



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa  
Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORES:**

Armas Flores, Benito ([orcid.org/0000-0003-2654-3831](https://orcid.org/0000-0003-2654-3831))  
Mondragon Saboya, Jessica ([orcid.org/0000-0002-7985-9461](https://orcid.org/0000-0002-7985-9461))

**ASESOR:**

Mtro. Toledo Martinez, Juan Daniel ([orcid.org/0000-0003-2906-9469](https://orcid.org/0000-0003-2906-9469))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Dedico el presente trabajo a mi padre por forjarme con valores desde mis primeros días, a mis profesores por enriquecerme con sus conocimientos; Para así cumplir todos mis objetivos y superar cada obstáculo que se me presenta en mi vida.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre lo que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

## Agradecimiento

Agradezco a Dios, a mis padres por darme la vida, por ser mis guías.

A mis hijas por ser la fuente mi motivación cada día para salir adelante avanzando peldaño, peldaño para así llegar a mi meta ya trazada.

En primera instancia agradezco a mis formadores, personas de gran sabiduría, quienes se han esforzado por ayudarme a llegar al punto en el que me encuentro.

Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimientos y dedicación que los ha regido, eh logrado importante objetivo como culminar el desarrollo de mis tesis con éxito.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra y muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS.....	51

## Índice de tablas

Tabla 1 Análisis de la liquidez corriente.....	32
Tabla 2 Análisis de la prueba ácida.....	33
Tabla 3 Análisis del capital de trabajo .....	34
Tabla 4 Análisis vertical .....	36

## Resumen

El presente trabajo ha tenido como objetivo general determinar en qué medida la gestión de inventarios incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. La investigación fue de tipo básica de nivel correlacional y diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por tres colaboradores y el estado de situación financiera del periodo 2021. Los instrumentos aplicados fueron una guía de entrevista y una guía de análisis documental. Resultados: Se determinó que la recepción, almacenamiento y despacho inciden en la liquidez de la organización por presentar índices bajos. Conclusiones: Se determinó la medida en que la gestión de inventarios incide en la liquidez porque el desarrollo inadecuado del control de recepción y seguimiento de mercancías, desconocimiento de procesos de inventariado, no mantenimiento de los almacenes y la falta de implementación de documentos de control llegan a influir de manera negativa en la disponibilidad de efectivo para el pago a proveedores y deudas con entidades financieras. Por otro lado, el índice de liquidez corriente fue a 2.19; la prueba ácida fue 1.25 y disminuyó a 0.80, el capital de trabajo en enero-junio fue S/ 780,149.97 pero de julio a diciembre fue S/ 1,170,224.95.

**Palabras clave:** Gestión, inventario, liquidez.

## **Abstract**

The general objective of this study was to determine to what extent inventory management affects the liquidity of the company Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. The research was of a basic correlational type and non-experimental design. The sample consisted of three employees and the statement of financial position for the period 2021. The instruments applied were an interview guide and a documentary analysis guide. Results: It was determined that the reception, storage and dispatch have an impact on the organization's liquidity by presenting low indexes. Conclusions: It was determined the extent to which inventory management affects liquidity because the inadequate development of the control of receipt and tracking of goods, lack of knowledge of inventory processes, failure to maintain warehouses and the lack of implementation of control documents have a negative influence on the availability of cash for payment to suppliers and debts with financial institutions. On the other hand, the current liquidity index was 2.19; the acid test was 1.25 and decreased to 0.80, the working capital in January-June was S/ 780,149.97 but from July to December it was S/ 1,170,224.95.

**Keywords:** Management, inventory, liquidity.

## I. INTRODUCCIÓN

Un control débil en el inventario puede tener un impacto significativo en el negocio si el ingreso principal es la venta de materiales, el impacto de su deficiencia o exceso pone en riesgo el rendimiento económico y la capacidad de pago de la organización (Quinde y Ramos, 2018). Por otro lado, como señalan Mantilla y Huanca (2020) la adecuada gestión de los activos líquidos asegura la liquidez requerida para el normal funcionamiento de la organización, así como el cumplimiento oportuno de las obligaciones con terceros a corto plazo. Esto permitirá a las empresas, anticiparse a posibles contingencias negativas, tomar decisiones correctivas y oportunas sin impactar negativamente en los resultados económicos.

En España, Faes (2021) sostuvo que el impacto mundial ha provocado que el 26% de las empresas comerciales atraviesen por problemas de liquidez, debido a que el 8% no tuvo suficientes recursos para la cancelación de impuestos, el 14% tuvo problemas en los pagos de alquileres, el 27% tenía clientes morosos, el 13% no tuvo liquidez para cancelar a sus proveedores y el 10% tenía deudas con instituciones financieras. Por otro lado, Cruz-Contreras y Pérez-Berbesi (2019) dieron a conocer el caso de una empresa ferretera en Colombia, cuyos problemas se dieron por la mala praxis del control de los inventarios, por cuanto no hubo una planificación apropiada para la adquisición de materiales, carencia de registros de ingresos y salidas de mercancías, conservación inapropiada de materiales y quejas constantes de clientes que no recibieron las herramientas solicitadas a la organización, esto ha provocado que el área contable evidencian serios problemas financieros al tener pérdidas por concepto de falta de mercancías.

