investigación, el conocimiento se construye a partir de su lectura, análisis, reflexión e interpretación de dichos documento. Según Rizo (2015)

### **3.7 Procedimientos:**

De acuerdo al objetivo específico 1 se analizó la Gestión de Inventarios en la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL, diseñando previamente la guía de análisis documental para la recolección de información de compras y almacén. Para el objetivo específico 2 se analizaron los indicadores económicos y financieros de

la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL, diseñando la guía de análisis documental para recolectar la información financiera y la rentabilidad del periodo 2019; finalmente se diseñó estrategias de gestión de inventarios adecuadas por medio del análisis ABC de sus inventarios, la toma física del inventario, documentación y control de inventarios.

### **3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos**

Para el procesamiento de la información y su posterior análisis, los estados financieros fueron copiados a las hojas de cálculo de Microsoft Excel, una vez transcritos el estado de situación financiera y el estado de resultados del año se realizó el análisis vertical de ambos, así como prescribir los ratios financieros. Una vez determinado y conocido los resultados se interpretó y se propuso el diseño de estrategias de gestión de inventarios, elaborándose el análisis ABC determinando los productos de acuerdo a su clasificación e importancia con los porcentajes de 1%-20% en la clasificación A, de 21%-50% B, y 51%-100% C, luego la toma física de Inventarios que consiste en clasificar y ordenar la mercadería para facilitar el conteo; finalmente la documentación y control de inventarios que consiste en verificar la orden de compra, la requisición de materiales, las guías de remisión.

## 3.9 Matriz de consistencia

<b>GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS - FINANCIEROS Y DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE CONTROL EN PROYECTOS FERRETERIA HOLGUS EIRL, 2019.</b>	<b>Problema Principal</b>	<b>Objetivo Principal</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	
	¿De qué manera la gestión de inventarios incide en los resultados económicos – financieros en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L 2019?	Determinar la gestión de inventarios y su incidencia en los resultados económicos - financieros y diseñar estrategias de control en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L, 2019.		<b>Dependiente:</b> Resultados económicos y financieros <b>Independiente:</b> Gestión de Inventarios	
		<b>Objetivos Específicos</b>		<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
		Analizar la Gestión de Inventarios en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019		<b>Gestión de Compra</b>	Costo de adquisición Punto de Pedido Revisión Continua Revisión Periódica Aprovisionamiento
		Analizar la Información Financiera de Proyectos ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.		<b>Gestión de Almacén</b>	Stock Máximo Stock Mínimo Demanda
	Diseñar estrategias de Gestión de Inventarios en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.	<b>Estrategia de Control de Inventarios</b>	Análisis ABC Toma física del Inventario Documentación y Control de Inventario	<b>Estados Financieros</b>	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado de cambio en el Patrimonio Neto Estado de Flujo de efectivo

<b><i>Diseño y Tipo de Investigación</i></b>	<b><i>Población, muestra y muestreo</i></b>	<b><i>Resultados Económicos</i></b>	<b><i>Rentabilidad Operativa</i></b>
		<b><i>Resultados Financieros</i></b>	<b><i>Ratio de Liquidez Ratio de Solvencia Ratio de Gestión</i></b>
		<b><i>Procedimiento y Procesamiento de Datos</i></b>	
<b><i>Diseño: Descriptivo – No experimental Tipo: Aplicada Método: Deductivo Enfoque: Cuantitativo</i></b>	<b><i>Población: Proyectos Ferretería Holgus EIRL. Muestra: Área de inventarios</i></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>El Primer objetivo se desarrollará con la técnica del análisis documental para analizar su desenvolvimiento de la empresa en el proceso de compra.</i></li> <li>• <i>El segundo objetivo se desarrollará con la técnica de análisis documental para dar a conocer la rentabilidad de la empresa y proponer mejoras para esta.</i></li> </ul> <b><i>Técnicas:</i></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Análisis documental</i></li> </ul>	

**3.10 Consideraciones éticas**

La información será proporcionada por el jefe del área de Contabilidad, Gerente General de la empresa; con total confidencialidad y será utilizada exclusivamente para fines académicos.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Resultados:

#### 4.1.1 Análisis de la Gestión de inventarios en Proyectos Ferretería Holgus EIRL en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019

Proyectos Ferretería Holgus EIRL inició en el año 2016, a partir de la necesidad y demanda que tenían las empresas del sector construcción, agroindustrial, etc. de la región, de contar con equipos de protección de personal, rubro al cual se dedican; tienen como actividad principal la venta de al por mayor y menor de equipos de protección de personal (EPP'S), confección de ropa industrial.

A continuación, se detallan cada una de las dimensiones de Gestión de Inventarios tales como: Gestión de compra, la que se recopiló a través de la guía de análisis documental.

### GESTIÓN DE COMPRA

GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL				
# ITEM		SI	NO	OBSERVACION
<b>Gestión de compra</b>				
1	Se tiene en cuenta el costo de adquisición en los registros contables	X		Llevamos un control de stock
2	La empresa tiene en cuenta el nivel de existencias en el cual se ha de efectuar el pedido para reabastecer el almacén	X		Manejamos un Stock de mercadería
3	los niveles de inventario son revisados continuamente después de que tienen lugar las transacciones		X	Sólo se monitorea el ingreso de mercaderías. No existe una revisión de las existencias que salen.
4	Se realiza una revisión periódica de los inventarios, es decir cada cierto tiempo		X	
5	Realizan un conteo cíclico de sus inventarios: diario, semanal o mensual		X	
6	Adquiere y controla las existencias necesarias para el funcionamiento de la empresa	X		Manejamos el sistema de abastecimiento por Stock

*Elaboración propia*

*Fuente: Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL.*

Proyectos Ferrería Holgus EIRL toma en consideración el costo de adquisición en los registros contables (registro de compras, registro de costos, libro diario) ya que la empresa lleva un control de stock que viene consigo sus respectivos documentos (facturas, guías de remisión remitente, notas de débito) para corroborar los montos; también se tiene en cuenta el nivel de existencias en el cual se ha de efectuar el pedido para reabastecer el almacén. Los niveles de inventario no son revisados continuamente después de que tienen lugar las transacciones, sólo se monitorea el ingreso de mercaderías. Por lo tanto no existe una revisión de las existencias que salen. No se realiza una revisión periódica de los inventarios, es decir cada cierto tiempo, no ejecutan un conteo cíclico de sus inventarios: diario, semanal o mensual. Adquiere y controla las existencias necesarias para el funcionamiento de la empresa, manejando un sistema de abastecimiento por Stock, a través de la recepción y acopio.

Proyectos Ferrería Holgus EIRL inició en el año 2016, a partir de la necesidad y demanda que tenían las empresas del sector construcción, agroindustrial, etc. de la región, de contar con equipos de protección de personal, rubro al cual se dedican; tienen como actividad principal la venta de al por mayor y menor de equipos de protección de personal (EPP'S), confección de ropa industrial.

Como Misión sostienen que son una empresa dedicada a la comercialización de equipos de protección de personal, brindando la mayor variedad y calidad de productos de nuestro rubro, y como Visión ser la empresa líder en la región, contando con un excelente equipo de trabajo, comprometidos en cumplir con las exigencias de nuestros clientes, buscando ser una empresa competitiva de gran participación para el crecimiento de nuestra región.

## GESTIÓN DE ALMACÉN

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL				
# ITEM		SI	NO	OBSERVACION
<b>Gestión de Almacén</b>				
7	Cuentan con un Stock máximo y mínimo de mercadería		X	De los principales productos que más rotan se llevan un stock.
8	Satisface a toda su demanda o tiene déficit de inventario	X		Se satisface a un 70%
9	Tienen un tiempo determinado para realiza compras y así poder abastecer su almacén		X	Se maneja un tema de pedidos de acuerdo al stock de cada producto.
10	El personal de la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL. Tiene bien definido su área de función	X		
11	Existe una persona encargada en la recepción de la mercadería		X	
12	Está correctamente clasificado cada producto de la empresa		X	
13	Todas las ventas que se efectúan están autorizados por algún supervisor o jefe	X		Toda compra que se gestiona están supervisadas por la administradora de la empresa.
14	Al momento de efectuar la venta la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL comprueba la mercadería existente tanto físicamente como contablemente	X		Hay un control físico pero no contablemente.
13	Todas las ventas que se efectúan están autorizados por algún supervisor o jefe	X		Toda compra que se gestiona están supervisadas por la administradora de la empresa.
14	Al momento de efectuar la venta la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL comprueba la mercadería existente tanto físicamente como contablemente	X		Hay un control físico pero no contablemente.
15	Existe una persona encargada para solicitar la mercadería		X	La solicitud de mercadería lo realiza el gerente o la administradora de la empresa.
16	Cuentan con un almacén óptimo para la mercadería		X	En el mismo local se realiza el almacén de la mercadería.
17	Utilizan el registro Kardex		X	No contamos con un registro de entradas y salidas.
18	Tienen codificación sus productos		X	
19	Presentan fecha de vencimiento sus productos		X	Son productos no perecibles.

*Elaboración propia*

*Fuente: Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL.*

De acuerdo a la Gestión de Almacén, Proyectos Ferretería Holgus EIRL cuenta con un Stock mínimo y máximo de mercadería de los principales productos que se venden con mayor frecuencia (NIVEL LASER GCL 2-15 G+RM1+MALETIN - BOSCH, medidor de distancia laser glm-50-c – bosch, guante dielectico clase 3, etc.) satisfaciendo a toda su demanda de inventario en un 70% del total, sin considerar el tiempo determinado para realizar compras y así poder abastecer su almacén; la empresa atiende pedidos de acuerdo al stock de cada producto, además se calcula el tiempo de entrega del producto de acuerdo al stock de nuestros proveedores (Mana Proveedores EIRL, Solpak SA., Wardia SAC, Mabila SAC, Protefase SAC.)

El personal de la empresa tiene bien definido su área de función, sin embargo, no existe una persona encargada en la recepción de la mercadería; cada producto no está correctamente clasificado. Las ventas y compras efectuadas son supervisadas y están gestionadas por la administradora; al momento de efectuar dichas ventas y compras se comprueba la mercadería físicamente pero no contablemente y quién solicita la mercadería lo realiza el gerente general o la administradora.

No cuentan con un almacén óptimo para la mercadería, ya que en el mismo local se realiza el almacén, utilizan el Excel para poder registrar los productos que ingresan y salen del almacén pero no cuentan con un registro Kardex óptimo. Carecen de codificación los productos ni presentan fecha de vencimiento puesto que son productos no perecibles.

Su objetivo principal es poder convertirse en una de las empresas líderes en el mercado en la comercialización de equipos de protección personal.

Se encuentra en el Régimen MYPE tributario, la ubicación del domicilio fiscal es en la Calle Tahuantinsuyo N°901 A, José Leonardo Ortiz, y tiene como representante legal a Walter Ordoñez Chinchay – Titular Gerente.

