

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



Método 5S para la gestión y control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de “INVERSIONES FERRETERAS EIRL” Chiclayo - 2023

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

AUTOR

Fernando Rodrigo Romero Cespedes

ASESOR

Flor de Maria Beltran Portilla

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

Chiclayo, 2025

**Método 5S para la gestión y control de inventarios y su
incidencia en la rentabilidad de “INVERSIONES
FERRETERAS EIRL” Chiclayo – 2023**

PRESENTADA POR

Fernando Rodrigo Romero Cespedes

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

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Pedro Jesus Cuyate Reque
PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz
SECRETARIO

Flor de Maria Beltran Portilla
VOCAL

Dedicatoria

Dedico este proyecto de tesis en primer lugar a Dios, porque ha estado conmigo bendiciéndome en cada paso que he dado, a mis padres, que siempre han cuidado de mí y me han apoyado en mi educación, brindándome su confianza en cada desafío que se me presento y a mis hermanos, quienes confiaron en mi capacidad y estuvieron dándome su apoyo incondicional en todo momento. Finalmente, para mis docentes por las recomendaciones y observaciones en cada sesión de clase de desarrollo de mi proyecto de investigación.

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, porque en sus aulas, recibimos una formación tanto académica como humana por parte de nuestros docentes de la escuela de contabilidad.

Agradecer especialmente a mi asesora, la Mg. Flor de María Beltrán Portilla por su enfoque crítico, sus conocimientos, experiencia y por la motivación que me brindó para lograr finalizar con éxito el proyecto.

Método 5S para la gestión y control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de INVERSIONES FERRETERAS EIRL, Chiclayo 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%	22%	3%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
7	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
8	Submitted to BENEMERITA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE PUEBLA BIBLIOTECA Trabajo del estudiante	1%

Índice

Resumen	6
Abstract	7
Introducción	8
Revisión de Literatura	10
Materiales y Métodos	13
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	16
Conclusiones	27
Recomendaciones.....	28
Referencias	28
Anexos.....	30

Resumen

Esta investigación tiene como principal objetivo aplicar el método 5S para la gestión y control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES FERRETERAS de la ciudad de Chiclayo. Se aplicó un enfoque cualitativo con un diseño no experimental, tomando como muestra el área de almacén de la empresa. La técnica que se empleo fue una entrevista de 26 preguntas para el dueño y/o gerente general, así como al jefe de área de almacén relacionado con los aspectos generales de la empresa, el proceso de compra y venta para poder identificar sus deficiencias, causas y efectos, además, se pudo conocer la rentabilidad actual de la empresa y sus costos. El diagnóstico inicial permitió analizar la rentabilidad de la empresa Inversiones Ferreteras E.I.R.L. basándose en los ratios ROA y ROE, para poder ser comparada con la nueva rentabilidad aplicando el método 5S. Se concluyó que la empresa tiene una rentabilidad adecuada, por lo que solo sería necesario aplicar el método de las 5S para solucionar las deficiencias identificadas y optimizar aún más la gestión del almacén.

Palabras clave: 5S, control y gestión de inventario, rentabilidad.

Abstract

The main objective of this research is to apply the 5S method for inventory management and control and its impact on the profitability of the company INVERSIONES FERRETERAS in the city of Chiclayo. A qualitative approach was applied with a non-experimental design, taking as a sample the warehouse area of the company. The technique used was an interview of 26 questions for the owner and/or general manager, as well as the head of the warehouse area related to the general aspects of the company, the purchase and sale process in order to identify its deficiencies, causes and effects, in addition, it was possible to know the current profitability of the company and its costs. The initial diagnosis allowed to analyze the profitability of the company INVERSIONES FERRETERAS EIRL based on the ROA and ROE ratios, to be compared with the new profitability by applying the 5S method. It was concluded that the company has an adequate profitability, so it would only be necessary to apply the 5S method to solve the identified deficiencies and further optimize the management of the warehouse.

Keywords: 5S, inventory control and management, profitability

Introducción

En la actualidad, varias pequeñas empresas, como las ferreterías, priorizan la variedad y alta calidad de sus productos y servicios para cumplir con las expectativas de sus clientes. Sin embargo, si estos productos no llegan a los clientes a tiempo, la empresa corre el riesgo de fracasar. En este sentido, la logística es pieza fundamental en la gestión y control de inventarios, pero esta también afecta otros aspectos de la operación empresarial. Mientras más eficientemente se adquieran, trasladen y almacenen los productos hasta su uso, mejor puede ser la rentabilidad de la entidad. La adecuada coordinación de recursos para la entrega y utilización de los productos puede ser un elemento clave para el éxito o fracaso de una entidad. Desde la perspectiva del cliente, “si los productos no se producen y envían en el tiempo acordado, puede reducir la satisfacción del cliente, lo que también afecta de manera negativa la rentabilidad y la sostenibilidad de la empresa a largo del tiempo” (Coyle, Langley, Novack y Gibson, 2013, p. 12)

Gutiérrez (2020). Señala que “en Colombia muchas empresas enfrentan dificultades en el área de producción relacionado con la optimización de espacios en almacén y pérdida de tiempo en la búsqueda de los productos” (pp. 2-3). Esto quiere decir que el desorden causa malestar o inconformidad del personal a cargo al permanecer obstruido los recorridos, además aumenta significativamente los costos debido a los desperdicios y al mantenimiento necesario.

En el artículo “Relación de la metodología 5s y los procesos operativos del almacén de distribuidoras en Lima Metropolitana” alude que los encargados de almacén en Lima, reciben productos deteriorados o con defectos debido a que no cumplen con las normas establecidas; debido a esto se ocasiona una inadecuada colocación de los productos en almacén, generando pérdida de tiempo al querer ubicarlos y por ende genera demoras en el despacho. (Freyre y Condori, 2017)

La problemática principal de esta investigación corresponde a que en la empresa ferretera Inversiones Ferreteras EIRL se observa que existe un inadecuado uso del manejo de los existencias en almacén, debido a que existen 2 maneras de contabilizar los materiales, uno es mediante el programa Excel, la cual están manejando de manera actual, debido a que con el programa que tenían antes se malogró, este problema no permite una contabilidad exacta, genera desorden en el almacén y una desorganización, muchas veces se colocan productos en stock lo cual no existen, generando incomodidad a los clientes al momento de entregar sus pedidos y esto no les permite a un crecimiento comercial a la ferretería, además de realizar gastos improductivos. Ante lo señalado, la formulación del problema será: ¿El método de las

5S para el control y gestión de inventarios tendrá incidencias en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL de la ciudad de Chiclayo 2023?