En un ámbito nacional, Misihima (2021) sostuvo que 36 empresas comerciales que fueron estudiadas en el país, tienen problemas en el control de sus existencias, esto se debe a que el 46% no cuenta con herramientas para el control de las mercancías, en el abastecimiento, el 72% aseguró no tener una gestión adecuada con los proveedores, el 71% de las organizaciones señaló tener 90 días de inventario, dejando como resultado que el 66% de las organizaciones tiene un grado incipiente en el control de existencias. Por su parte, Barreto (2020) dio a conocer la



problemática de una empresa comercial. Tras efectuar el análisis a sus estados financieros, se conoció que hubo una reducción del 47.5% en la mercadería, las cuentas por cobrar ascendieron a S/ 234,516.00, hubo una reducción del 15% en el patrimonio, la liquidez general fue 1.3 veces, prueba ácida 0.25, el capital de trabajo ascendió a S/ 147,193.00, el rendimiento sobre el activo fue 0.12, margen de utilidad bruta 0.09, margen operativo 0.03 y margen neto de 0.019, sin duda, la organización ha tenido problemas en el control de sus existencias que tuvieron serios efectos en los resultados económicos y liquidez de esta.

En un contexto local, el problema se encuentra en la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, con RUC N° 20607590100, ubicada en la ciudad de Tarapoto en el Jr. Jimenez Pimentel N° 1444, su actividad principal es la comercialización de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Actualmente viene presentando falencias en el manejo de su inventario, pues al momento de realizar las adquisiciones, la gerencia no planifica las necesidades de la organización en lo que se refiere a cantidad y calidad de los repuestos, provocando el sobre stock de algunos materiales que afectan el flujo de caja. En cuanto a la identificación de los proveedores, adquirieron mercancías con precios altos al no elegir apropiadamente al proveedor.

Asimismo, la empresa al no tener un responsable permanente, desconocen del inventario real, por cuanto al recepcionar los repuestos, no verifican a tiempo las características ni la cantidad de cada herramienta, las mismas que han sido consideradas como pérdida sin oportunidad de reclamo al proveedor, por verificación tardía. De igual manera, no existe actualización permanente de la mercancía en el sistema, limitándose sólo al manejo de registros manuales que, en determinadas oportunidades fueron extraviados. También, la organización cuenta con un almacén reducido que impide la ubicación correcta de las herramientas, provocando que algunos de estos se extravíen o sufran desperfectos que imposibilitan su comercialización. Sumado a ello, durante el último inventario realizado por la empresa, evidenciaron faltantes de varios repuestos que no fueron vendidos en ninguna modalidad.

Las falencias mencionadas han tenido efecto en la liquidez de la organización, es decir, la empresa tiene problemas en el pago puntual de sus deudas con entidades financieras, así también con los colaboradores. Por otro lado, se evidencio que la empresa adquiere crédito para la compra de sus productos, dado que los recursos líquidos no alcanzan el presupuesto destinado para lo mencionado. Por otro lado, la rotación discontinua de los productos ha originado que la participación de los inventarios sea mayor en los activos corrientes, lo cual puede ser perjudicial para la empresa. Por los motivos antes mencionados, se considera conveniente realizar la investigación a fin de poder brindar sugerencias que mejoren la gestión de inventarios y con ello, la empresa pueda obtener mayores índices de liquidez.

A continuación, el problema general del estudio fue: ¿De qué manera la gestión de inventarios incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021? De igual manera, se formulan como problemas específicos: P1: ¿De qué manera la recepción incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021? P2: ¿De qué manera el almacenamiento incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021? P3: ¿De qué manera el despacho incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021?

Por consiguiente, el estudio presenta justificación teórica, porque se consideró la teoría expresada por diversos autores que tienen relación con los temas de estudio, lo que permitió posteriormente establecer la evaluación de estas como tal. En lo que respecta a la justificación práctica, porque evidenció el estado actual sobre el manejo de los inventarios con el fin de identificar las falencias que se suscitan y cómo estas influyen en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L. Además, presenta justificación metodológica, debido a que se construyeron instrumentos que fueron previamente validados para posteriormente ser aplicados con la finalidad de recopilar información necesaria que contribuya a dar solución a cada uno de los objetivos planteados en la investigación.

También, se planteó como objetivo general: Determinar en qué medida la gestión de inventarios incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto

2021. Cuyos objetivos específicos planteados son: O1. Determinar de qué manera la recepción incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. O2. Determinar de qué manera el almacenamiento incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021; O3. Determinar de qué manera el despacho incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021.