Los libros contables que llevan son el Registro de Compras, Registro de Ventas, Libro Diario formato simplificado; cuentan con 3 áreas funcionales: Contabilidad, administrativa y ventas.

Sus Principales Clientes son Proyectos Especial Olmos Tinajones, Municipalidad Provincial de Chiclayo, JLO, Mocupe. En la empresa laboran 16 trabajadores.

Foda: Fortalezas, variedad de productos y calidad de productos; Oportunidades, mejorar la atención al cliente; Debilidades, mal manejo de inventarios, no contar con un almacén adecuado; Amenazas, la competencia y creación de empresas del mismo rubro. Sus principales productos que ofrecen son guantes, polos, zapatos, ropa industrial, extintores, señalética, arnés de seguridad.

4.1.2 Análisis de la situación económica y financiera de Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.

### SITUACIÓN ECONÓMICA

<b>ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL - PERIODO 2019</b>		
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>		
<b>DETALLE</b>		<b>%</b>
Ventas brutas o Ing. por servicios	S/. 1,360,050.00	100.00%
Desc. Rebajas y bonif. concedidas	S/. 28,650.00	2.11%
<b>Ventas netas</b>	<b>S/. 1,331,400.00</b>	97.89%
Costo de ventas	S/. 1,041,617.00	76.59%
<b>Resultado bruto de utilidad</b>	<b>S/. 289,783.00</b>	21.31%
Gasto de ventas	S/. 99,150.00	7.29%
Gasto de administración	S/. 86,814.00	6.38%
<b>Resultado de operación utilidad</b>	<b>S/. 103,819.00</b>	7.63%
Gastos financieros	S/. 16,584.00	1.22%
<b>Resultado antes del imp. - Utilidad</b>	<b>S/. 87,235.00</b>	6.41%
Impuesto a la renta	S/. 13,449.00	0.99%
<b>Resultado de ejercicio - Utilidad</b>	<b>S/. 73,786.00</b>	5.43%

*Elaboración propia*

*Fuente: Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL.*

### INTERPRETACIÓN

En el periodo 2019, el costo de ventas fue el 76.59% (S/1'041,617) de las ventas totales de productos de seguridad industrial, es decir se utilizó esa cantidad en costos directos de adquisición de las mercaderías que posteriormente han sido vendidas, obteniendo una utilidad bruta de 21.31% (S/ 289,783) de las ventas totales, mientras que los gastos de ventas representaron el 7.29% del total de las ventas, lo cual hizo referencia a los gastos de transporte a los clientes, comisiones, entre otros. Y su gastos administrativos representaron 6.38% del total de las ventas,

haciendo referencia a los sueldos y salarios del personal administrativo, servicios de terceros, suministros de consumo, entre otro.

De utilidad operativa obtuvo un 7.63%, los gastos financieros representaron un 1.22% de intereses financieros con entidades bancarias.

En utilidad antes de impuestos se obtuvo 6.41% del total de las ventas; el impuesto a la renta representó 0.99% del total de las ventas bajo la aplicación de la tasa impositiva de renta de 3era categoría equivalente al 29.5%.

Finalmente la utilidad neta obtenido en el periodo 2019 fue de 5.43% (S/73,786.00) del total de las ventas.

<b>RATIOS PERIODO 2019 – EMPRESA PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL</b>		
<b>RATIOS DE LIQUIDEZ</b>		
<b><i>Liquidez General</i></b>	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Liquidez General}$	1.84
<b><i>Prueba Ácida</i></b>	$\frac{(\text{Activo corriente} - \text{Existencia})}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Prueba ácida}$	0.73
<b><i>Prueba Defensiva</i></b>	$\frac{(\text{Efectivo y equivalente de efectivo}) + \text{Inversiones disponibles para las ventas}}{\text{Pasivos corrientes}} = \text{Prueba Defensiva}$	0.05
<b><i>Capital de Trabajo</i></b>	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \text{Capital de trabajo}$	S/. 259,975
<b>RATIOS DE GESTIÓN</b>		
<b><i>Rotación de Cuentas por Cobrar (Veces)</i></b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \text{Rotación de cuentas por cobrar(en veces)}$	6.63
<b><i>Rotación de Cuentas por Cobrar (días)</i></b>	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{ventas}} \times 360 = \text{Rotación de cuentas por cobrar(en días)}$	54.33
<b><i>Rotación de Inventarios # veces</i></b>	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}} = \text{Rotación de inventarios # veces}$	3.02
<b><i>Rotación de Inventarios # días</i></b>	$\frac{\text{Inventarios} \times 360 \text{ días}}{\text{costo de ventas}} = \text{Rotación de inventarios # días}$	119.05
<b><i>Rotación de las cuentas por Pagar (Veces)</i></b>	$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}} = \text{R.de cuentas por pagar (veces)}$	5.16

<b>Rotación de las cuentas por Pagar (días)</b>	$\frac{\text{Cuentas por pagar} \times 360}{\text{Compras}} = \text{R. de cuentas por pagar (días)}$	69.82
<b>RATIOS DE SOLVENCIA</b>		
<b>Endeudamiento Patrimonial</b>	$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \leq 2 = \text{Endeudamiento patrimonial}$	S/. 1.15
<b>Grado de Propiedad</b>	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo}} = \text{Grado de propiedad}$	46%
<b>Endeudamiento de Terceros</b>	$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} = \text{Endeudamiento de terceros}$	S/. 0.54
<b>Cobertura de los Gastos Financieros</b>	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Gastos financieros}} = \text{Cobertura de los gastos financieros}$	6.260190545
<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>FÓRMULA</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Margen de Utilidad Operativa</b>	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Totales}} = \text{Margen de Utilidad Operativa}$	7.80%
<b>Margen de utilidad Neta</b>	$\frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Ventas Totales}} = \text{Margen de utilidad Neta}$	5.54%

*Elaboración propia*

*Fuente: Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL.*

## INTERPRETACIÓN

De acuerdo al índice de liquidez general, la entidad contó con la capacidad de poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo, debido a que cuenta con 1.84 soles para cubrir cada sol de deuda a corto plazo; en la prueba ácida por cada S/. 1 de deuda, se cuenta con S/. 0.74 para poder cancelar, esto quiere decir que la empresa está por debajo del promedio y no puede cubrir en su totalidad sus obligaciones a corto plazo. Su prueba defensiva de igual manera tuvo un 0.05 céntimos de caja y banco para cubrir cada sol de deuda que tiene, lo cual evidencia que no puede cumplir con sus obligaciones, sólo con su caja y bancos. El índice de

capital de trabajo es positivo, puesto que le sirve para seguir invirtiendo y cumplir con sus obligaciones con terceros o acreedores.

En el índice de rotación de cuentas por cobrar tiene una rotación de 6.63 veces al año, por lo tanto, se encuentra dentro del rango óptimo entre 6 a 12 veces al año e indica que la empresa tiene una buena política de crédito con sus clientes y con respecto a los días las cuentas por cobrar están circulando en 55 días, corroborando el tiempo promedio que tardan en convertirse en efectivo.

En relación a la rotación de inventarios constata que es de 3.02 veces, lo que significa que es baja y demuestra que no está colocando bien sus inventarios en venta, y en proporción a días está vendiendo sus inventarios cada 119 días, lo cual se encuentra por debajo del rango óptimo que es entre 30 a 60 días.

En razón a la rotación de cuentas por pagar tiene una rotación de 5.16 veces, indicándonos que en relación a sus cuentas por cobrar la empresa cobra antes de lo que paga, por lo tanto, es algo bueno ya que va a poder cumplir con el pago de sus adquisiciones al crédito. Con respecto a los días están circulando en 69.82 días, indicándonos el tiempo promedio que la empresa tarda en pagar a sus proveedores.

En el índice de solvencia, el endeudamiento patrimonial nos da un resultado de que por cada S/. 1 aportado por el dueño, hay S/. 1.15 por pagar. Esto indica que sus acreedores están por encima del patrimonio de la empresa, por lo tanto es algo negativo ya que actualmente la empresa depende de sus acreedores.

La empresa demuestra que tiene un grado de propiedad del 46% sobre sus activos; en su endeudamiento con terceros por cada S/. 1 que tiene la empresa en el

activo, debe S/. 0.53 para el año 2019, lo cual es algo positivo ya que la entidad evidencia una solvencia en cuanto a sus activos con relación al pasivo.

Finalmente, respecto a la cobertura de los gastos financieros, la empresa permite conocer la facilidad que tiene para atender a sus obligaciones, en este caso 6.26 veces para pagar sus gastos financieros, adicionalmente a ello puede seguir endeudándose financieramente.

Con lo que respecta al margen de Utilidad Operativa, la empresa generó un 7.80% de utilidad con respecto al total de ventas del presente año; mientras que la utilidad Neta o ingreso neto que generó fue de 5.54%.

## SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL - PERIODO 2019		
ANÁLISIS VERTICAL		
ACTIVO		%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos	S/. 14,569.00	2.53%
Ctas. por cobrar comerciales - ter	S/. 200,919.00	34.85%
Ctas. por cobrar diversas - terceros	S/. 6,565.00	1.14%
Mercaderías	S/. 344,445.00	59.75%
Otros activos corrientes	S/. 2,302.00	0.40%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 568,800.00</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles, maquinarias y equipos	S/. 8,408.00	1.46%
Depreciación	S/. -1,964.00	-0.34%
Activo diferido	S/. 1,206.00	0.21%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 7,650.00</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 576,450.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>		
Trib. Y aport. Sist. Pens. y salud por pagar	S/. 37,855.00	6.57%
Ctas. por pagar comerciales - terceros	S/. 202,016.00	35.04%
Obligaciones financieras	S/. 68,954.00	11.96%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 308,825.00</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 308,825.00</b>	<b>53.57%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	S/. 20,000.00	3.47%
Resultados acumulados positivos	S/. 173,839.00	30.16%
Utilidad del ejercicio	S/. 73,786.00	12.80%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 267,625.00</b>	<b>46.43%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 576,450.00</b>	<b>100.00%</b>

*Elaboración propia*  
Fuente: Empresa Proyectos Ferrería Holgus EIRL.

## INTERPRETACIÓN

Según los porcentajes obtenidos en el análisis vertical del estado financiero en el balance general de la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL en el activo Disponible y exigible contó con un 2.53% del total de activos, de efectivo disponible, siendo una de las cuentas con menor porcentaje en el año. Por otro lado, se obtuvo en cuentas por cobrar comerciales un 34.85% del total de activos siendo una de las cuentas con mayor representación en los activos puesto que en ese periodo se ha priorizado las ventas al crédito es por eso que tiene un porcentaje elevado.

Y las cuentas por cobrar diversas – terceros representó el 1.14% del total de los activos debido a que la entidad tenía préstamos sin garantía, pendientes de cobro.

En el activo realizable, una de las cuentas más resaltantes fueron las mercaderías contando con un 59.57% ya que se adquirió a su proveedor Solpak SA, por tener buen precio de adquisición. Y otros activos corrientes con 0.44% por la adquisición de gigantografías publicitarias.