La importancia de esta investigación es que el método 5S, actúa de gran influencia en las empresas que lo aplican, ya que tiene como objetivo eliminar los productos deteriorados, dejando solo lo necesario, lo que genera un ambiente de trabajo de calidad, limpio y organizado

Motivo por el cual se formuló como objetivo principal aplicar el método de las 5S para la gestión y control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera INVERSIONES FERRETERAS de la ciudad de Chiclayo. Para lograrlo los objetivos específicos fueron, en primer lugar, conocer los aspectos generales de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL. Luego, describir el proceso de gestión inventario, las deficiencias, causas y efectos de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL. También, evaluar la rentabilidad actual de la empresa y comparar con rentabilidad generada con la aplicación del método 5S de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIR y elaborar criterios para la aplicación del método 5S y determinar los nuevos costos de los inventarios de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL.

Por consiguiente, la investigación tuvo una implicancia práctica ya que, a partir de emplear el método 5S se permitió identificar las deficiencias que presentaba la empresa y así poder enmendarlas. Dando lugar a un mejor control en almacén y por lo tanto una mejor atención al cliente, generando una mejor rentabilidad.

Revisión de Literatura

Antecedentes

MARQUINA OTINIANO, KEVIN VICTOR ALEXANDER (2023), esta investigación tiene como objetivo mejorar la gestión en el área de almacén de la ferretería ALCA implementando el método, con la finalidad de incrementar la productividad en términos de pedidos retrasados, área disponible y error en la entrega de pedidos. Para ello se realizó una investigación aplicada, utilizando un diseño no experimental. Se realizó una encuesta a todos los trabajadores de ALCA. Para finalizar, el autor concluye que se logró reducir un 21.4% en los pedidos con retrasos, también logró reducir un 10.1% en la entrega de los pedidos con error y un logró disminuir un 27% en los espacios disponibles.

GUTIERREZ NUÑEZ YANEL (2023), esta investigación tiene como objetivo diseñar e implementar el método 5S, en el área de almacén de empaques y embalajes de la comercializadora de zanahoria Don Btó s. Para ello la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo para la recopilación de datos que permita verificar la hipótesis a través del análisis estadístico. Para finalizar, el autor concluye que implementar el método 5S en el almacén de empaques y embalajes ayuda a tener un ambiente organizado, ordenado y limpio con relación a los productos. Además, permite mantener un control visual y ordenado de los empaques, establece una estructura del control de inventarios mediante el uso de etiquetas y ubicación de las existencias almacén.

CAMPOS HUAMBACHANO RAFAEL ARTURO & GUEVARA LLANOS MARIELA POLET (2022). Señalan que esta investigación tiene como objetivo plantear la mejora de la gestión de inventarios y almacén para ver como incide en los costos logísticos de la ferretería Santa Cruz S.R.L. de la ciudad de Cajamarca en el año 2021. Para ello la metodología empleada fue cuantitativo, ya que usó la recolección de datos para probar la hipótesis mediante las mediciones numéricas y un análisis estadístico, esto permite implantar patrones del comportamiento y facilitar las teorías (Sampieri, 2010). Además, es una investigación no experimental u del tipo aplicada, tiene un método inductivo y deductivo. También se aplicó una entrevista al propietario, también a los colaboradores y clientes de la empresa. Para finalizar, el autor concluye que se demostró como incidió el diseño de la mejora

de la gestión de inventarios y almacén con respecto a la disminución de los costos logísticos, evidenciando la viabilidad de implementar dicha mejora

DELGADO SIRLOPU YOHAM REINEIRO (2021), esta investigación tiene como objetivo evaluar la gestión de inventarios para determinar la lógica de la información financiera en la ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L, 2018. Para ello la metodología empleada fue un enfoque mixto, la investigación fue de tipo aplicada, con un diseño no experimental. Para finalizar, el autor concluye que al aplicar los indicadores financieros se evidenció que la rotación de inventarios es un punto crítico, ya que solo se realiza 0.61 veces al año. Esto resulta poco rentable para la empresa ya que los bienes se encuentran en almacén 585 días antes ponerlos en venta. Además, se observa que hay un exceso de inventario que ha estado en almacenamiento por periodos prolongados, lo que impide contar con capital de trabajo y aumenta los costos por almacenamiento y deterioro de los productos según los precios del mercado.

VASQUEZ VÁSQUEZ NERY (2020). En esta investigación se propuso implementar un sistema de inventario en la ferretería San Miguel SRL de la ciudad de Bagua Grande para lograr un mejor resultado en el control de la mercadería. Para ello la metodología utilizada fue de tipo descriptivo-propositivo y es de diseño no experimental, en su muestra se tomó en cuenta toda la población ya que cuenta con poco personal, los instrumentos usados fueron la guía de observación y la guía de entrevista. Finalmente, el autor concluye que es necesario la implementación de un sistema de inventario, esto permitirá a la empresa tener un mejor control de sus inventarios y lograr una mejor rentabilidad.

CORDOVA CALLE MELI Y SALDAÑA VASQUEZ EDUAR (2019). En esta investigación tuvieron como objetivo principal tener un correcto control de inventario para la mejora de la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L de la ciudad de Jaén en el año 2017. Para ello la metodología empleada fue un enfoque cualitativo para la recolección de datos, para analizar y conocer los resultados que demostraron la solución al problema en investigación. Fue de tipo propositiva y descriptiva, tuvo un diseño no experimental. En tanto, la población como la muestra estuvo conformada por los trabajadores de la empresa. Para finalizar, el autor concluye que tener correcto un control de inventarios permite a la empresa comercial ferretera GORKY E.I.R.L s mejorar su rentabilidad.

Bases teórico científicas:

Método 5S: El significado de las 5S sería organización, limpieza, visualización, disciplina y compromiso. Además, “La metodología 5Ss permite tener un ambiente limpio, organizado, funcional y con las condiciones necesarias para trabajar de manera óptima y tener la disciplina necesaria para mantener el ambiente así” (Gutiérrez, 2014, p. 4).

Control de inventarios: Según Cierra, Guzmán y García (2015). Señalan que es la capacidad de gestionar los bienes o existencias de una organización. También, es un sistema que está subordinado a otros sistemas más amplios, con la finalidad de contribuir con los objetivos trazados por la organización (p. 8).