Para finalizar, la hipótesis general del estudio fue: La gestión de inventarios incide significativamente en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. Las hipótesis específicas son: H1: La recepción incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021; H2: El almacenamiento incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021; H3: El despacho incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación se sustenta de trabajos previos que tratan sobre las variables de estudio, los cuales sirvieron de guía para elaborar el estudio. Desde un contexto internacional, Sánchez-Sánchez & Rodríguez-Basantes (2021) en su artículo *Eficiencia de inventario en empresas de consumo masivo* (Artículo científico). La finalidad fue analizar la gestión de inventario y su incidencia en la liquidez. Su metodología tuvo un enfoque mixto, no experimental, se llevó a cabo una guía de entrevista a los ejecutivos de la empresa. Resultado: Se pone en manifiesto que las actividades de la gestión de inventarios son inadecuadas en un 75% y los niveles de liquidez son regulares en un 56%. Los autores concluyeron que hay un nivel de incidencia positivo en las dos variables, puesto que al manejar adecuadamente los inventarios se obtendrán resultados positivos en la liquidez de la entidad.

De acuerdo con León et al. (2021), en su artículo *Perfeccionamiento de la gestión de los inventarios en la sucursal Cimex Granma*. (Artículo científico). Buscó demostrar la relevancia del adecuado manejo de la gestión de inventarios en las entidades. La modalidad de estudio fue analítico, no experimental, la unidad de estudio fue la revisión bibliográfica, la herramienta de recojo de información fue la observación y la guía de análisis documental. Resultado: Las actividades de gestión ejecutadas en la empresa es deficiente en un 41% y la liquidez presenta índices bajos en un 8%. Los autores llegaron a concluir que la inadecuada gestión de inventario causa impacto negativo en los resultados financieros sobre todo en los índices de liquidez en un 75%, por lo tanto, es importante que las empresas tengan conocimiento del tema y contar con personal calificado para llevar un control adecuado del inventario, sobre todo en las actividades de recepción.

Por su parte, Auxiliadora et al. (2021), en su artículo *Control eficiente de inventarios*. (Artículo científico). Tuvo como meta analizar el control de inventarios y su incidencia con la liquidez. El método fue analítico, no experimental, la muestra se compuso por la revisión documental, se empleó la guía de instrumento para recoger los datos. Resultado: Se muestra que el control de inventarios presenta niveles regulares (25%) y los índices de liquidez bajos (23%). Los autores llegan a concluir que existe una

incidencia significativa en ambas variables (15%), debido a que el control de inventario sustentando en una correcta recepción de bienes es un elemento fundamental dentro de las empresas para lograr resultados positivos en la liquidez de éstas, dando inicio al eficiente flujo de materiales.

Asimismo, Pacheco (2019) en su artículo *Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el Estado de Zulia*. (Artículo científico). Ha tenido como principal finalidad determinar los elementos de la gestión de inventario de la entidad. Estudio descriptivo, no experimental, constituido por 9 personas entre gerentes y supervisores, se empleó un cuestionario para recolectar los datos. Resultado: Se señala que las actividades de compra y almacenamiento son desarrolladas a nivel, es decir, en un 48,4% y 47,6% respectivamente, explicado por la falta de registro de entrada y salida de bienes, inadecuada ubicación y conservación del almacén; asimismo se pone en manifiesto que el sistema de control presenta un nivel medio y los costos operacionales son altos. El autor concluyó que las carencias en el manejo logístico de los inventarios inciden en los ratios de liquidez de la empresa, por lo tanto, al gestionar adecuadamente el inventario reducirán los costos de operación e incrementará la rentabilidad, brindando un mejor servicio a los consumidores.

Finalmente, Arciniegas & Pantoja (2018), en su artículo *Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador)*. (Artículo científico). Preciso identificar el impacto de la gestión de inventarios en la entidad. Fue de tipo descriptivo, no experimental, se empleó una encuesta a 35 personas. Resultado: Se muestra que las actividades realizadas en la gestión de inventarios son deficientes en un 35% sobre todo en los procesos de almacenamiento ya que no existe supervisión y adecuadas políticas de almacén, razón por la cual los índices de liquidez son bajos en un 10%. Los autores concluyeron que la gestión de inventarios es esencial para los resultados financieros de la empresa, sobre todo en los índices de liquidez; puesto que un mal manejo del inventario afectará negativamente en el flujo de efectivo.

A nivel nacional, en conformidad con Rucoba & Segura (2021), su estudio *Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020*. (Tesis de pregrado). Pretendió analizar la incidencia entre ambos temas investigados. La metodología fue de enfoque aplicado, no experimental, de corte transversal, el universo muestral fue lo conformaron el gerente, jefe de almacén y los estados financieros, por lo tanto, fue preciso emplear una guía de entrevista, lista de cotejo y una guía de análisis documental. Resultado: Se pone en manifiesto que las actividades de la gestión de inventario son deficientes en un 80%, donde se evidencia una pérdida total de S/ 28 298.40. Los autores concluyeron que existe una influencia sustancial en ambas variables, puesto que, la inadecuada ejecución de la gestión de los inventarios afecta a los índices de liquidez de la entidad. Por ello, es preciso mencionar la relevancia que tiene el estudio para que los empresarios tengan un mejor conocimiento y manejo de sus inventarios.