Por consiguiente, en el pasivo las cuentas por pagar comerciales – terceros se obtuvo un 35.04% debido a la adquisición de mercaderías al crédito del presente año.

En el patrimonio de la empresa, la cuenta trascendente es resultados acumulados positivos con un 30.16% que vienen a ser las utilidades acumuladas, saldo acreedor, debido a que ese año se realizó diversos contratos, la mayoría

empresas públicas, siguiendo la utilidad del ejercicio con 12.80% y finalmente el capital con un 3.47%.

#### 4.1.3 Diseño de estrategias de gestión de inventarios en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.

PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL – PERIODO 2019  
 CALLE TAHUANTINSUYO 901 A – URB. SAN CARLOS – JOSE LEONARDO ORTIZ – CHICLAYO – LAMBAYEQUE  
**ANÁLISIS ABC**

NOMBRE	PRECIO DE VENTA	PRECIO DE COMPRA	CANTIDAD	COSTO TOTAL	PARTICIPACION DE ARTICULO %	% ACUMULADO	TOTAL CONSUMO	CLASIFICACION
NIVEL LASER GCL 2-15 G+RM1+MALETIN - BOSCH	S/ 900.00	S/ 800.00	400	S/ 320,000.00	0.65%	0.65%	22.83%	<b>A</b>
NIVEL LASER GCL-2-15 + RM1 + MALETIN - BOSCH	S/ 750.00	S/ 420.00	400	S/ 168,000.00	0.65%	1.29%	11.98%	
ESMERIL RECTO GGS-28 LCE - BOSCH	S/ 1,000.00	S/ 650.00	250	S/ 162,500.00	0.65%	1.94%	11.59%	
NIVEL LASER DE 5PTOS.GLP-5 PROF - BOSCH	S/ 700.00	S/ 515.00	300	S/ 154,500.00	0.65%	2.58%	11.02%	
NIVEL LASER DE LINEA GLL-2-10 - BOSCH	S/ 500.00	S/ 340.00	230	S/ 78,200.00	0.65%	3.23%	5.58%	
NIVEL LASER SKIL RA 515 - SKILL	S/ 500.00	S/ 365.00	200	S/ 73,000.00	0.65%	3.87%	5.21%	
MEDIDOR DE DISTANCIA LASER GLM-50-C - BOSCH	S/ 470.00	S/ 290.00	150	S/ 43,500.00	0.65%	4.52%	3.10%	
DRIZA (SOGA NAYLON) D/POLIPROPILENO 1/2" (20KG)	S/ 400.00	S/ 224.00	130	S/ 29,120.00	0.65%	5.16%	2.08%	
DRIZA D/POLIPROPILENO 3/4" (20KG)	S/ 400.00	S/ 235.00	110	S/ 25,850.00	0.65%	5.81%	1.84%	
GUANTE DIELECTICO CLASE 3	S/ 360.00	S/ 274.00	90	S/ 24,660.00	0.65%	6.45%	1.76%	
DRIZA D/POLIPROPILENO 5/8" (20KG)	S/ 400.00	S/ 265.00	90	S/ 23,850.00	0.65%	7.10%	1.70%	
MASCARILLA KN95	S/ 20.00	S/ 10.00	2383	S/ 23,830.00	0.65%	7.74%	1.70%	
MULTIDECTOR GMS-120 - BOSCH	S/ 260.00	S/ 160.50	120	S/ 19,260.00	0.65%	8.39%	1.37%	
DRIZA D/POLIPROPILENO 3/8" (20KG)	S/ 400.00	S/ 219.00	80	S/ 17,520.00	0.65%	9.03%	1.25%	
DRIZA D/POLIPROPILENO 1"(50KG)	S/ 1,000.00	S/ 600.00	25	S/ 15,000.00	0.65%	9.68%	1.07%	
TRIPODE BT 160 - BOSCH	S/ 350.00	S/ 280.00	50	S/ 14,000.00	0.65%	10.32%	1.00%	
BOTA PANTALON F/LONA P/AC	S/ 350.00	S/ 268.00	50	S/ 13,400.00	0.65%	10.97%	0.96%	
CAMILLA	S/ 250.00	S/ 200.00	50	S/ 10,000.00	0.65%	11.61%	0.71%	
CILINDRO	S/ 200.00	S/ 160.00	55	S/ 8,800.00	0.65%	12.26%	0.63%	

GUANTE DIELECTICO CLASE 2	S/	240.00	S/	195.00	40	S/	7,800.00	0.65%	12.90%	0.56%	
---------------------------	----	--------	----	--------	----	----	----------	-------	--------	-------	--

CONJUNTO DE BADANA AMARILLO (PANTALON + CAMISA)	S/	250.00	S/	177.00	40	S/	7,080.00	0.65%	13.55%	0.51%
BOTA MUSLERA F/LONA NEGRA P/AC C/HEBILLA	S/	250.00	S/	180.00	39	S/	7,020.00	0.65%	14.19%	0.50%
DRIZA D/POLIPROPILENO 5/16" (10KG)	S/	200.00	S/	150.00	45	S/	6,750.00	0.65%	14.84%	0.48%
CAMILLA DE PVC NARANJA	S/	250.00	S/	165.50	40	S/	6,620.00	0.65%	15.48%	0.47%
DRIZA D/POLIPROPILENO 7/16" (10KG)	S/	200.00	S/	135.00	45	S/	6,075.00	0.65%	16.13%	0.43%
BOTA RGB F/INTERIOR DRALON P/AC	S/	100.00	S/	65.50	50	S/	3,275.00	0.65%	16.77%	0.23%
GUANTE DIELECTICO CLASE 1	S/	200.00	S/	122.00	25	S/	3,050.00	0.65%	17.42%	0.22%
PULSOXIMETRO	S/	75.00	S/	50.00	60	S/	3,000.00	0.65%	18.06%	0.21%
VARA LUMINOSO DE SEÑALIZACION A PILAS	S/	20.00	S/	14.70	200	S/	2,940.00	0.65%	18.71%	0.21%
MASCARA SOLDAR T/SOLAR LIT BATERIA - UYUS	S/	170.00	S/	140.80	20	S/	2,816.00	0.65%	19.35%	0.20%
MEGAFONO	S/	150.00	S/	110.00	25	S/	2,750.00	0.65%	20.00%	0.20%
ALCOHOL EN GEL X 1LT	S/	20.00	S/	15.00	181	S/	2,715.00	0.65%	20.65%	0.19%
TENSIOMETRO DIGITAL DE BRAZO ALPHAGOMED U80R	S/	180.00	S/	153.00	17	S/	2,601.00	0.65%	21.29%	0.19%
BOTIN DE CUERO P/AC MODELO CAT	S/	180.00	S/	129.00	20	S/	2,580.00	0.65%	21.94%	0.18%
BOTA DE JEBE PVC NEGRO	S/	25.00	S/	19.00	132	S/	2,508.00	0.65%	22.58%	0.18%
GUANTE DE JEBE 55CM CHEMICAL	S/	18.00	S/	12.50	200	S/	2,500.00	0.65%	23.23%	0.18%
LINTERNA RECARGABLE 10W CREE LED & 3W LED, BATERIA 3.7V 2.4AH LI-ON - SAMWIN	S/	150.00	S/	110.00	22	S/	2,420.00	0.65%	23.87%	0.17%
CASCO DE MOTO	S/	225.00	S/	185.31	13	S/	2,409.03	0.65%	24.52%	0.17%
GUANTE RAYON ALUMINIZADO	S/	100.00	S/	80.00	30	S/	2,400.00	0.65%	25.16%	0.17%
CASACA	S/	100.00	S/	77.00	30	S/	2,310.00	0.65%	25.81%	0.16%
Servicio Web SUSII Facturación Electrónica	S/	69.00	S/	69.00	33	S/	2,277.00	0.65%	26.45%	0.16%
GUANTE DIELECTRICO CLASE 00	S/	140.00	S/	119.50	19	S/	2,270.50	0.65%	27.10%	0.16%
IMPLEMENTOS DE BOTIQUIN	S/	89.70	S/	70.00	29	S/	2,030.00	0.65%	27.74%	0.14%

**B**

EXTINTOR 12KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/	150.00	S/	122.00	16	S/	1,952.00	0.65%	28.39%	0.14%
ARNES DE SEGURIDAD DE 3 ANILLOS + LINEA DE DOBLE VIDA CON AMORTIGUADOR DE IMPACTO	S/	140.00	S/	120.00	16	S/	1,920.00	0.65%	29.03%	0.14%
CINTA REFLECTIVA DE 2" X 45.7 MTS	S/	100.00	S/	63.00	30	S/	1,890.00	0.65%	29.68%	0.13%
CONJUNTO	S/	100.00	S/	58.00	30	S/	1,740.00	0.65%	30.32%	0.12%
CINTA ANTIDESLIZANTE 2" X 18 MTS	S/	80.00	S/	67.00	23	S/	1,541.00	0.65%	30.97%	0.11%
BUZO	S/	100.00	S/	50.80	30	S/	1,524.00	0.65%	31.61%	0.11%
BLOQUEADOR SOLAR 1 LT. - 3M	S/	135.00	S/	100.00	15	S/	1,500.00	0.65%	32.26%	0.11%
TOCA DESCARTABLE X 100 UND - IMPORTADO	S/	20.00	S/	15.00	100	S/	1,500.00	0.65%	32.90%	0.11%
GUANTE DIELECTRICO CLASE 0	S/	160.00	S/	148.50	10	S/	1,484.95	0.65%	33.55%	0.11%
OVEROL DRILL C/CINTA REFLEC.	S/	45.00	S/	40.00	36	S/	1,440.00	0.65%	34.19%	0.10%
DRIZA D/POLIPROPILENO 3/16" (5KG)	S/	100.00	S/	65.00	22	S/	1,430.00	0.65%	34.84%	0.10%
CAPUCHONES C/NARANJA 3/4", 1", 1 1/4" - NACIONAL	S/	60.00	S/	55.00	26	S/	1,430.00	0.65%	35.48%	0.10%
EXTINTOR 4KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/	60.00	S/	53.00	26	S/	1,378.00	0.65%	36.13%	0.10%
CHALECO DRILL C/CINTA REFLEC. M-H	S/	25.00	S/	21.00	64	S/	1,344.00	0.65%	36.77%	0.10%
KIT ANTIDERRAME	S/	140.00	S/	120.00	11	S/	1,320.00	0.65%	37.42%	0.09%
ALCOHOL	S/	20.00	S/	7.00	182	S/	1,274.00	0.65%	38.06%	0.09%
DRIZA D/POLIPROPILENO 1/16" (5KG)	S/	100.00	S/	57.00	22	S/	1,254.00	0.65%	38.71%	0.09%
UNIFORME	S/	100.00	S/	83.50	15	S/	1,252.50	0.65%	39.35%	0.09%
CINTA DE PELIGRO ROJA DE 305M - TRUPER	S/	35.00	S/	25.00	50	S/	1,250.00	0.65%	40.00%	0.09%
CINTA DE PRECAUCION AMARILLA 305M - TRUPER	S/	35.00	S/	25.00	50	S/	1,250.00	0.65%	40.65%	0.09%
LENTE ANTIPARRA C/LIGA	S/	35.00	S/	25.00	50	S/	1,250.00	0.65%	41.29%	0.09%
MASCARA DE SOLDAR NEGRA - PRETUL	S/	35.00	S/	25.00	50	S/	1,250.00	0.65%	41.94%	0.09%