Gestión de inventarios: Meana (2017). Señala que es una organización encargada de organizar y recibir recursos, donde es fundamental llevar un correcto control de las existencias en una organización, Es necesario implementar métodos o estrategias para asegurar que los productos sean rentables. Además, de deba tener seguimiento de las entradas y salidas del almacén para poder determinar la eficiencia de dicho sistema (p. 4).

Recepción de mercadería: Anaya (2008) señala que “los almacenes son vistos como bases de producción donde tienen lugar varios procesos relacionados con la recepción, gestión, ajuste, transporte y disposición de los productos entrantes, y señala la importancia de gestionarlos adecuadamente” (p. 38).

Rotación de stock: Padilla (2015). Menciona que “este indicador financiero permite acceder a la estrategia utilizada por la entidad mediante la operación, análisis de tiempo y periodo de inversión transformándose en ingresos” (p. 4).

Distribución: Diaz (2016) la distribución consiste en la acción de distribuir un bien o producto. La gestión de almacén protege los bienes y productos que serán enviados a distintos puntos de entrega, donde los clientes, y en la mayoría de las empresas, dependiendo de la magnitud de sus operaciones (p. 25).

Rentabilidad: Mafra y Wahrlich (2016). “Refleja el rendimiento financiero que la empresa considera relevante para la toma de decisiones sobre financiamiento” donde se guarda “la relación entre las ganancias y lo que se invierte, destacando dos rumbos: la del negocio y accionista (Ortega, 2020, p. 12)

Materiales y Métodos

La investigación tuvo un enfoque cualitativo, se utilizaron técnicas de validación y confiabilidad para verificar la gestión de la realidad resultante.

El tipo de investigación fue aplicado ya que los resultados encontrados permitieron la elaboración y aplicación del método 5S en el almacén para exceptuar las deficiencias encontradas, con el fin de comparar la rentabilidad de la empresa y la rentabilidad alcanzada al aplicar el método 5S.

La descripción fue de nivel descriptivo, porque se contó la problemática real.

Para dar respuesta a los objetivos de ámbito general y específico se consideró tomar un diseño no experimental, esto debido a que la investigación se realizó a partir de la recopilación y procesamiento de datos brindado por la ferretería.

Para el levantamiento de información de la investigación se contempló a la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL, Chiclayo, la muestra fue el área de almacén e inventarios de la empresa y el muestreo seleccionado para la investigación fue no probabilístico.

Los criterios por los que se decidió realizar esta investigación de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL con intereses en mejorar su gestión en el área de almacén priorizando debidamente su problemática.

Tabla 1*Operacionalización de variables*

Idea de investigación	Variables	Dimensiones	Indicadores	Objetivos específicos	
MÉTODO 5S PARA LA GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE “INVERSIONES FERRETERAS EIRL” CHICLAYO - 2023	Método de las 5S	Clasificación	Tiempo de proceso empleado	Conocer los aspectos generales de la empresa	
		Organización	Tiempo de proceso de despacho	INVERSIONES FERRETERAS EIRL” de la ciudad de Chiclayo.	
		Limpieza	Obsolescencia de inventarios	Describir el proceso de gestión inventario, las deficiencias, causas y efectos de la empresa	
		Visualización	Rotación de inventarios	INVERSIONES FERRETERAS EIRL de la ciudad de Chiclayo.	
		Disciplina	Exactitud de registros	Evaluar la rentabilidad actual de la empresa y	
	Control y Gestión	Recepción de mercadería	Volumen de compra	Certificación de proveedores	comparar con rentabilidad generada con la aplicación del método de las 5S de la empresa
		Rotación de Stock	Stock máximo	Stock mínimo	INVERSIONES FERRETERAS EIRL
		Distribución	Costo de mercadería vendida	Nivel de cumplimiento	Elaborar criterios para la aplicación del método de las 5S y determinar los nuevos costos de los inventarios de la empresa INVERSIONES
		Económica	ROA	EBITDA	FERRETERAS EIRL
		Patrimonial	ROE	Rentabilidad neta sobre las ventas	
Rentabilidad	Margen bruto				

Tabla 2

Matriz de consistencia

Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables	
¿El método de las 5S para el control y gestión de inventarios tendrá incidencias en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL de la ciudad de Chiclayo 2023?	Aplicar el método de las 5S para la gestión y control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera "Inversiones Ferreteras" de la ciudad de Chiclayo	Aplicar el método de las 5S en la gestión y control de inventarios tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera "Inversiones Ferreteras Eirl	Variable 1: Método de las 5 S	
			Variable 2: Control y Gestión	
			Variable 3: Rentabilidad	
	Objetivos específicos		Dimensiones	Indicadores
	* Conocer los aspectos generales de la empresa ferretera "Inversiones Ferreteras Eirl" de la ciudad de Chiclayo.		Variable 1: Método de las 5S	
	* Describir el proceso de gestión inventario, las deficiencias, causas y efectos de la empresa ferretera "Inversiones ferreteras Eirl" de la ciudad de Chiclayo.		Clasificación	Clasificación
	* Evaluar la rentabilidad actual de la empresa y comparar con rentabilidad generada con la aplicación del método de las 5S de la empresa ferretera "Inversiones Ferreteras Eirl"		Organización	Organización
	* Elaborar criterios para la aplicación del método de las 5S y determinar los nuevos costos de los inventarios de la empresa "Inversiones Ferreteras Eirl"		Limpieza	Limpieza
			Visualización	Visualización
			Disciplina	Disciplina
			Variable 2: Control y Gestión	
			Recepción de mercadería	Volumen de compra
				Certificación de proveedores
			Rotación de Stock	Stock máximo
				Stock mínimo
			Distribución	Costo de mercadería vendida
				Nivel de cumplimiento
			Variable 3: Rentabilidad	
			Económica	ROA
			Patrimonial	ROE
			Margen bruto	Rentabilidad neta sobre las ventas
Enfoque, tipo, nivel y diseño investigación	Población, muestra, muestreo		Procedimiento y procesamiento de datos	
Tipo: Aplicada Enfoque: Cualitativo Nivel: Descriptivo Tipo: No experimental	Población: Empresa "Inversiones Ferreteras Eirl" Muestra: Área de almacén e inventarios de "Inversiones Ferreteras Eirl" Muestreo: No probabilístico.		En primer lugar, realizamos la visita a la empresa para realizar una observación directa al área de almacenamiento e inventario, después, se procede a realizar una entrevista al dueño y gerente de la ferretería, para posterior a ello solicitar la información necesaria para el desarrollo de la investigación.	

En la investigación se utilizaron tres técnicas para la recepción de datos: entrevista, observación y análisis documental. Los instrumentos utilizados para la recopilación de datos usados fueron: guía de entrevista y ficha de análisis documental.