Del mismo modo Japa (2021), en su estudio *Gestión de Inventarios y la influencia en liquidez de la empresa Stylo Lipa S.A.C. – 2019 –S.J.L. Lima*. (Tesis de pregrado). Tuvo como prioridad identificar la relación entre ambas variables. El método fue descriptivo, correlacional, no experimental, los participantes fueron 20 trabajadores, se recogieron los datos a través de un cuestionario. Resultado: Se evidencia que las actividades de la gestión de los inventarios en la entidad presentan un nivel deficiente en un 46% y los índices de la liquidez es bajo en un 39% por cuanto la liquidez general fue 0.39 (veces). El autor concluyó que existe incidencia en ambas variables de  $Rho = ,654$  con una significancia igual a ,000; es decir, al no llevar un control efectivo de los inventarios, este influirá en la liquidez de la empresa y la rentabilidad de esta.

Igualmente, Quispe (2021), en su investigación denominada *La gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Imprenta Aquino. Lima, 2021*. (Tesis de pregrado). Su intención fue determinar que la gestión repercute a la liquidez de la entidad. Se caracterizó por tener un enfoque descriptivo, no experimental – correlacional, la unidad de estudio lo conformaron 24 trabajadores, la herramienta de recolección fue el cuestionario. Resultado: El 37% de los colaboradores calificaron al nivel de gestión de inventarios de la empresa bajo y la liquidez presenta un valor regular (36%). El

autor concluyó que la gestión de inventario incide notablemente en liquidez ( $r = ,991$ ;  $p = ,000$ ). Para lograr índices de liquidez adecuados, los responsables de la planificación de los inventarios deben tener las capacidades necesarias para llevar un control eficiente de los almacenes.

De la misma manera Pérez & Wong (2018), en su artículo *Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo (Perú), en 2018*. (Artículo científico). Ha tenido como meta conocer la situación actual de la organización del almacén. Tipo aplicado, no experimental, conformado por los colaboradores y los reportes del inventario, para recoger los datos se ejecutó un cuestionario y una guía de entrevista. Resultado: Se demuestra que sólo el 50% de las actividades relacionadas al inventario fueron cumplidas, el sistema de control de despacho sólo se cumplió en un 44%, y los costos ascendieron a S/ 3661.97.00 mensuales. Los autores concluyeron que la inadecuada organización de los inventarios influye significativamente en las ventas generando sobre stock por las devoluciones de estos. Por lo tanto, existe una incidencia relevante en los temas estudiados, en vista que se muestra una significancia igual a ,000.

Para finalizar, López & Galarreta (2018) en su artículo *Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L.* (Artículo científico). Buscó evaluar la incidencia de la gestión de inventario en los costos de almacén. La metodología fue de enfoque descriptivo, no experimental, la unidad de estudio se conformó por los datos de la demanda del 2015 y 2016, por lo que fue preciso emplear una guía de análisis documental para el recojo de información. Resultados: Se puso en evidencia que existía una inadecuada gestión, puesto que las pérdidas por la entrega o despacho erróneo ascendían a un total de S/ 38,102.57 anuales y los costos de almacén a un monto de S/ 56,015.00. Los autores concluyeron que al implementar el modelo de gestión en la entidad los costos minimizaron a S/ 8,843.49, es decir, al mejorar el control del inventario este influye positivamente en el ahorro de los costos de almacén en un 23% y en los porcentajes de liquidez de la entidad.

La investigación se sustenta de fundamentos teóricos, para la variable Gestión de inventarios, Althaqafi (2020) lo define como el control permanente y eficaz de los

productos dentro del almacén desde que entran, su ubicación y la salida a los puntos de venta, mediante actividades que facilitan la administración adecuada. En cuanto a Muchaendepi et al. (2019) precisan que es el conjunto de técnicas que garantizan la distribución eficiente de los productos hacia los consumidores finales con la finalidad de satisfacer sus necesidades y lograr resultados positivos para la entidad tanto en los estados financieros como en los activos corrientes. Por otra parte, Islam et al. (2019) sostienen que es la ejecución de un conjunto de actividades para asegurar que los productos tengan un correcto cuidado y conservación dentro de los almacenes. Asimismo, Assis & Sagawa (2018) expresan que son las actividades relacionadas al control desde recepción, almacenamiento y salida de los materiales en el almacén de la entidad. Para finalizar Cudzilo et al. (2018) sostienen que son una serie de acciones tomadas por los encargados de la administración de la mercancía con el objetivo de proteger la mercancía y mantenerlos a cada uno en el lugar indicado.