MASCARA DE SOLDAR ADAPTABLE AL CASCO - IMPORTADO	S/	35.00	S/	25.00	50	S/	1,250.00	0.65%	42.58%	0.09%
TRAJE PARA LLUVIA PVC ( CASACA + PANTALON C/TIRANTES)	S/	35.00	S/	25.00	50	S/	1,250.00	0.65%	43.23%	0.09%
GUANTE SOBREGUANTE DIELECTRICO CUERO CHAMPAGNE 11"	S/	18.00	S/	12.50	100	S/	1,250.00	0.65%	43.87%	0.09%
GUANTE DE NEOPRENO 18"	S/	60.00	S/	49.00	25	S/	1,225.00	0.65%	44.52%	0.09%
TRANQUERA	S/	120.00	S/	80.50	15	S/	1,207.50	0.65%	45.16%	0.09%
RESPIRADOR 2 VIAS MEDIA CARA SILICONA 7500	S/	50.00	S/	40.00	30	S/	1,200.00	0.65%	45.81%	0.09%
RESPIRADOR	S/	50.00	S/	40.00	30	S/	1,200.00	0.65%	46.45%	0.09%
OVEROL	S/	45.00	S/	40.00	30	S/	1,200.00	0.65%	47.10%	0.09%
MOCHILA	S/	100.00	S/	79.90	15	S/	1,198.50	0.65%	47.74%	0.09%
METATARSAL DE METAL	S/	150.00	S/	110.00	10	S/	1,100.00	0.65%	48.39%	0.08%
MALLA DE SEGURIDAD NARANJA DE 50YDS (1X45MTS)	S/	32.00	S/	27.00	40	S/	1,080.00	0.65%	49.03%	0.08%
DRIZA D/POLIPROPILENO 1/4" (5KG)	S/	100.00	S/	48.00	22	S/	1,056.00	0.65%	49.68%	0.08%
CHALECO	S/	25.00	S/	16.50	64	S/	1,056.00	0.65%	50.32%	0.08%
TACO DE MADERA PEQUEÑO	S/	45.00	S/	35.00	30	S/	1,050.00	0.65%	50.97%	0.07%
EXTINTOR 6KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/	80.00	S/	52.00	20	S/	1,040.00	0.65%	51.61%	0.07%
CONO DE SEGURIDAD NARANJA PVC 28" O 71 CM	S/	25.00	S/	22.00	45	S/	990.00	0.65%	52.26%	0.07%
CARTUCHO 6003 VAPORES ORGANICOS & GASES ACIDO	S/	45.00	S/	47.30	20	S/	946.01	0.65%	52.90%	0.07%
CAPUCHONES C/VERDE 3/8", 1/2", 5/8" - NACIONAL	S/	60.00	S/	35.90	26	S/	933.40	0.65%	53.55%	0.07%
ARNES DE SEGURIDAD DIELECTRICO 3 ARGOLLAS - HAUK	S/	100.00	S/	60.50	15	S/	907.50	0.65%	54.19%	0.06%
BOTIQUIN DE MADERA BASICO 40X30	S/	30.00	S/	22.00	40	S/	880.00	0.65%	54.84%	0.06%
TERMOMETRO INFLARROJO	S/	70.00	S/	50.00	16	S/	800.00	0.65%	55.48%	0.06%
CONO DE SEGURIDAD NARANJA PVC 36" O 90CM	S/	45.00	S/	39.50	20	S/	790.00	0.65%	56.13%	0.06%

C

RESPIRADOR 2 VIAS MEDIA CARA PVC 6200	S/	50.00	S/	40.00	19	S/	760.00	0.65%	56.77%	0.05%
LUZ DE EMERGENCIA LED	S/	60.00	S/	47.30	16	S/	756.80	0.65%	57.42%	0.05%
PEDILUVIO	S/	65.00	S/	50.00	15	S/	750.00	0.65%	58.06%	0.05%
MANDIL DE CUERO CROMO ECONOMICO P/SOLDAR 2 PZS	S/	18.00	S/	15.00	50	S/	750.00	0.65%	58.71%	0.05%
NIVEL DE ALUMINIO	S/	59.00	S/	43.20	17	S/	734.40	0.65%	59.35%	0.05%
LINTRNA RECARGABLE CREE 5 WATTS LED SUPER BRILLANTE CON EXTERMINADOR DE MOSQUITOS BATERIA 3.7V 4L - SAMWIN	S/	100.00	S/	90.00	8	S/	720.00	0.65%	60.00%	0.05%
GUANTE DE NEOPRENO 14"	S/	45.00	S/	36.00	20	S/	720.00	0.65%	60.65%	0.05%
BOTIN DE CUERO P/AC PLANTA PU	S/	60.00	S/	49.50	14	S/	693.00	0.65%	61.29%	0.05%
BOTIN DIELECTRICO P/BAQUELITA SOBRE PLANTA	S/	85.00	S/	57.50	12	S/	690.00	0.65%	61.94%	0.05%
MALETIN DE LONA C/ROJA PARA KIT ANTIDERRAMES - NACIONAL	S/	45.00	S/	34.50	20	S/	690.00	0.65%	62.58%	0.05%
ARNES DE SEGURIDAD DE 3 ANILLOS	S/	80.00	S/	45.60	15	S/	684.00	0.65%	63.23%	0.05%
MOCHILA DE FUMIGAR DE PVC 20LT	S/	100.00	S/	85.40	8	S/	683.20	0.65%	63.87%	0.05%
ESCUADRA DE ACERO 12"	S/	57.00	S/	48.00	14	S/	672.00	0.65%	64.52%	0.05%
COLLARIN	S/	45.00	S/	33.00	20	S/	660.00	0.65%	65.16%	0.05%
BLUSA M/LARGA OXFORD	S/	35.00	S/	30.00	22	S/	660.00	0.65%	65.81%	0.05%
BOTA DE JEBE MINERA BLANCA P/AC	S/	38.00	S/	32.50	20	S/	650.00	0.65%	66.45%	0.05%
PIEDRA CARBURADA	S/	75.00	S/	64.00	10	S/	640.00	0.65%	67.10%	0.05%
BOTA DE JEBE PVC BLANCA	S/	35.00	S/	32.50	19	S/	617.50	0.65%	67.74%	0.04%
BOTA DE JEBE MINERA NEGRO P/AC	S/	35.00	S/	32.00	19	S/	608.00	0.65%	68.39%	0.04%
PROTECTOR OIDO AMARILLO 26DB PELTOR OPTIME 98 3M	S/	85.00	S/	50.00	12	S/	600.00	0.65%	69.03%	0.04%
ARNES DE SEGURIDAD ECONOMICO	S/	50.00	S/	40.00	15	S/	600.00	0.65%	69.68%	0.04%

CAMISA JEAN PROCESADA M/LARGA C/REFLEC.	S/	40.00	S/	20.00	30	S/	600.00	0.65%	70.32%	0.04%
PANTALON JEAN PROCESADO	S/	40.00	S/	30.00	20	S/	600.00	0.65%	70.97%	0.04%
CINTA DE SEÑALIZACION AMARILLO OBRAS X200MTS - NACIONAL	S/	28.00	S/	23.50	25	S/	587.50	0.65%	71.61%	0.04%
CINTA DE SEÑALIZACION ROJO PELIGRO X200MTS - NACIONAL	S/	28.00	S/	23.50	25	S/	587.50	0.65%	72.26%	0.04%
TACO DE MADERA GRANDE	S/	65.00	S/	55.00	10	S/	550.00	0.65%	72.90%	0.04%
TRUPAN 2.130X4.44X03 MM	S/	38.00	S/	39.00	14	S/	546.00	0.65%	73.55%	0.04%
MANDIL DE PVC	S/	18.00	S/	15.00	36	S/	540.00	0.65%	74.19%	0.04%
BOTIQUIN DE MADERA BASICO 25X35	S/	25.00	S/	18.00	30	S/	540.00	0.65%	74.84%	0.04%
CAMISA JEAN CRUDO M/LARGA C/REFLEC.	S/	30.00	S/	21.00	25	S/	525.00	0.65%	75.48%	0.04%
CORREA DE SEGURIDAD D/CUERO - NACIONAL	S/	50.00	S/	30.60	17	S/	520.20	0.65%	76.13%	0.04%
BOTIQUIN DE PVC LONCHERON	S/	35.00	S/	26.00	20	S/	520.00	0.65%	76.77%	0.04%
CHALECO DRILL AMERICANO MODELO DELTA	S/	40.00	S/	25.00	20	S/	500.00	0.65%	77.42%	0.04%
TACO DE MADERA MEDIANO	S/	55.00	S/	45.00	11	S/	495.00	0.65%	78.06%	0.04%
BOTIQUIN	S/	25.00	S/	34.90	14	S/	488.60	0.65%	78.71%	0.03%
ESCARPIN RAYON ALUMINIZADO	S/	50.00	S/	28.50	17	S/	484.50	0.65%	79.35%	0.03%
MOCHILA DE EMERGENCIA ROJA	S/	50.00	S/	40.00	12	S/	480.00	0.65%	80.00%	0.03%
DETECTOR DE HUMO C/BATERIA	S/	25.00	S/	15.52	30	S/	465.60	0.65%	80.65%	0.03%
CAPUCHA RAYON ALUMINIZADO	S/	50.00	S/	40.00	11	S/	440.00	0.65%	81.29%	0.03%
MASCARA DE SOLDAR ECONOMICA - IMPORTADO	S/	20.00	S/	12.00	35	S/	420.00	0.65%	81.94%	0.03%
PANTALON	S/	45.00	S/	40.00	10	S/	400.00	0.65%	82.58%	0.03%
CASCO BLANCO 3M-H-701R C/RACHET - 3M	S/	40.00	S/	20.00	20	S/	400.00	0.65%	83.23%	0.03%
MANDIL DE CUERO CROMO P/SOLDAR	S/	25.00	S/	20.00	20	S/	400.00	0.65%	83.87%	0.03%
EXTINTOR 9KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/	100.00	S/	65.00	6	S/	390.00	0.65%	84.52%	0.03%