Para los procedimientos se inició con una entrevista de 14 preguntas enfocado en el proceso de gestión e inventario, también identificar las principales deficiencias, causas y efectos que afectan a la empresa.

Respecto al procesamiento de datos la guía de entrevista proporcionó información de los aspectos generales de la empresa, el proceso de gestión de inventarios obtenida del dueño y del jefe del área de almacén, posteriormente se evaluó la rentabilidad actual de la empresa y se comparó con la rentabilidad aplicada con la metodología 5S, además se elaboró criterios para la implementación de dicha metodología.

En lo que respecta a las consideraciones éticas, la información brindada por parte del gerente general y jefe de almacén de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL se considera confidencial, y se garantiza total reserva de la información recopilada para el proceso de la investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultado 01: Describir los aspectos generales de la empresa ferretera “Inversiones Ferreteras EIRL” de la ciudad de Chiclayo

La empresa fue fundada el 13 de mayo de 1996 con el nombre de José Hernán Rioja, luego fue cambiado el nombre a Inversiones Ferretera EIRL el 27 de octubre del 2017. Ubicada en la ciudad de Chiclayo y opera bajo el régimen Mype tributario. Perteneciente al sector comercial y se dedica a la venta de tuberías, todo lo que son productos de PVC, iluminación y productos de ferretería; su actividad principal de la empresa es la venta al por menor de artículos de ferretería. Actualmente, la empresa no cuenta con un correcto control de inventarios que garantice una adecuada limpieza, orden y organización, es por ello que la mercancía se ubica de según al criterio del jefe de almacén, colocándose en espacios disponibles.

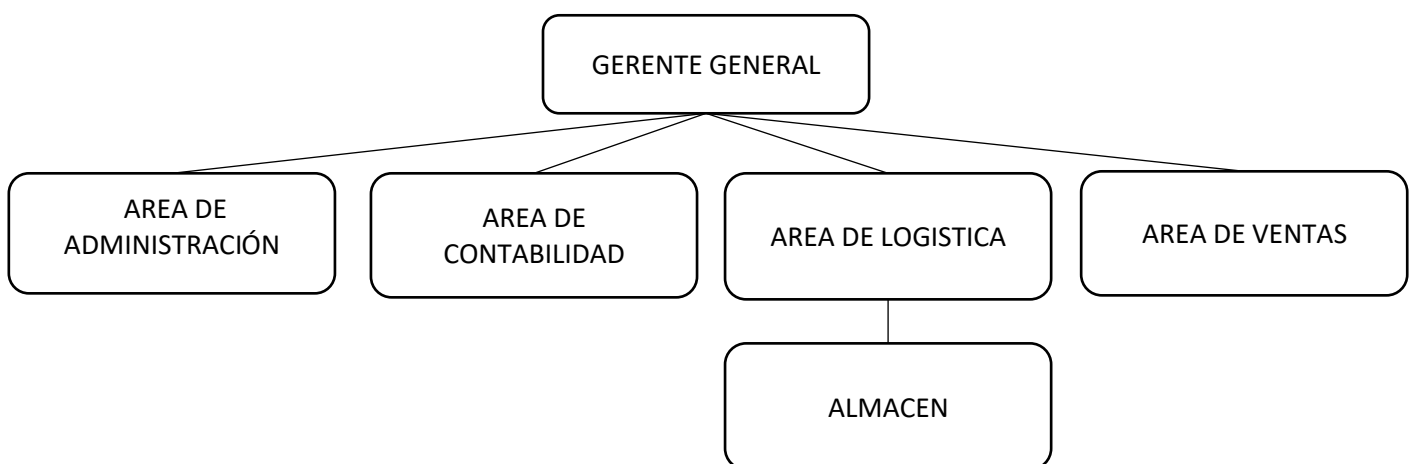
Organigrama de la empresa Inversiones Ferreteras EIRL

La empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL está conformada por el gerente general y/o dueño. Tiene 4 áreas; El área de administración, encargada de

la planificación y gestión de toda la empresa; área de contabilidad, encargada del registro y control de todas las transacciones financieras, además de cumplir con las obligaciones fiscales y legales; área de logística, encargada de coordinar y gestionar todos los procedimientos relacionados con la cadena de suministros, almacenamiento y distribución, transporte y logística de transporte, además, optimizar procesos y reducir costos y por último el área de ventas, se encarga de captar clientes para promocionar los productos y poder llegar a un acuerdo de venta.