Respecto a su importancia, Pacheco et al. (2020) señalan que el control constante de los materiales dentro del almacén evita problemas vinculados tener sobre stock de productos como faltantes, asimismo facilita la organización de las mercancías y además mejora la atención del cliente. Por su parte Muchaendepi et al. (2019), mencionan que la adecuada planificación y organización de los materiales facilita el crecimiento económico de las entidades y que además cumplan con los requerimientos de la demanda, porque puede predecir con mayor precisión la demanda requerida, por otro lado, facilita el cálculo preciso de los costos de producción y reduce los costos por mantenimiento de inventario, puesto que a menor existencias inmovilizadas menor será el gasto para la empresa por lo tanto se producirán menos pérdidas de materiales.

Con respecto a sus objetivos, Pacheco et al. (2020) mencionan que garantiza el cumplimiento de los pedidos sin complicaciones, proporciona conocer cuando agregar o reducir la producción de materiales, minimiza costos, reduce las pérdidas o robos de los materiales, optimiza la venta de los materiales eliminando mercancías de poca rotación y sobre todo permite tener un suministro suficiente. De acuerdo con lo



mencionado, se puede inferir que la finalidad es tener los productos en el lugar y el momento adecuado.

De acuerdo con los beneficios, Atnafu & Balda (2018) indican que al ejecutar de manera efectiva el control de los inventarios, facilitará proyectar las ventas, emplear economías de escala, controlar la entrada, salida y la localización de los materiales, permite mayor control del negocio, permite tener un adecuado flujo de efectivo de la entidad para mejorar la liquidez, facilita detectar las mercancías estancadas y el sobre stock. Por su parte Cudziło et al. (2018) sostienen que facilita a la empresa y a los encargados qué productos tienen mayor rotación, posibilita conocer el valor total de la mercancía y saber si existirá ganancias o pérdidas al cerrar el año contable de la entidad.

En cuanto a sus características, Assis & Sagawa (2018) aluden que estas dependen del rubro y el tipo de empresa, pero se centran generalmente en realizar los registros de entradas, salidas, pérdidas, existencias y los puntos de rotación, por lo tanto, la correcta aplicación y control de las existencias generará beneficios económicos a la empresa. Del mismo modo Islam et al. (2019) consideran lo siguiente: es la responsable de organizar, incrementar y racionalizar el rendimiento financiero, es decir, es una herramienta fundamental para la empresa en el caso específico de la toma de decisiones. Además, facilita la elaboración de informes, seguimiento de los inventarios, administración y control de pedidos y gestión de transferencias.

Asimismo, de acuerdo con lo señalado por Okita et al. (2021), existen tres métodos más utilizados que contribuyen a estimar de manera correcta la valoración de las existencias o inventarios de una empresa, las cuales son: i) Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS), se refiere al valor del bien estimado en base a los insumos que se utilizaron y que llevan mayor tiempo en el almacén, es decir, el precio de los materiales se valora por la antigüedad. ii) Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS), que, a diferencia del anterior, este hace uso de los materiales que se compraron recientemente para producir productos actuales, en resumen, los precios de los productos se valoran por su entrada más reciente. Precio medio

ponderado (PMP), este se obtiene a través de valorar los materiales registrados al inicio con lo que se registró al final, según ello se elabora el producto final.

Con referencia a los tipos, Zondo (2020) precisa los siguientes: Gestión periódica de inventarios, es un método contable que se realiza al iniciar un periodo y se va agregando nuevas compras o ingresos y al finalizar la temporada se realiza un inventario final para conocer los costos totales de los materiales vendidos. Gestión de inventario de código de barras, es la asignación de un número a cada material que se vende, en el cual se incluyen precios, peso e incluso las cantidades disponibles. Gestión de inventario por radiofrecuencia, es un sistema de rastreo de los productos, este proporciona información detallada de manera eficiente garantizando la recepción y entrega de los productos en el tiempo solicitado.

Con la finalidad de evaluar la variable gestión de inventarios se toma en cuenta el sustento de Meana (2017) quien lo define como el proceso de control importante diseñado para regular los flujos de la oferta y demanda, dinamizar los costos de distribución y cumplir con la administración adecuada de la entrada y salida de las mercancías. En tal sentido, se considera como primera dimensión: i) Recepción, donde Meana (2017) señala que es una de las operaciones de más relevancia dentro del almacén puesto que es aquí donde inicia el flujo o movimiento de los materiales. Sus indicadores son: Área de recepción, en este punto se hace la recepción de los materiales solicitados, se realiza la verificación de las cantidades y si llegaron en el tiempo indicado. Inspección de calidad, la persona encargada de hacer cumplir con los estándares y normas establecidas dentro del almacén, es decir, todos los materiales o productos deben someterse a un determinado control y verificar si cumplen con los requerimientos. Cuidado de los productos, señala que cada producto o material debe ser agrupado de acuerdo con la similitud para no dañarlos, mantener las áreas limpias, seguras y contar con una adecuada ventilación.