BROCA SDS PLUS-1 19.1MM (3/4") X10"X12"	S/	28.00	S/	15.30	25	S/	382.50	0.65%	85.16%	0.03%
BOTIQUÍN DE LONA	S/	25.00	S/	19.00	20	S/	380.00	0.65%	85.81%	0.03%
GUARDAPOLVO	S/	50.00	S/	28.50	12	S/	342.00	0.65%	86.45%	0.02%
CAMISA DRILL M/LARGA C/REFLEC.	S/	25.00	S/	20.00	17	S/	340.00	0.65%	87.10%	0.02%
SEÑALITICA EN MDF	S/	25.00	S/	16.70	20	S/	334.00	0.65%	87.74%	0.02%
DRIZA D/POLIPROPILENO 5/32" (1KG)	S/	25.00	S/	18.50	18	S/	333.00	0.65%	88.39%	0.02%
DISPENSADOR	S/	25.00	S/	21.60	15	S/	324.00	0.65%	89.03%	0.02%
SEÑALITICA PISOS MOJADOS AMARILLO	S/	25.00	S/	16.00	20	S/	320.00	0.65%	89.68%	0.02%
TRIANGULO DE EMERGENCIA (ESTUCHE ROJO)	S/	25.00	S/	16.00	20	S/	320.00	0.65%	90.32%	0.02%
DRIZA D/POLIPROPILENO 1/8" (1KG)	S/	25.00	S/	17.00	18	S/	306.00	0.65%	90.97%	0.02%
CAMISA	S/	25.00	S/	19.00	16	S/	304.00	0.65%	91.61%	0.02%
BOTIQUIN DE MADERA BASICO 20X30	S/	20.00	S/	15.00	20	S/	300.00	0.65%	92.26%	0.02%
CAMISA M/LARGA OXFORD	S/	35.00	S/	30.00	10	S/	300.00	0.65%	92.90%	0.02%
DISCO DIAMANTE P/MADERA AMOLADORA 4 1/2" - BOSCH	S/	25.00	S/	19.00	15	S/	285.00	0.65%	93.55%	0.02%
BOTIQUIN DE PVC LONCHERA	S/	20.00	S/	14.00	20	S/	280.00	0.65%	94.19%	0.02%
GUANTE SOBREGUANTE DIELECTRICO CUERO CHAMPAGNE 14"	S/	20.00	S/	13.50	20	S/	270.00	0.65%	94.84%	0.02%
BOTIQUIN DE PVC MALETA	S/	40.00	S/	27.00	10	S/	270.00	0.65%	95.48%	0.02%
PORTA HERRAMIENTAS DE CUERO	S/	25.00	S/	13.00	20	S/	260.00	0.65%	96.13%	0.02%
CINTURON LUMBAR SUPERLIGHT PARA ARNES - MSA	S/	50.00	S/	19.90	13	S/	258.70	0.65%	96.77%	0.02%
BOTIN DE CUERO P/AC PLANTA DE CAUCHO	S/	35.00	S/	32.00	8	S/	256.00	0.65%	97.42%	0.02%
TACO DE MADERA	S/	45.00	S/	25.00	10	S/	250.00	0.65%	98.06%	0.02%
EXTINTOR 02KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/	30.00	S/	17.50	12	S/	210.00	0.65%	98.71%	0.01%
ESCUADRA	S/	28.00	S/	17.00	12	S/	204.00	0.65%	99.35%	0.01%

CAPUCHA DE CUERO P/SOLDAR CROMO - NACIONAL	S/ 35.00	S/ 19.50	10	S/ 195.00	0.65%	100.00%	0.01%	
				<b>S/ 1,401,813.89</b>			<b>100.00%</b>	

*Elaboración propia*

*Fuente: Empresa Proyectos Ferrería Holgus EIRL.*

## TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

## EMPRESA PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL

PERIODO 2019

## HOJA DE INVENTARIO FÍSICO

Nº	CÓD.	DETALLE	COSTO UNITARIO	EXISTEN. SEGÚN SISTEMA	CONTEO FÍSICO	DIFEREN. (CANTIDAD)	TOTAL DIFERENCIA S/.	COSTO TOTAL DE INVENTARIO REAL
1	NIV00233	NIVEL LASER GCL 2-15 G+RM1+MALETIN - BOSCH	S/ 800.00	400	390	10	S/ 8,000.00	S/ 312,000.00
2	NIV00234	NIVEL LASER GCL-2-15 + RM1 + MALETIN - BOSCH	S/ 420.00	400	350	50	S/ 21,000.00	S/ 147,000.00
3	ESM00232	ESMERIL RECTO GGS-28 LCE - BOSCH	S/ 650.00	250	250	0	S/ -	S/ 162,500.00
4	NIV00237	NIVEL LASER DE 5PTOS.GLP-5 PROF - BOSCH	S/ 515.00	300	300	0	S/ -	S/ 154,500.00
5	NIV00235	NIVEL LASER DE LINEA GLL-2-10 - BOSCH	S/ 340.00	230	230	0	S/ -	S/ 78,200.00
6	NIV00238	NIVEL LASER SKIL RA 515 - SKILL	S/ 365.00	200	200	0	S/ -	S/ 73,000.00
7	MED00236	MEDIDOR DE DISTANCIA LASER GLM-50-C - BOSCH	S/ 290.00	150	150	0	S/ -	S/ 43,500.00
8	DRI0085	DRIZA (SOGA NAYLON) D/POLIPROPILENO 1/2" (20KG)	S/ 224.00	130	130	0	S/ -	S/ 29,120.00
9	DRI0089	DRIZA D/POLIPROPILENO 3/4" (20KG)	S/ 235.00	110	110	0	S/ -	S/ 25,850.00
10	GUA00291	GUANTE DIELECTICO CLASE 3	S/ 274.00	90	90	0	S/ -	S/ 24,660.00
11	DRI0093	DRIZA D/POLIPROPILENO 5/8" (20KG)	S/ 265.00	90	90	0	S/ -	S/ 23,850.00
12	MAS00167	MASCARILLA KN95	S/ 10.00	2383	2383	0	S/ -	S/ 23,830.00
13	MUL00292	MULTIDETECTOR GMS-120 - BOSCH	S/ 160.50	120	120	0	S/ -	S/ 19,260.00

14	DRI0090	DRIZA D/POLIPROPILENO 3/8" (20KG)	S/ 219.00	80	80	0	S/.	-	S/.	17,520.00
15	DRI0094	DRIZA D/POLIPROPILENO 1"(50KG)	S/ 600.00	25	25	0	S/.	-	S/.	15,000.00
16	TRI00239	TRIPODE BT 160 - BOSCH	S/ 280.00	50	50	0	S/.	-	S/.	14,000.00
17	BOT0012	BOTA PANTALON F/LONA P/AC	S/ 268.00	50	50	0	S/.	-	S/.	13,400.00
18	CAM0033	CAMILLA	S/ 200.00	50	50	0	S/.	-	S/.	10,000.00
19	CIL00297	CILINDRO	S/ 160.00	55	55	0	S/.	-	S/.	8,800.00
20	GUA00290	GUANTE DIELECTICO CLASE 2	S/ 195.00	40	40	0	S/.	-	S/.	7,800.00
21	CON00286	CONJUNTO DE BADANA AMARILLO ( PANTALON + CAMISA)	S/ 177.00	40	40	0	S/.	-	S/.	7,080.00
22	BOT0011	BOTA MUSLERA F/LONA NEGRA P/AC C/HEBILLA	S/ 180.00	39	39	0	S/.	-	S/.	7,020.00
23	DRI0091	DRIZA D/POLIPROPILENO 5/16" (10KG)	S/ 150.00	45	45	0	S/.	-	S/.	6,750.00
24	CAM0032	CAMILLA DE PVC NARANJA	S/ 165.50	40	40	0	S/.	-	S/.	6,620.00
25	DRI0095	DRIZA D/POLIPROPILENO 7/16" (10KG)	S/ 135.00	45	45	0	S/.	-	S/.	6,075.00
26	BOT00283	BOTA RGB F/INTERIOR DRALON P/AC	S/ 65.50	50	50	0	S/.	-	S/.	3,275.00
27	GUA00289	GUANTE DIELECTICO CLASE 1	S/ 122.00	25	25	0	S/.	-	S/.	3,050.00
28	OXI00305	PULSOXIMETRO	S/ 50.00	60	60	0	S/.	-	S/.	3,000.00
29	VAR00205	VARA LUMINOSO DE SEÑALIZACION A PILAS	S/ 14.70	200	200	0	S/.	-	S/.	2,940.00
30	MAS00169	MASCARA SOLDAR T/SOLAR LIT BATERIA - UYUS	S/ 140.80	20	20	0	S/.	-	S/.	2,816.00
31	MEG00304	MEGAFONO	S/ 110.00	25	25	0	S/.	-	S/.	2,750.00
32	ALC00252	ALCOHOL EN GEL X 1LT	S/ 15.00	181	181	0	S/.	-	S/.	2,715.00
33	TEN00352	TENSIOMETRO DIGITAL DE BRAZO ALPHAGOMED U80R	S/ 153.00	17	17	0	S/.	-	S/.	2,601.00
34	BOT00213	BOTIN DE CUERO P/AC MODELO CAT	S/ 129.00	20	20	0	S/.	-	S/.	2,580.00

35	BOT0010	BOTA DE JEBE PVC NEGRO	S/ 19.00	132	132	0	S/.	-	S/.	2,508.00
36	GUA00120	GUANTE DE JEBE 55CM CHEMICAL	S/ 12.50	200	200	0	S/.	-	S/.	2,500.00
37	LIN00143	LINTERNA RECARGABLE 10W CREE LED & 3W LED, BATERIA 3.7V 2.4AH LI-ON - SAMWIN	S/ 110.00	22	22	0	S/.	-	S/.	2,420.00
38	CAS00355	CASCO DE MOTO	S/ 185.31	13	13	0	S/.	-	S/.	2,409.03
39	CAP00255	GUANTE RAYON ALUMINIZADO	S/ 80.00	30	30	0	S/.	-	S/.	2,400.00
40	CAS0047	CASACA	S/ 77.00	30	30	0	S/.	-	S/.	2,310.00
41	WEB00364	Servicio Web SUSII Facturación Electrónica	S/ 69.00	33	33	0	S/.	-	S/.	2,277.00
42	GUA00115	GUANTE DIELECTRICO CLASE 00	S/ 119.50	19	19	0	S/.	-	S/.	2,270.50
43	IMP00363	IMPLEMENTOS DE BOTIQUIN	S/ 70.00	29	29	0	S/.	-	S/.	2,030.00
44	EXT0099	EXTINTOR 12KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/ 122.00	16	16	0	S/.	-	S/.	1,952.00
45	ARNYLIN 00258	ARNES DE SEGURIDAD DE 3 ANILLOS + LINEA DE DOBLE VIDA CON AMORTIGUADOR DE IMPACTO	S/ 120.00	16	16	0	S/.	-	S/.	1,920.00
46	CIN00299	CINTA REFLECTIVA DE 2" X 45.7 MTS	S/ 63.00	30	30	0	S/.	-	S/.	1,890.00
47	CON00266	CONJUNTO	S/ 58.00	30	30	0	S/.	-	S/.	1,740.00
48	CIN0063	CINTA ANTIDESLIZANTE 2" X 18 MTS	S/ 67.00	23	23	0	S/.	-	S/.	1,541.00
49	BUZ0031	BUZO	S/ 50.80	30	30	0	S/.	-	S/.	1,524.00
50	BLO002	BLOQUEADOR SOLAR 1 LT. - 3M	S/ 100.00	15	15	0	S/.	-	S/.	1,500.00
51	TOC00202	TOCA DESCARTABLE X 100 UND - IMPORTADO	S/ 15.00	100	100	0	S/.	-	S/.	1,500.00
52	GUA00123	GUANTE DIELECTRICO CLASE 0	S/ 148.50	10	10	0	S/.	-	S/.	1,484.95