Figura 1

Organigrama de la empresa Inversiones Ferreteras Eirl



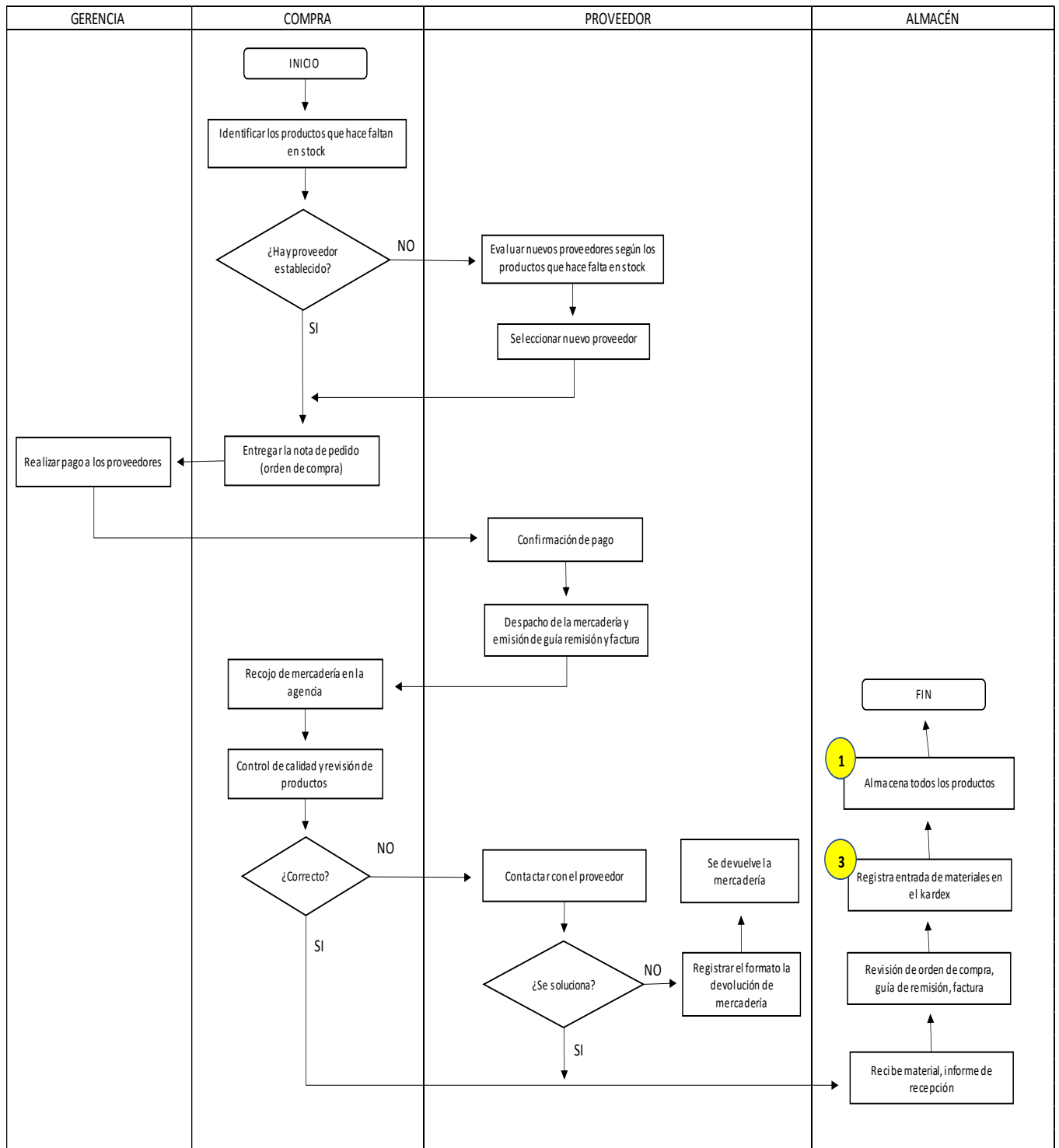
Nota. La figura muestra la organización de la empresa

Resultado 02: Describir el proceso de gestión de inventario, las deficiencias, causas y efectos de la empresa “Inversiones Ferreteras Eirl” de la ciudad de Chiclayo

El proceso de gestión de inventario es importante para garantizar una administración eficiente de los productos almacenados. Consiste llevar un control completo en tiempo real de todos los cambios que se producen en los productos o existencias en almacén, de las entradas y salidas de mercancía.

Figura 2

Flujograma de compras

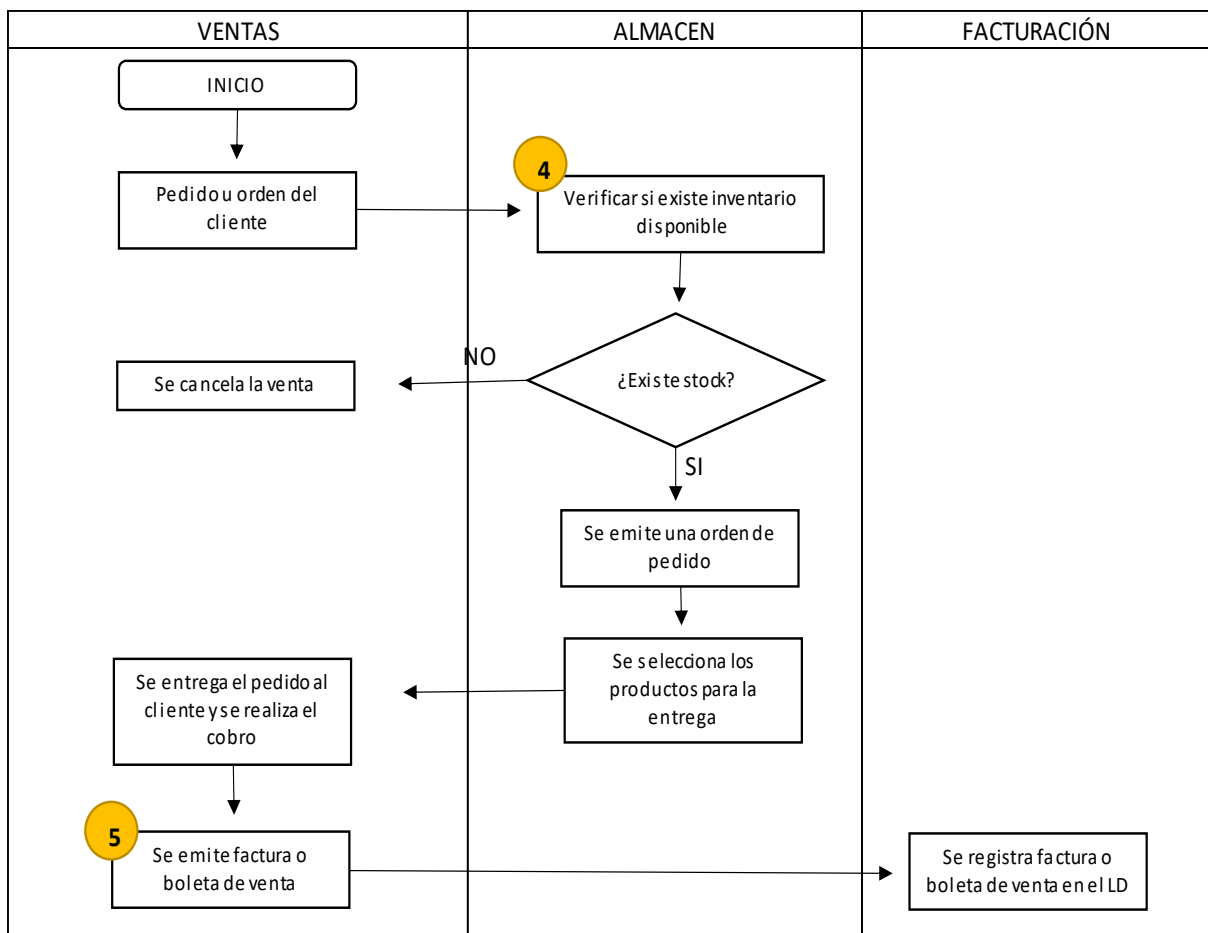


Nota. La figura muestra el flujograma de compras de la empresa.