La segunda dimensión es el ii) Almacenamiento, donde Meana (2017) postula que son las acciones de cuidado o archivar los materiales que adquiere la entidad los cuales no están disponibles para ser distribuidos. Presenta los siguientes indicadores: Ubicación, este es considerado uno de los aspectos relevantes para

tener en cuenta antes de instalar sus materiales, en ese sentido, al no contar con áreas bien distribuidas para el cuidado de los productos puede costar el fracaso de la entidad, sin embargo, si se ubican de manera adecuada puede tener éxito. Control de distribución, menciona que es el sistema que controla la distribución de los productos de forma eficiente dentro del almacén. Espacio, es la elección y optimización del espacio dentro del almacén, es decir, aprovechar los espacios verticales de las instalaciones para evitar la pérdida o deterioro de materiales.

Como última dimensión se considera al iii) Despacho, donde Meana (2017) precisa que es la actividad logística que tiene como objetivo ver que los materiales salgan en perfectas condiciones y que lleguen a su destino final sin problemas, puesto que con antelación los encargados ejecutan acciones que les permita llegar a esta etapa sin complicaciones. Cuyos indicadores son: Programación, son las actividades realizadas con anticipación, revisando y controlando que el transporte de la mercadería sea el correcto y que cumpla con los requerimientos del cliente. Tiempo de despacho, consiste en determinar y controlar si la mercadería llega en el tiempo estipulado. Manipulación, se refiere al sistema de control interno de los productos para evitar errores en el momento de despachar.

Por otro lado, tenemos los fundamentos teóricos de la variable Liquidez, donde Sekar & Saranya (2018) lo definen como la capacidad que tiene la entidad para cumplir adecuadamente con sus pagos, es decir, mientras los activos se conviertan en dinero más rápido mayor será la liquidez de la empresa. Asimismo, Zalewska & Nehrebecka (2019) sostienen que es la facilidad que tiene una empresa para convertir los activos en dinero, es decir, al no contar con dinero en efectivo trae consecuencias negativas como el pago de deudas, pago a proveedores y el pago a los trabajadores. En cuanto a KontušCity & Mihanovic (2019) postulan que son indicadores que permiten a la entidad conocer la sostenibilidad y solidez del negocio, de tal manera favorece a la empresa para prepararse ante un ante cualquier problema que se suscite a corto o mediano plazo. Respecto con Vu et al. (2020) indica que es la facultad de una empresa para pagar sus deudas e incrementar los fondos de reserva en tiempos de déficit, pero cualquiera que sea la situación por la que atraviese la empresa, esta

tiene que pagar a sus empleados y sus financiadores. Finalmente, Kadikar (2018) manifiesta que es la cantidad de dinero disponible que tiene una empresa para hacer frente a sus deudas, estos fondos son esenciales para la entidad, puesto que los ingresos no serán los mismos en todo el año.

Asimismo, tenemos la importancia donde Kaodui et al. (2020) mencionan que recae en: Permite a la empresa enfrentarse a cualquier crisis que se presente a corto plazo, también, aumenta la posibilidad de tener ganancias y mayor rendimiento de la capital. De la misma manera Céliz (2018) postula que es un indicador indispensable para enfrentar las responsabilidades de la empresa en corto plazo, es decir, tiene la facultad de producir efectivo de forma instantánea. Facilita el financiamiento en las entidades si desean invertir, mejora la capacidad para tomar mejores decisiones, permite a la institución continuar operando en el mercado y da la facultad de ahorrar y tener fondos de respaldo en casos de emergencia.

Con respecto a las desventajas por la falta de liquidez en las compañías, Gutiérrez & Tapia (2020) hacen mención de lo siguiente: Genera poco beneficio e incrementa las pérdidas, los ciclos de producción son muy largos, los plazos para producir y de cobrar son demasiado amplios, los financiamientos son a corto plazo de tal manera las compras o inversiones están inmovilizadas, falta de financiamiento propio y sobre todo el exceso de materiales en el almacén, todo ello causando pérdidas económicas y deterioro de los productos de la empresa.

Formas para conseguir liquidez, Yameen et al. (2019) consideran como las más relevantes para cualquier tipo de negocio: Control financiero, este es relevante para que una empresa tenga la liquidez esperada, puesto que debe contar con herramientas y planes para obtener presupuesto para el pago de deudas y pagar a sus empleados. Negociación de los términos de pago y cobro, se refiere a la manera de negociar en el caso de pagar a corto plazo las deudas ofrecer descuentos sobre todo a clientes estratégicos. Aprender a gestionar el stock, es decir, cuando exista mercancía que no esté en rotación los encargados deben saber gestionar para que estos productos salgan. Gestión de préstamos, hace referencia a la búsqueda de préstamos con mayores beneficios para los intereses de la entidad. Control de

gastos, en este caso para alcanzar la liquidez requerida, la entidad debe evitar gastos innecesarios. Aprovechar los mecanismos legales, se refiere al aprovechamiento de las deducciones fiscales para llevar a cabo las actividades de innovación en la empresa.