53	OVE00288	OVEROL DRILL C/CINTA REFLEC.	S/ 40.00	36	36	0	S/.	-	S/.	1,440.00
54	DRI0088	DRIZA D/POLIPROPILENO 3/16" (5KG)	S/ 65.00	22	22	0	S/.	-	S/.	1,430.00
55	CAP0042	CAPUCHONES C/NARANJA 3/4", 1", 1 1/4" - NACIONAL	S/ 55.00	26	26	0	S/.	-	S/.	1,430.00
56	EXT00100	EXTINTOR 4KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/ 53.00	26	26	0	S/.	-	S/.	1,378.00
57	CHA0056	CHALECO DRILL C/CINTA REFLEC. M-H	S/ 21.00	64	64	0	S/.	-	S/.	1,344.00
58	KIT00139	KIT ANTIDERRAME	S/ 120.00	11	11	0	S/.	-	S/.	1,320.00
59	ALC00256	ALCOHOL	S/ 7.00	182	182	0	S/.	-	S/.	1,274.00
60	DRI0084	DRIZA D/POLIPROPILENO 1/16" (5KG)	S/ 57.00	22	22	0	S/.	-	S/.	1,254.00
61	UNI00309	UNIFORME	S/ 83.50	15	15	0	S/.	-	S/.	1,252.50
62	CIN0064	CINTA DE PELIGRO ROJA DE 305M - TRUPER	S/ 25.00	50	50	0	S/.	-	S/.	1,250.00
63	CIN0065	CINTA DE PRECAUCION AMARILLA 305M - TRUPER	S/ 25.00	50	50	0	S/.	-	S/.	1,250.00
64	LEN00158	LENTE ANTIPARRA C/LIGA	S/ 25.00	50	50	0	S/.	-	S/.	1,250.00
65	MAS00168	MASCARA DE SOLDAR NEGRA - PRETUL	S/ 25.00	50	50	0	S/.	-	S/.	1,250.00
66	MAS00253	MASCARA DE SOLDAR ADAPTABLE AL CASCO - IMPORTADO	S/ 25.00	50	45	5	S/.	125.00	S/.	1,125.00
67	SET00225	TRAJE PARA LLUVIA PVC ( CASACA + PANTALON C/TIRANTES)	S/ 25.00	50	50	0	S/.	-	S/.	1,250.00
68	GUA00136	GUANTE SOBREGUANTE DIELECTRICO CUERO CHAMPAGNE 11"	S/ 12.50	100	100	0	S/.	-	S/.	1,250.00
69	GUA00132	GUANTE DE NEOPRENO 18"	S/ 49.00	25	25	0	S/.	-	S/.	1,225.00
70	TRA00206	TRANQUERA	S/ 80.50	15	15	0	S/.	-	S/.	1,207.50

71	RES00186	RESPIRADOR 2 VIAS MEDIA CARA SILICONA 7500	S/ 40.00	30	30	0	S/.	-	S/.	1,200.00
72	RES00279	RESPIRADOR	S/ 40.00	30	27	3	S/.	120.00	S/.	1,080.00
73	OVE00275	OVEROL	S/ 40.00	30	30	0	S/.	-	S/.	1,200.00
74	MOC00274	MOCHILA	S/ 79.90	15	15	0	S/.	-	S/.	1,198.50
75	MET00170	METATARSAL DE METAL	S/ 110.00	10	9	1	S/.	110.00	S/.	990.00
76	MAL00161	MALLA DE SEGURIDAD NARANJA DE 50YDS (1X45MTS)	S/ 27.00	40	40	0	S/.	-	S/.	1,080.00
77	DRI0086	DRIZA D/POLIPROPILENO 1/4" (5KG)	S/ 48.00	22	22	0	S/.	-	S/.	1,056.00
78	CHA00265	CHALECO	S/ 16.50	64	64	0	S/.	-	S/.	1,056.00
79	TAC00370	TACO DE MADERA PEQUEÑO	S/ 35.00	30	30	0	S/.	-	S/.	1,050.00
80	EXT00101	EXTINTOR 6KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/ 52.00	20	20	0	S/.	-	S/.	1,040.00
81	CON0077	CONO DE SEGURIDAD NARANJA PVC 28" O 71 CM	S/ 22.00	45	45	0	S/.	-	S/.	990.00
82	CAR0046	CARTUCHO 6003 VAPORES ORGANICOS & GASES ACIDO	S/ 47.30	20	20	0	S/.	-	S/.	946.01
83	CAP0043	CAPUCHONES C/VERDE 3/8", 1/2", 5/8" - NACIONAL	S/ 35.90	26	26	0	S/.	-	S/.	933.40
84	ARN00214	ARNES DE SEGURIDAD DIELECTRICO 3 ARGOLLAS - HAUK	S/ 60.50	15	15	0	S/.	-	S/.	907.50
85	BOT00360	BOTIQUIN DE MADERA BASICO 40X30	S/ 22.00	40	40	0	S/.	-	S/.	880.00
86	TER00159	TERMOMETRO INFLARROJO	S/ 50.00	16	16	0	S/.	-	S/.	800.00
87	CON0078	CONO DE SEGURIDAD NARANJA PVC 36" O 90CM	S/ 39.50	20	20	0	S/.	-	S/.	790.00
88	RES00185	RESPIRADOR 2 VIAS MEDIA CARA PVC 6200	S/ 40.00	19	19	0	S/.	-	S/.	760.00

89	LUZ00160	LUZ DE EMERGENCIA LED	S/ 47.30	16	16	0	S/.	-	S/.	756.80
90	PED00362	PEDILUVIO	S/ 50.00	15	15	0	S/.	-	S/.	750.00
91	MAN00142	MANDIL DE CUERO CROMO ECONOMICO P/SOLDAR 2 PZS	S/ 15.00	50	50	0	S/.	-	S/.	750.00
92	NIV00320	NIVEL DE ALUMINIO	S/ 43.20	17	17	0	S/.	-	S/.	734.40
93	LIN00144	LINTRNA RECARGABLE CREE 5 WATTS LED SUPER BRILLANTE CON EXTERMINADOR DE MOSQUITOS BATERIA 3.7V 4L - SAMWIN	S/ 90.00	8	8	0	S/.	-	S/.	720.00
94	GUA00131	GUANTE DE NEOPRENO 14"	S/ 36.00	20	17	3	S/.	108.00	S/.	612.00
95	ARN00263	BOTIN DE CUERO P/AC PLANTA PU	S/ 49.50	14	14	0	S/.	-	S/.	693.00
96	BOT0013	BOTIN DIELECTRICO P/BAQUELITA SOBRE PLANTA	S/ 57.50	12	12	0	S/.	-	S/.	690.00
97	MAL00228	MALETIN DE LONA C/ROJA PARA KIT ANTIDERRAMES - NACIONAL	S/ 34.50	20	20	0	S/.	-	S/.	690.00
98	ARN00271	ARNES DE SEGURIDAD DE 3 ANILLOS	S/ 45.60	15	15	0	S/.	-	S/.	684.00
99	MOC00192	MOCHILA DE FUMIGAR DE PVC 20LT	S/ 85.40	8	8	0	S/.	-	S/.	683.20
100	ESC336	ESCUADRA DE ACERO 12"	S/ 48.00	14	14	0	S/.	-	S/.	672.00
101	COL0074	COLLARIN	S/ 33.00	20	20	0	S/.	-	S/.	660.00
102	BLU007	BLUSA M/LARGA OXFORD	S/ 30.00	22	19	3	S/.	90.00	S/.	570.00
103	BOT00284	BOTA DE JEBE MINERA BLANCA P/AC	S/ 32.50	20	20	0	S/.	-	S/.	650.00
104	PIE326	PIEDRA CARBURADA	S/ 64.00	10	10	0	S/.	-	S/.	640.00

105	BOT009	BOTA DE JEBE PVC BLANCA	S/ 32.50	19	19	0	S/.	-	S/.	617.50
106	BOT00282	BOTA DE JEBE MINERA NEGRO P/AC	S/ 32.00	19	19	0	S/.	-	S/.	608.00
107	PRO00181	PROTECTOR OIDO AMARILLO 26DB PELTOR OPTIME 98 3M	S/ 50.00	12	12	0	S/.	-	S/.	600.00
108	ARN00259	ARNES DE SEGURIDAD ECONOMICO	S/ 40.00	15	15	0	S/.	-	S/.	600.00
109	CAM0037	CAMISA JEAN PROCESADA M/LARGA C/REFLEC.	S/ 20.00	30	30	0	S/.	-	S/.	600.00
110	PAN00174	PANTALON JEAN PROCESADO	S/ 30.00	20	20	0	S/.	-	S/.	600.00
111	CIN0066	CINTA DE SEÑALIZACION AMARILLO OBRAS X200MTS - NACIONAL	S/ 23.50	25	25	0	S/.	-	S/.	587.50
112	CIN0067	CINTA DE SEÑALIZACION ROJO PELIGRO X200MTS - NACIONAL	S/ 23.50	25	25	0	S/.	-	S/.	587.50
113	TAC00372	TACO DE MADERA GRANDE	S/ 55.00	10	10	0	S/.	-	S/.	550.00
114	TRU00361	TRUPAN 2.130X4.44X03 MM	S/ 39.00	14	14	0	S/.	-	S/.	546.00
115	MAN00162	MANDIL DE PVC	S/ 15.00	36	36	0	S/.	-	S/.	540.00
116	BOT00359	BOTIQUIN DE MADERA BASICO 25X35	S/ 18.00	30	28	2	S/.	36.00	S/.	504.00
117	CAM0036	CAMISA JEAN CRUDO M/LARGA C/REFLEC.	S/ 21.00	25	25	0	S/.	-	S/.	525.00
118	COR0079	CORREA DE SEGURIDAD D/CUERO - NACIONAL	S/ 30.60	17	17	0	S/.	-	S/.	520.20
119	BOT00357	BOTIQUIN DE PVC LONCHERON	S/ 26.00	20	20	0	S/.	-	S/.	520.00
120	CHA0057	CHALECO DRILL AMERICANO MODELO DELTA	S/ 25.00	20	20	0	S/.	-	S/.	500.00
121	TAC00371	TACO DE MADERA MEDIANO	S/ 45.00	11	11	0	S/.	-	S/.	495.00