El proceso de compras inicia en el área de compra, identificando los productos que no se encuentran en stock para poder hacer una nota de pedido y entregársela al proveedor, en este caso a su agente vendedor, luego el área de gerencia realiza el pago correspondiente, el proveedor verifica la confirmación del pago, para luego despachar la mercadería, entrega una guía de remisión y factura correspondiente, después el área de compra recoge los productos y realiza control de calidad, si cumple con el pedido pasan directamente a almacén, realizan la revisión de la orden de compra, guía de remisión remitente y factura, ya sean estas físicas o electrónicas, para luego registrar los productos en el Kardex y por ultimo almacenar todos los productos.

Figura 3

Flujograma de ventas



Nota. La figura muestra el flujograma de las ventas de la empresa.

El flujograma de ventas de la empresa Inversiones Ferreteras empieza en el área de ventas, recibe el pedido u orden del cliente para ser entregado al almacén y verifica si se encuentra la mercadería solicitados en stock, luego se emite la orden de

pedido y se encargan de seleccionar los productos y prepararlos para la entrega, después se entrega el pedido al cliente y se realiza el cobro respectivo, además se emite el comprobante de pago solicitado por el cliente y por último se envía el comprobante de pago al área de contabilidad para ser archivada y registrada en el libro diario.

DEFICIENCIAS

Tabla de deficiencias, causas y efectos del área de almacén de la empresa “Inversiones Ferreteras EIRL”.

Tabla 3

Deficiencias en el proceso de compras

Deficiencias	Causas	Efectos
Desorden en el almacén, no se puede ubicar, se pueden perder y deteriorar los productos	No cuentan con un amplio almacén	Se pierde una venta, robo sistemático o pérdida de productos.
Se considera como costo dentro del valor de la existencia los productos deteriorados o robados.	No se cuantifican los productos dañados, robados o perdidos	Se cuantifica un costo adicional a la rentabilidad
Equivocación en el registro del código en los productos	No se realiza una verificación adecuada al momento de ingresar el código al sistema	Confusiones en el inventario, dificultades para localizar productos específicos, riesgo de valoración final errónea.

Tabla 4*Deficiencias en el proceso de ventas*

Deficiencias	Causas	Efectos
Pérdida de tiempo al buscar productos en almacén	No tener todo sistematizado	Se pierde clientes y por ende la venta
Se tiene un stock sobreevaluado	No se realiza una facturación al 100%	Se presenta estados financieros ficticios.

Resultado 03: Evaluar la rentabilidad actual de la empresa y comparar con la rentabilidad generada con la aplicación del método de las 5S de la empresa INVERSIONES FERRETERAS EIRL

Tabla 5*Estado de resultados de la empresa “Rioja Inversiones Ferreteras Eirl” – 2023*

	Estado de resultados del 01/01 al 31/12 del 2023		ER 5S
Ventas netas o Ing. Por servicios	461	S/ 708,310.00	S/ 708, 310.00
Desc. Rebajas y bonif. Concedidas	462		
Ventas netas	463	S/ 708,310.00	S/ 708,310.00
Costo de ventas	464	S/ 609,847.00	S/ 607,593.50
Resultado bruto de utilidad	466	S/ 98,463.00	S/ 283,214.50
Resultado bruto de pérdida	467		
Gasto de venta	468	S/ 50,297.00	S/ 50,297.00
Gasto de administración	469	S/ 14,830.00	S/ 14,830.00
Resultado de operación utilidad	470	S/ 33,336.00	S/ 218,087.50
Resultado de operación perdida	471		
Gastos financieros	472	S/ 6,588.00	S/ 6,588.00
Ingresos financieros gravados	473	S/ 3,618.00	S/ 3,618.00
Otros ingresos gravados	475		
Otros ingresos no gravados	476		
Enaj. De val. Y bienes del act. F.	477		

Costo enajen. De val y bienes a. f.	478		
Gastos diversos	480		
REI del ejercicio positivo	481		
Resultado antes de part. Utilidad	484	S/ 30,366.00	S/ 215,117.50
Resultado antes de part. Pérdida	485		
Distribución legal de la renta	486		
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	S/ 30,366.00	S/ 215,117.50
Resultado antes del imp. - Pérdida	489		
Impuesto a la renta	490	S/ 3,104.00	S/ 3,104.00
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	S/ 27,262.00	S/ 212,013.50
Resultado de ejercicio - Pérdida	493		

Tabla 6

Costos adicionales de la empresa Inversiones Ferreteras EIRL

PRODUCTO	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
Motobomba Husqvarna 3.6 L a gasolina W80P	1	S/ 1434.00	S/ 1434.00
Manguera Force gris/verde 20 metros	1	S/ 170.00	S/ 170.00
Vulba tipo flotador	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Linterna de trabajo	1	S/ 80.00	S/ 80.00
Luz de toque blanca Werken	1	S/ 13.50	S/ 13.50
Soldadura PVC regular PAVCO	5	S/ 4.00	S/ 20.00
Pegamento Nicoll regular dorado	3	S/ 25.00	S/ 75.00
Thinner acrílico P-55	2	S/ 18.00	S/ 36.00
Candado arco CANTOL	2	S/ 70.00	S/ 140.00
Balde de prueba hidráulico	235	S/ 1.00	S/ 235.00
TOTAL			S/ 2253.50

Nota. La tabla muestra el estado de resultados del año 2023.

Tabla 7*Análisis de ROA de la empresa Inversiones Ferreteras – 2023*

	ROA	ROA 5S
Utilidad operativa	S/ 33,336.00	S/ 218,087.50
Total de inversión	S/ 652,166.16	S/ 652,166.16
Rentabilidad de negocio	5.11%	33.44%
Utilidad operativa	S/ 33,336.00	S/ 218,087.50
Ventas	S/ 708,310.00	S/ 708,310.00
Eficiencia de ventas	4.71%	30.79%
Ventas	S/ 708,310.00	S/ 708,310.00
Total de inversión	S/ 652,166.16	S/ 652,166.16
Eficiencia de activos	109%	109%
Rentabilidad del negocio	5.11%	33.44%

Tabla 8*Análisis de ROE de la empresa Inversiones Ferreteras – 2023*

	ROE	ROE 5S
Utilidad neta	S/ 27,262.00	S/ 212,013.50
Patrimonio neto	S/ 376,683.00	S/ 376,683.00
RENTABILIDAD DEL ACCIONISTA	7.24%	56.28%

En el año 2023 la empresa Inversiones Ferreteras registro un total de ventas de S/ 708310 y un costo de ventas de S/ 609847 generando una rentabilidad del negocio (ROA) de un 5.11% y una rentabilidad del accionista (ROE) del 7.24%. y al regularizar sus deficiencias, retirando los productos deteriorados o robados sus costos de ventas disminuye un 0.37% con una diferencia de S/ 2253.50 generando una rentabilidad del negocio de 19.03%.