Para finalizar, se precisa que para evaluar la variable liquidez se considera el sustento teórico de Apaza & Barrantes (2020) quienes precisan que es el efectivo del que dispone la entidad para pagar gastos y facturas, es decir, cada empresa requiere fondos adicionales porque el flujo de efectivo no será el mismo durante todo el año. Tiene las siguientes dimensiones: i) Liquidez corriente, donde Apaza & Barrantes (2020) manifiesta que es un indicador que mide la capacidad de una entidad para pagar sus deudas corrientes a través de sus activos corrientes. Activo corriente o también llamado circulante, este activo es el que se vuelve efectivo en corto tiempo, por lo general en un periodo de un año. Pasivo corriente, son los pagos a corto plazo que debe realizar la empresa por lo general se realizan dentro de un año. Por lo tanto, para definir la liquidez circulante se divide el activo corriente entre el pasivo corriente.

Como siguiente dimensión según Apaza & Barrantes (2020) tenemos a la ii) Prueba ácida, considerado también como ratio corriente, este permite conocer la liquidez de la compañía en corto plazo, ya que mide el dinero de los activos corrientes líquidos que están disponibles para cada dinero de los pasivos corrientes. Por lo tanto, la fórmula para encontrar este indicador se hace dividiendo el activo corriente menos el inventario sobre el pasivo corriente.

Finalmente tenemos la dimensión iii) Capital de trabajo, donde Apaza & Barrantes (2020) se refiere a la cantidad suficiente de recursos humanos y financieros que tiene una entidad para desarrollar de manera efectiva sus operaciones y obligaciones a corto plazo. Asimismo, es importante que la entidad tenga un equilibrio tanto en sus pasivos como en sus activos, para realizar sus actividades sin problemas y conozca el curso de su empresa, es decir, si quiere realizar una inversión o un gasto sustancial para incrementar la productividad empresarial. Por lo tanto, para establecer el capital de trabajo se resta activo corriente menos el pasivo corriente.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

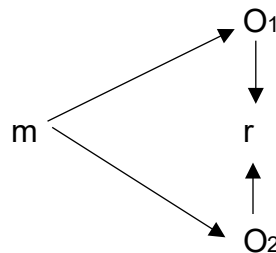
El informe comprendió un tipo de investigación básica porque tras un análisis teórico de las variables (gestión de inventarios y la liquidez), el investigador adquirió nuevos conocimientos asociados a los temas planteados. De la misma manera, el CONCYTEC (2018) expone que un estudio de ese tipo se encuentra direccionada a un análisis de la información o variables al igual que sus componentes para comprender aspectos esenciales de los fenómenos o hechos de las asociaciones que establecen los entes.

##### Nivel

Se consideró un nivel correlacional, debido a que en el estudio se buscó establecer la relación entre la gestión de inventarios y la liquidez en la empresa Neumáticos Josecito S.R.L. Por su parte, Ventura-León (2017) señala que las investigaciones correlacionales se caracterizan por identificar el grado de relación entre dos variables mediante la estimación de sus características.

##### Diseño de investigación

Para el estudio se ha considerado un diseño no experimental debido a que las variables no fueron manipuladas en ninguno de sus elementos o características (Hernández & Mendoza, 2018), en ese sentido se formuló el siguiente esquema:



**Dónde:**

M = muestra

O<sub>1</sub> = Gestión de inventarios

O<sub>2</sub> = Liquidez

r = relación

### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable I: Gestión de inventarios**

**Definición conceptual:** De acuerdo con Meana (2017) sostiene que es un proceso de control importante diseñado para regular los flujos de la oferta y demanda, dinamizar los costos de distribución y cumplir con la administración adecuada de la entrada y salida de las mercancías.

**Definición operacional:** Para evaluar la variable, se empleó una guía de entrevista, que dio a conocer las actividades que desarrollan y las deficiencias que presentan en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho.

**Dimensiones e indicadores**

Dimensión: Recepción

Indicadores: Área de recepción; inspección de calidad y cuidado de los productos

Dimensión: Almacenamiento

Indicadores: Ubicación; control de distribución y espacio

Dimensión: Despacho

Indicadores: Programación; tiempo de despacho; y manipulación

Escala de medición: Nominal

**Variable II: Liquidez**

**Definición conceptual:** Apaza & Barrantes (2020) lo definen como el efectivo del que dispone la entidad para pagar gastos y facturas; es decir, cada empresa requiere fondos adicionales porque el flujo de caja no es el mismo durante todo el año.

**Definición operacional:** Para estudiar la liquidez, se ha realizado la aplicación de una guía de análisis documental que recolectó los datos vinculados a la liquidez corriente, prueba ácida y capital de trabajo.