122	BOT00210	BOTIQUIN	S/ 34.90	14	14	0	S/.	-	S/.	488.60
123	ESC0096	ESCARPIN RAYON ALUMINIZADO	S/ 28.50	17	17	0	S/.	-	S/.	484.50
124	MOC00171	MOCHILA DE EMERGENCIA ROJA	S/ 40.00	12	12	0	S/.	-	S/.	480.00
125	DEC00365	DETECTOR DE HUMO C/BATERIA	S/ 15.52	30	30	0	S/.	-	S/.	465.60
126	CAP0041	CAPUCHA RAYON ALUMINIZADO	S/ 40.00	11	11	0	S/.	-	S/.	440.00
127	MAS00165	MASCARA DE SOLDAR ECONOMICA - IMPORTADO	S/ 12.00	35	35	0	S/.	-	S/.	420.00
128	PAN00276	PANTALON	S/ 40.00	10	10	0	S/.	-	S/.	400.00
129	CAS0048	CASCO BLANCO 3M-H-701R C/RACHET - 3M	S/ 20.00	20	19	1	S/.	20.00	S/.	380.00
130	MAN00163	MANDIL DE CUERO CROMO P/SOLDAR	S/ 20.00	20	20	0	S/.	-	S/.	400.00
131	EXT00102	EXTINTOR 9KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/ 65.00	6	6	0	S/.	-	S/.	390.00
132	BRO00240	BROCA SDS PLUS-1 19.1MM (3/4") X10"X12"	S/ 15.30	25	25	0	S/.	-	S/.	382.50
133	BOT0014	BOTIQUÍN DE LONA	S/ 19.00	20	20	0	S/.	-	S/.	380.00
134	GUA00138	GUARDAPOLVO	S/ 28.50	12	12	0	S/.	-	S/.	342.00
135	CAM0034	CAMISA DRILL M/LARGA C/REFLEC.	S/ 20.00	17	17	0	S/.	-	S/.	340.00
136	SEÑ00194	SEÑALITICA EN MDF	S/ 16.70	20	20	0	S/.	-	S/.	334.00
137	DRI0092	DRIZA D/POLIPROPILENO 5/32" (1KG)	S/ 18.50	18	18	0	S/.	-	S/.	333.00
138	DIS00217	DISPENSADOR	S/ 21.60	15	15	0	S/.	-	S/.	324.00
139	SEÑ00195	SEÑALITICA PISOS MOJADOS AMARILLO	S/ 16.00	20	20	0	S/.	-	S/.	320.00

140	TRI00204	TRIANGULO DE EMERGENCIA (ESTUCHE ROJO)	S/ 16.00	20	20	0	S/.	-	S/.	320.00
141	DRI0087	DRIZA D/POLIPROPILENO 1/8" (1KG)	S/ 17.00	18	18	0	S/.	-	S/.	306.00
142	CAM00264	CAMISA	S/ 19.00	16	16	0	S/.	-	S/.	304.00
143	BOT0015	BOTIQUIN DE MADERA BASICO 20X30	S/ 15.00	20	20	0	S/.	-	S/.	300.00
144	CAM008	CAMISA M/LARGA OXFORD	S/ 30.00	10	10	0	S/.	-	S/.	300.00
145	DIS00230	DISCO DIAMANTE P/MADERA AMOLADORA 4 1/2" - BOSCH	S/ 19.00	15	15	0	S/.	-	S/.	285.00
146	BOT00356	BOTIQUIN DE PVC LONCHERA	S/ 14.00	20	19	1	S/.	14.00	S/.	266.00
147	GUA00137	GUANTE SOBREGUANTE DIELECTRICO CUERO CHAMPAGNE 14"	S/ 13.50	20	20	0	S/.	-	S/.	270.00
148	BOT00358	BOTIQUIN DE PVC MALETA	S/ 27.00	10	10	0	S/.	-	S/.	270.00
149	POR00179	PORTA HERRAMIENTAS DE CUERO	S/ 13.00	20	20	0	S/.	-	S/.	260.00
150	CIN0080	CINTURON LUMBAR SUPERLIGHT PARA ARNES - MSA	S/ 19.90	13	13	0	S/.	-	S/.	258.70
151	ARN00262	BOTIN DE CUERO P/AC PLANTA DE CAUCHO	S/ 32.00	8	5	3	S/.	96.00	S/.	160.00
152	TAC00222	TACO DE MADERA	S/ 25.00	10	10	0	S/.	-	S/.	250.00
153	EXT0098	EXTINTOR 02KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS)	S/ 17.50	12	12	0	S/.	-	S/.	210.00
154	ESC00318	ESCUADRA	S/ 17.00	12	12	0	S/.	-	S/.	204.00
155	CAP0039	CAPUCHA DE CUERO P/SOLDAR CROMO - NACIONAL	S/ 19.50	10	10	0	S/.	-	S/.	195.00
<b>TOTAL</b>				<b>9309.00</b>	<b>9227.00</b>	<b>82.00</b>	<b>S/.</b>	<b>29,719.00</b>	<b>S/.</b>	<b>1,372,094.89</b>

*Elaboración propia*

*Fuente: Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL.*

## DOCUMENTACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIO

## ORDEN DE COMPRA

[Nombre de empresa]		<b>ORDEN DE COMPRA</b>		
[Dirección]				
[Ciudad]		Fecha		
[Teléfono]		No.		
<b>Proveedor</b>		<b>Dirección de entrega</b>		
[Nombre de empresa]		[Nombre de empresa]		
[Dirección]		[Dirección]		
[Ciudad]		[Ciudad]		
<b>Transporte</b>	<b>Medio de pago</b>	<b>Solicitado por</b>	<b>Departamento</b>	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>TOTALES</b>
Autorizado por.		Sub-total		0.00
		Transporte		0.00
		IGV		0.00
		<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>



## INFORMACIÓN DE DEVOLUCIÓN A LOS PROVEEDORES

REPORTE DE DEVOLUCIÓN DE MATERIALES	
EMPRESA: PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL	
NOTA DE DEVOLUCIÓN DE MATERIALES N° _____	
Proveedor: _____	Fecha: _____
Dirección: _____	
Nuestra orden de Compra N° _____ Remisión de Uds. N° _____	
Los siguientes materiales son devueltos a ustedes por las siguientes razones:	
CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD
Encargado de almacén _____	Control de calidad _____

### 4.2 Discusión

#### 4.2.1 Análisis de la Gestión de inventarios en Proyectos Ferrería Holgus EIRL en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.

Mija (2016), concluye que la gestión en las existencias produjo un valor positivo en la rentabilidad de S&G en el año 2015 puesto que permitió reducir los riesgos por carencia de control y los valores por noción de deficiencia de existencias que mostraba más del tercio de sus gastos administrativos.

Según Salas, y otros (2017). Fundamentalmente, el objeto frecuente de la gestión de existencias es asegurar la disposición conveniente de los

elementos que se requieren (insumos, materiales en procesos, materia prima, productos terminados, repuestos, insumos), en los términos deseados y en el lugar adecuado.

En comparación con el resultado podemos decir que Proyectos Ferretería Holgus EIRL en la gestión de compra toma en consideración el costo de adquisición en los registros contables (registro de compras, registro de costos, libro diario) ya que la empresa lleva un control de stock que viene consigo sus respectivos documentos (facturas, guías de remisión remitente, notas de débito) para corroborar los montos; también se tiene en cuenta el nivel de existencias en el cual se ha de efectuar el pedido para reabastecer el almacén.

Así mismo la Gestión de almacén en Proyectos Ferretería Holgus EIRL cuenta con un Stock mínimo y máximo de mercadería de los principales productos que se venden con mayor frecuencia (NIVEL LASER GCL 2-15 G+RM1+MALETIN - BOSCH, medidor de distancia laser glm-50-c – bosch, guante dielectico clase 3, etc.) satisfaciendo a toda su demanda de inventario en un 70% del total, sin considerar el tiempo determinado para realizar compras y así poder abastecer su almacén; la empresa atiende pedidos de acuerdo al stock de cada producto, además se calcula el tiempo de entrega del producto de acuerdo al stock de nuestros proveedores (Mana Proveedores EIRL, Solpak SA., Wardia SAC, Mabila SAC, ProfefaseSAC.)

Por último, no cuentan con un almacén óptimo, así mismo los productos carecen del orden y codificación obligatoria y necesaria.

#### 4.2.2 Análisis de la situación económica y financiera de Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.

Álvarez & Espinal (2020), concluyen que, por una mala gestión de inventarios de este negocio, para el año 2014, afectó de forma negativa en la respectiva rentabilidad, puesto que contaban con excedentes de Materiales que no eran controlados ni organizados de acuerdo a la demanda que poseían.

Según Nava (2010) El análisis financiero es necesario para evaluar la situación financiera y económica real de una empresa, detectar problemas y tomar las medidas correctivas adecuadas para solventarlas.

En comparación con el resultado podemos decir que, en relación al margen de Utilidad Operativa, la empresa generó un 7.80% de utilidad en proporción al total de ventas del presente año; mientras que la utilidad Neta o ingreso neto que generó fue de 5.54%.

En el patrimonio los resultados acumulados positivos obtenidos fueron de 30.16% que vienen a ser las utilidades acumuladas, saldo acreedor, debido a que ese año se realizó diversos contratos, la mayoría con empresas públicas; finalmente la utilidad del ejercicio obtenido fue de 12.80%, con un capital de 3.47%.

#### 4.2.3 Diseño de estrategias de gestión de inventarios en Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019.

Pomahuacre (2018), nos dice que a dimensión que la compañía se desarrolle, deben seguir mejorando las actividades ya sea poniendo en funcionamiento sistemas de computación que cooperen a conservar justamente estos métodos de contabilidad y existencias, que se fundamentan en el ciclo básico para obtener información financiera o también estableciendo políticas.

Según Rodríguez y otros (2019). Afirmaron que contar con un suministro adecuado de productos con los que responder a las demandas de los clientes, y mantener unos niveles los más bajos posibles, es uno de los objetivos de la gestión de inventarios.

Análisis ABC Los Inventarios de la Empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL cuentan con 155 tipos de productos de seguridad industrial, representado cada uno de ellos a su costo de adquisición y a su precio de venta, dichos productos han sido adaptados al método ABC para la clasificación de inventarios. Teniendo como primera categoría la clasificación A; la cual representa el 20% del total de los inventarios según su volumen, entre los cuales tenemos el producto: GUANTE DIELECTICO CLASE 3, DRIZA (SOGA NAYLON) D/POLIPROPILENO 1/2" (20KG), BOTA MUSLERA F/LONA NEGRA P/AC C/HEBILLA, entre otros; siendo esta la categoría que más ventas genera a la empresa. Para la segunda categoría B, representa el 30% del stock según su volumen, teniendo como productos: LINTERNA RECARGABLE 10W CREE LED & 3W LED, BATERIA 3.7V 2.4AH LI-ON – SAMWIN, GUANTE DE NEOPRENO

18", RESPIRADOR, entre otros; esta categoría la que regularmente genera ventas para la empresa. Y finalmente la tercera categoría C, representa el 50% del stock según su volumen, comprendido por los productos: CHALECO, TACO DE MADERA PEQUEÑO, EXTINTOR 6KG ABC/POLVO QUIMICO SECO (PQS), etc. Siendo la categoría menos relevante y con menores ventas.