Resultado 04: Elaborar criterios para la aplicación del método de las 5S y determinar los nuevos costos de los inventarios de la empresa “Inversiones Ferreteras Eirl”

Capacitación a los trabajadores

En primer lugar, se debe llevar a cabo una capacitación por sesiones para el dueño y/o gerente, también para los trabajadores de la empresa sobre la definición del método de las 5S, la utilidad y los procedimientos que implican su adecuada aplicación; con la finalidad de que cada uno se comprometa con el proyecto a realizar.

El método de las 5S es un modelo de gestión diseñado en Japón que es aplicado por diverso tipo de organizaciones y se utiliza para mejorar la calidad y productiva de las empresas. Está conformada por 5 fases cada una presentada por una “S”

Estructura de almacén.

Identificar los productos deteriorados y materiales de la empresa para ser separados o eliminados (Clasificación- Seire), para dejar solo lo esencial para las operaciones diarias. Esto nos va a ayudar a reducir los tiempos al acceder a los productos que piden los clientes. Además, mejora el control de espacio en almacén.

Ordenar los productos y materiales de la empresa en un lugar establecido de manera que sean localizados con facilidad y acceder a ellos (Orden- Seire). Para ello, es necesario realizar una guía de ubicaciones, además, delimitar por colores los lugares de los productos en áreas asignadas.

Establecer pasos para obtener una buena limpieza en área de almacén (Limpieza-Seiso):

Paso 1: Establecer responsabilidades de limpieza

Mapa de responsabilidades 5S: Se establece un mapa donde se localizan las diferentes áreas y sus responsables.

Programa 5S: Se presenta al responsable de limpieza y el horario correspondiente para la limpieza

Paso 2: Establecer procedimientos de limpieza

Definir metas de limpieza y seleccionar las herramientas de ayuda (útiles de aseo), también se debe establecer procedimientos específicos para la limpieza.

Paso 3: Establecer la limpieza.

Se debe implementar un sistema de supervisión para su correcta aplicación y perseverante, con el fin de convertirlo en un hábito para la empresa

Establecer normas o procedimientos para mantener de manera constante las fases de clasificación, orden y limpieza (Normalización- seiketsu)

Se debe realizar los siguientes pasos:

Paso 1: Asignar responsabilidades de las tres primeras fases

Paso 2: Establecer actividades de las tres primeras fases

Paso 3: Realizar una verificación continua de los cumplimientos

Establecer un compromiso individual y colectivo por los trabajadores de la empresa para ejecutar las normas establecidas (Disciplina- shitsuke). Realizar auditorías periódicas para asegurar que se cumple las normas y las mejoras continuas. Además, se puede realizar, campañas de difusión de lo logrado de manera mensual, también visitar las instalaciones y, por último, tener capacitaciones seguidas.

Supervisión.

Se debe realizar una supervisión mensual por parte del jefe de almacén y a su vez el dueño y/o gerente general de la entidad al área de trabajo, para que constate que se estén cumpliendo con la estructura pactada por el método de las 5S

Para finalizar, la empresa Inversiones Ferreteras EIRL en el año 2023 tenía un costo de ventas de S/ 609847.00, pero con la aplicación del método 5S se pudo analizar los costos adicionales que presentaba la empresa, ya sea con productos deteriorados o robados que seguían figurando en el sistema, dando como resultado un nuevo costo de venta el cual sería de S/ 607593.50 con una diferencia de S/ 2253.50

Discusiones

En la descripción del proceso de gestión de inventario se encontraron deficiencias como desorden en el almacén de los productos, pérdida de tiempo al buscar productos en almacén, considerar como costo dentro del valor de las existencias de los productos deteriorados o robados y tener un stock sobreevaluado, siendo sus causas no contar con un amplio almacén, no cuantificar los productos dañados, robados o perdidos, también no contar con los productos sistematizados, además no realizar una facturación al 100% y sus posibles efectos es que se pierda una venta, cuantificar un costo adicional a la rentabilidad, pérdida de clientes y por ultimo presentar estados financieros ficticios.

Es por ello que Meana (2017) menciona que:

La gestión de inventarios es un sistema que se encarga de organizar y recepcionar bienes, el cual requiere mantener un correcto control sobre las existencias de una empresa. Además, es fundamental implementar métodos o procedimientos para garantizar de que los productos sean rentables, siempre realizando un seguimiento de las entradas y salidas del almacén para poder evaluar la eficiencia de este sistema.

En este mismo contexto el autor Vásquez Nery (2020), en su investigación propuso implementar un sistema de inventario para lograr un mejor control de la mercadería de una empresa, ya que esto permitirá tener un control más eficiente, rápido y poder lograr una mejor rentabilidad.

Al evaluar la rentabilidad actual de la empresa en el año 2023 y compararla con rentabilidad generada por la aplicación del método de las 5S mediante el uso del ROA y ROE, se obtuvo que en los dos contextos que el ROE es mayor que su ROA, lo que significa que la empresa genera una mejor rentabilidad para los accionistas, esto quiere decir que una parte de los activos se financia con deuda, aumentando así la rentabilidad financiera y teniendo un apalancamiento positivo. Por lo tanto, la rentabilidad es “el vínculo entre lo que se gana e invierte, además existen dos enfoques la del negocio y accionista” (Ortega, 2020, p.12)

En esta misma línea, Andrade (2024) menciona que:

El ROA es un indicador financiero donde evalúa la rentabilidad en relación con sus activos, es decir, muestra el beneficio que la empresa genera en comparación con los activos que posee. El mismo autor también menciona que el ROE permite estimar la rentabilidad que indica cuánto beneficio ha generado una empresa comparada con el capital propio que ha sido invertido por accionistas. (p. 4).

En la elaboración de criterios para la aplicación del método 5S y determinar los nuevos costos de los inventarios de la empresa, se evidencia que al aplicar la metodología 5S, es decir, la limpieza, orden, clasificación, estandarización y disciplina mejoran significativamente la rentabilidad de la empresa ferretera, además descarta los costos adicionales que presenta la empresa. “La metodología 5Ss facilita la organización en el ambiente de trabajo, que se mantenga limpio, funcional y cumpla con las condiciones estandarizadas y la disciplina requerida para realizar un óptimo trabajo” (Gutiérrez, 2014, p. 4). En esta misma línea, Otiniano (2023) en su investigación propuso implementar el método 5S para optimizar la gestión de almacén en la ferretería Alca con el propósito de aumentar la productividad en relación con los retrasos en los pedidos, el área utilizable y los errores en pedidos dentro del almacén.

Conclusiones

Se concluye tener un buen control de inventario permite optimizar los recursos, reducir el desperdicio, prevenir pérdidas por deterioro o robo, y mejorar la eficiencia en la operación diaria. Además, facilita la toma de decisiones informadas, ya que proporciona datos claros sobre las cantidades disponibles, la rotación de productos y la necesidad de reposición.

Se concluye que al aplicar la metodología 5S se obtuvo una rentabilidad de negocio (ROA) de 33.44% y una rentabilidad del accionista (ROE) de 56.28%, siendo comparada con la rentabilidad actual del negocio en el cual se obtuvo un ROA de 5.11% y un ROE de 7.24%, teniendo una diferencia de 28.33% en el ROA y 49.04% en el ROE.

Para concluir, la implementación del método de las 5S trae varios beneficios. Ayuda a reducir el desperdicio, mejora el flujo de trabajo, aumenta la seguridad y promueve una cultura de disciplina y mejora continua en la entidad

Recomendaciones

Se sugiere a la gerencia adoptar la metodología 5S para gestionar el control de inventarios, lo cual facilitará las dinámicas de trabajo y mejorar aspectos como la utilización del área de trabajo, la organización, la limpieza, las normas y la convivencia dentro de las empresas.

Se sugiere a la gerencia elaborar directivas asignando funciones y responsabilidades al encargado de almacén a fin de que se cumplan los controles y se corrijan las deficiencias encontradas.

Se sugiere a la gerencia que, si se implementa el método de las 5S, hacer una capacitación al personal involucrado, y hacer una evaluación mensual de la mejora.

Referencias

- Anaya Tejero, J. J. (2008). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. ESIC
- Andrade, A. (2024) ASESORIA ECONOMICO- FINANCIERA. Análisis del ROA, ROE Y ROI.
- Arroba, N. (2022). APLICACION DE LA METODOLOGIA 5S PARA LA MEJORA DE PRODUCTIVIDAD EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE PAPELES ABSORBENTES. Guayaquil. Ecuador.
- Campos A. & Guevara M. (2021). "DISEÑO DE MEJORA DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS LOGÍSTICOS DE LA FERRETERÍA SANTA CRUZ S.R.L. - CAJAMARCA, 2021". Obtenido de
- Córdova, M. & Saldaña, E. (2019). CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERÍA GORKY E.I.R.L., JAEN – 2017. Pimentel. Perú.
- Delgado, Y. (2020). GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. Chiclayo, Perú.

- Delgado, Y. (2021). ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L EN EL AÑO 2018. Chiclayo.
- Freyre, K. y Condori, B (2017). RELACIÓN DE LA METODOLOGÍA 5S Y LOS PROCESOS OPERATIVOS DEL ALMACÉN DE DISTRIBUIDORAS EN LIMA METROPOLITANA. Lima, Perú.
- Gutiérrez, S. (2021). Implementación de la metodología 5'S en el área productiva de la carpintería El Diamante. Ecuador.
- Meza, M (2020). CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA EDIMEC S.A.C 2018. Pimentel, Perú.
- Nava, I. León, M. Toledo, I. y Kido, J. (2017). Metodología de la aplicación 5'S. Revista de investigaciones sociales.
- Otiniano, K. (2023). Implementación de la metodología 5"s" para mejorar la gestión del almacén en la empresa ferretera Alca. Trujillo, Perú.
- Salazar, M. (2018). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERIA "SAN AGUSTIN" DE LA CIUDAD DE LATACUNGA Y LA EFICIENCIA EN SUS PROCESOS. Ambato. Ecuador.
- Vasquez, A. (2021). LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD: REVISIÓN CONCEPTUAL Y DIMENSIONAL. Chiclayo, Perú.
- Vásquez, N. (2020). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO Y EL RESULTADO EN EL CONTROL DE MERCADERÍA - FERRETERÍA SANMIGUEL S.R.L. BAGUA GRANDE 2018. Chiclayo.
- Villa, E. y Restrepo, L (2022). Plan de mejoramiento financiero de la empresa Itacol S.A. Pereira, Colombia.

Anexos

1. INSTRUMENTO I (CUESTIONARIO)

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



CUESTIONARIO N.º 1

Objetivo Específico: Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente encuesta tiene la finalidad de recolectar información sobre la empresa ferretera “Rioja Inversiones Ferreteras”. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas y colaboración.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas y elija la alternativa con la que esté de acuerdo.

Datos Generales

NOMBRE:

ÁREA: Gerencia Cargo: Gerente general

Objetivo 1:

Conocer los aspectos generales de la empresa ferretera “Rioja Inversiones Ferreteras Eirl” de la ciudad de Chiclayo.

1. ¿Cuál es la actividad económica principal que desarrolla la empresa?
2. ¿En qué régimen tributario se encuentra la empresa?
3. ¿Cuántos colaboradores tiene la empresa actualmente?
4. ¿Con qué áreas cuenta la empresa actualmente?
5. ¿Puede comentarnos como es el sistema de comunicación que tienen entre todas las áreas de la empresa?
- 6.
7. ¿Cuántos colaboradores trabajan en el área de almacén?
8. ¿Cuáles son sus ingresos mensuales aproximados que ha tenido la empresa en los últimos doce meses?
9. ¿Cuántos tipos de producto oferta la empresa?

10. ¿Cuál es su opinión respecto a los niveles de rentabilidad obtenidos en los últimos tres años?
 11. ¿Por qué considera usted que el área de almacén es importante dentro de su organización?
 12. ¿Considera usted que la gestión de almacenes tiene efectos en la rentabilidad de la empresa?
- ¿Considera que el área de almacén cuenta con las condiciones necesarias para su operación?
- 13.

Objetivo 2:

Describir el proceso de gestión inventario, las deficiencias, causas y efectos de la empresa ferretera “Inversiones ferreteras Eirl” de la ciudad de Chiclayo.

1. ¿Cuántos colaboradores trabajan en el área de almacén?
2. ¿Por qué considera usted que el área de almacén es importante dentro de su organización?
3. ¿Considera usted que la gestión de almacenes tiene efectos en la rentabilidad de la empresa?
4. ¿Nos puede describir las mejoras realizadas en el área de almacén en los últimos dos años?
5. ¿Considera que el área de almacén cuenta con las condiciones necesarias para su operación?
6. ¿Cuáles son sus deficiencias que existen en el área de almacén? ¿Qué causa y efectos ha originado?