Según Bernal (2017). Nos dice que sea cual sea el sistema control del inventario y registro que se lleve, al final del ejercicio se debe ajustar el monto de la cuenta a la existencia real, la cual se designa mediante un inventario físico.

En comparación a los resultados de la toma física de inventarios de la empresa hubo una diferencia de productos de 82 unidades y el total de diferencia en soles fue S/. 29,719.00 en el año 2019, los cuales fueron (CASCO BLANCO 3M-H-701R C/RACHET - 3M, BLUSA M/LARGA OXFORD, METATARSAL DE METAL, etc.)

Según Sánchez y Mingo (2017), concluyen que los documentos sirven para registrar las entradas, salidas y saldos de los inventarios y sirven para la buena gestión en la empresa, implementándose la documentación necesaria de todas las intervenciones relacionadas con las mismas.

En comparación a lo citado se concreta que a la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIR le hacía falta la documentación de Orden de compra, Kardex y la Información de devolución a los proveedores.

## V. CONCLUSIONES

- En el resultado de la gestión de inventarios se concreta que sí tienen a disposición el nivel de existencias en el cual se ha de efectuar el pedido satisfaciendo a toda su demanda de inventario en un 70% del total, sin considerar el tiempo determinado para realizar compras y así poder abastecerse. Sin embargo, carece de orden y codificación de sus productos ya que no cuentan con un almacén óptimo.
- Como herramienta administrativa de evaluación, la gestión de inventarios incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa, puesto que identifica las debilidades y amenazas de la entidad sobre sus recursos.
- En el análisis de la situación económica aplicando ratios se concluye que la empresa no puede cubrir en su totalidad sus obligaciones a corto plazo, puesto que en la prueba ácida por cada S/. 1 de deuda, se cuenta con S/. 0.74 para poder cancelar.
- En el análisis de la situación financiera aplicando el análisis vertical se demuestra que se priorizaron las ventas al crédito ya que se obtuvo en cuentas por cobrar comerciales un 34.85% del total de activos y la cuenta con mayor representación del activo realizable fue la mercadería, por las adquisiciones que se hicieron en el año con un 59.57% del total.
- De acuerdo a la estrategia propuesta se pudo evidenciar que la empresa no contaba con la documentación de orden de compra, Kardex y la información de devolución a los proveedores para poder mantener el registro del inventario. Por ello se elaboró los formatos para el control de inventarios

## VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa implemente políticas en el área del almacén con la finalidad de mejorar la codificación para identificar cada artículo y poder aligerar el proceso de recepción.
- se recomienda implementar políticas de cobranza con la finalidad de mejorar el tiempo de cobranza, sugiriendo que sea menor a 55 días ya que eso perjudica a la liquidez y al pago de sus obligaciones.
- Se recomienda que la empresa tenga en cuenta el diseño de los formatos establecidos en la investigación para el control de inventarios.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ferrero Bécares, P. (2015). *La gestión de inventarios. La aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez S.L.* [Tesis de Licenciatura, Universidad de León]. Repositorio Institucional. Obtenido de [https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/4559/45688755Z\\_GADE\\_Julio15%20P\\_DF.pdf?sequence=1](https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/4559/45688755Z_GADE_Julio15%20P_DF.pdf?sequence=1)

*Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PYMES.* (2017, 14 agosto). MBA & Educación Ejecutiva | MBA & Educación Ejecutiva – América Economía. <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>

*En el Perú existen más de 2 millones 838 mil empresas.* (2016, 11 junio). INEI. <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/en-el-peru-existen-mas-de-2-millones-838-mil-empresas-12937/>

Rosas Jácome, G. A., & Santos Alhuay, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la Provincia Constitucional del Callao.*[Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/1534>

Burgos Sánchez, S. F., & Vera Cruz, K. (2017). *Evaluación de la gestión de existencias para determinar su impacto en la rentabilidad y propuesta de estrategia de mejora en la Empresa Norcentro S.A.C. Jaén 2013 - 2015.* [Tesis de Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1006>

- Mija Meza, A. L. (2016). *Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del Grupo Molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014-2015*. [Tesis de Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/662>
- Quispe Segura, S. M., & Espinal Alvarez, Y. (2020). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Grifo Señor de Sipán E.I.R.L.* [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/47595>
- Quispe Quispe, S. J. (2016). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino SAC distrito de Wanchaq periodo 2015*. [Tesis de Pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/589>
- Ocas Huamán, E. G. (2019). *La gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca, año 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/21185>
- Pomahuacre Gamboa, J. C. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/565>
- Salas-Navarro, K., Maignel-Mejía, H., & Acevedo-Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de

- suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326–337.  
<https://doi.org/10.4067/s0718-33052017000200326>
- Míguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. I. (2015). *Introducción a la gestión de stocks : el proceso de control, valoración y gestión de stocks*. Madrid: Ideaspropias Editorial.
- Bernal Niño, M. (2017). *Contabilidad, sistema y gerencia: Nuevo enfoque teórico práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información* (2.<sup>a</sup> ed., Vol. 3). Editorial CEC, SA.
- Sánchez Casado, G., & Mingo, G. (2017). *Operaciones administrativas y documentación sanitaria*. Editorial Editex.
- Nava Rosillón, M. A. (2010). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48).  
<https://doi.org/10.31876/revista.v14i48.10553>
- Román, J. C. (2019). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2019: Proceso de elaboración y reexpresión* (10.<sup>a</sup> ed.). Ediciones Fiscales ISEF. Obtenido de  
[https://play.google.com/books/reader?id=a3eUDwAAQBAJ&pg=GBS.PP1&hl=es\\_419](https://play.google.com/books/reader?id=a3eUDwAAQBAJ&pg=GBS.PP1&hl=es_419)
- Daza Izquierdo, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61(2), 266–282. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.12.001>
- Andrade Pinelo, A. (2017). Ratios o razones financieras. *Contabilidad Gerencial*, 53–55.  
<http://hdl.handle.net/10757/622323>
- Vílchez Román, C., & Vara Horna, A. (2015). *MANUAL DE REDACCIÓN DE ARTÍCULOS CIENTÍFICOS*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Recuperado de  
<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/Manual-de-redacci%C3%B3n-de-art%C3%ADculos-cient%C3%ADficos.pdf>

- Muntané Relat, J. (2015). INTRODUCCIÓN a LA INVESTIGACIÓN BÁSICA. *RAPD Online*, 33, 1–7. <https://docplayer.es/31760212-Introduccion-a-la-investigacion-basica.html>
- Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos de investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 16(1), 1–14. <https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>
- López, P. L. (2016). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero [online]*, 09, 69-74. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)
- Salas-Navarro, K., Maiguel-Mejía, H., & Acevedo-Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326–337. <https://doi.org/10.4067/s0718-33052017000200326>
- Rizo Maradiaga, J. (2015). *TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL*. [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>

## VIII. ANEXOS

### ANEXO 01

#### 2. INSTRUMENTO III (GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL)

**OBJETIVO 1:** Analizar la Gestión de inventarios en Proyectos Ferrería Holgus EIRL en el distrito de José Leonardo Ortiz, 2019

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL				
# ÍTEM				
Gestión de compra		SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Se tiene en cuenta el costo de adquisición en los registros contables			
2	La empresa tiene en cuenta el nivel de existencias en el cual se ha de efectuar el pedido para reabastecer el almacén			
3	los niveles de inventario son revisados continuamente después de que tienen lugar las transacciones			
4	Se realiza una revisión periódica de los inventarios, es decir cada cierto tiempo			
5	Realizan un conteo cíclico de sus inventarios: diario, semanal o mensual			
6	Adquiere y controla las existencias necesarias para el funcionamiento de la empresa			
Gestión de almacén				
7	Cuentan con un Stock máximo y mínimo de mercadería			
8	Satisface a toda su demanda o tiene déficit de inventario			

9	Tienen un tiempo determinado para realiza compras y así poder abastecer su almacén			
10	El personal de la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL. Tiene bien definido su área de función			
11	Existe una persona encargada en la recepción de la mercadería			
12	Está correctamente clasificado cada producto de la empresa			
13	Todas las ventas que se efectúan están autorizados por algún supervisor o jefe			
14	Al momento de efectuar la venta la empresa Proyectos Ferretería Holgus EIRL comprueba la mercadería existente tanto físicamente como contablemente			
15	Existe una persona encargada para solicitar la mercadería			
16	Cuentan con un almacén óptimo para la mercadería			
17	Utilizan el registro Kardex			
18	Tienen codificación sus productos			
19	Presentan fecha de vencimiento sus productos			


## ANEXO 02

## REQUISICIÓN DE MATERIALES

Proyectos Ferrería Holgus EIRL			
REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Requisición N°		Fecha de Pedido:	
		Fecha de despacho:	
Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
Autorizado por:		Despachado por:	
_____		_____	
Administradora		Encargado de almacén	

## ANEXO 03

## GUÍA DE REMISIÓN

	<b>Proyectos Ferrería Holgus EIRL</b>	<b>RUC N° 20561319571 GUÍA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA N°001-0000001</b>	
Fecha de inicio del traslado:		Punto de Partida:	
Destinatario:		Punto de Legada:	
RUC :	N° Doc. Identidad		
Documento que sustenta el traslado de bienes: GUIA DE REMISION REMITENTE N°			
DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PESO:
DATOS DEL TRANSPORTISTA		DATOS DE LA UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR	
RUC:	DENOMINACION, APELLIDO Y NOMBRES	MARCA Y PLACA	LICENCIA DE CONDUCIR
		N° de contsnacia de inscripcion del vehiculo .MTC:	

## ANEXO 04

## RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

<b>PROYECTOS FERRETERÍA HOLGUS EIRL</b>						
<b>REPORTE DE RECEPCIÓN DE MATERIAL</b>						
FECHA:		HORA DE ENTRADA:				
MATERIAL RECIBIDO:		CONDICIONES DE LIMPIEZA DE LA UNIDAD				
LÍNEA DE TRANSPORTE:		TEMPERATURA DE CAJA				
<b>PAPELERÍA QUE REPRESENTA EL TRANSPORTISTA</b>					RECIBIDO EN ALMACÉN (Sello)	
<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>	SI	ORDEN DE COMPRA		Número _____
<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>	SI	FACTURA O REMISIÓN		Número _____
<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>	SI	CERT FUMIGACIÓN		Número _____
<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>	SI	CERT DE SANITACIÓN DE UNIL		Número _____
<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>	SI	PEDIMIENTO DE IMPORTACION		Número _____