**Dimensiones e indicadores**

Dimensión: Liquidez corriente

Indicadores: Activo corriente / Pasivo corriente

Dimensión: Prueba ácida

Indicadores: Activo corriente – Inventario / Pasivo corriente

Dimensión: Capital de trabajo

Indicadores: Activo corriente - Pasivo Corriente

Escala de medición: Razón

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población**

Es el conjunto de elementos que presentan determinadas características para ser analizadas (López, 2004). En ese sentido se contó con dos poblaciones, la primera estuvo comprendida por todos los colaboradores, la misma que según planilla asciende a 30 trabajadores. Como segunda población se consideró el Estado de situación financiera de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L de Tarapoto correspondientes al periodo 2021.

**Criterios de inclusión:** En el estudio se hizo partícipe a los siguientes elementos:

- En lo que respecta a los trabajadores, se precisa que solo se trabajó con 3 de ellos, debido a que están inmersos dentro de los procesos de gestión del inventario, con antigüedad mayor a un año por el conocimiento de los procedimientos y métodos de control.
- En cuanto a los documentos contables, se trabajó con el estado de situación financiera del año 2021, a fin de identificar las variaciones presentadas.



**Criterios de exclusión:** En el estudio no se consideró a los siguientes elementos:

- A los colaboradores de recursos humanos y administrativos que no tienen un grado de involucramiento en actividades de control financiero e inventario.
- Tampoco se consideró a los documentos administrativos y contables donde no se logre evidenciar el movimiento del inventario y las fluctuaciones financieras.

### **Muestra**

De acuerdo con Ventura-León (2017) es un subconjunto de la población que permite medir la realidad tal como sucede dentro de las organizaciones o medios de estudios. Por tanto, la primera muestra estuvo constituida por 3 colaboradores (jefe de almacén, administrador y gerente general). Asimismo, como segunda muestra se consideró el Estado de situación financiera del periodo 2021, específicamente desde los meses de enero a diciembre.

### **Muestreo**

Para determinar los elementos que conformaron la muestra del estudio se tuvo que recurrir al muestreo no probabilístico, por cuanto no se realizó ningún tipo de cálculo estadístico, todo lo contrario, la selección se hizo a conveniencia y según el propio criterio de los investigadores.

Tal como lo señala Otzen & Manterola (2017), el muestreo no probabilístico se caracteriza por no implicar alguna técnica o regla estadística para la selección de la cantidad de elementos que conformarán una determinada muestra de estudio.

### **Unidad de análisis**

Tres colaboradores y los documentos contables de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L de Tarapoto

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### Técnicas

Son el conjunto de elementos que permiten obtener información fidedigna de fuentes primarias y secundarias (López & Pérez, 2011); de acuerdo con esta afirmación, las técnicas a emplear en la investigación fueron la entrevista y el análisis documental.

#### Instrumentos

Los instrumentos de acuerdo con López & Pérez (2011) son las herramientas para recopilar información, en ese sentido, los instrumentos aplicados fueron las siguientes:

- **Guía de entrevista:** Permitió estimar la variable gestión de inventarios, que comprende actividades como recepción, almacenamiento y despacho. La misma, estuvo dirigida al jefe de almacén, administrador y gerente general, quienes respondieron cada una de las interrogantes según su percepción, conocimiento y experiencia. La guía de entrevista se encuentra constituida por 18 interrogantes: Recepción (1 – 6), Almacenamiento (7 – 12), Despacho (13 – 18).
- **Guía de análisis documental:** Permitió evaluar el nivel de los índices de liquidez mediante el análisis semestral, del estado de situación financiera concernientes al periodo 2021, para lo cual fue fundamental tener que recurrir al cálculo de los ratios financieros (liquidez general, prueba ácida y capital de trabajo).

#### Confiabilidad y Validez

La guía de entrevista fue validada mediante juicio de expertos con la finalidad de analizar si las interrogantes que se plantean mantienen pertinencia y relevancia para su correcta medición.

### **3.5. Procedimientos**

Una de las primeras actividades desarrolladas en el estudio fue solicitar autorización a la institución para la estimación de las variables, tras su aceptación se diseñaron instrumentos de recolección que fueron aplicados después de establecer una reunión con los participantes. Una vez recolectada la información se procedió a ingresarlos en hojas excel para su procesamiento y codificación, seguidamente los resultados fueron presentados en tablas y figuras para una mejor comprensión y entendimiento de los resultados por parte del lector.

### **3.6. Método de análisis de datos**

En el estudio se aplicó el método descriptivo, por cuanto, los resultados fueron presentados a nivel porcentual los ratios financieros relacionados a la liquidez, así también se dio solución a la guía de entrevista que tiene como fin estimar la gestión de inventarios. Según Arbaiza (2019), este método consiste esencialmente en el estudio de las distribuciones de las variables, permite captar un perfil de los elementos o muestra en cuanto a su caracterización y cualidades. Así también se empleó un método de análisis inferencial, que dio solución a los objetivos planteados en la investigación, para lo cual se determinó un coeficiente de correlación que permite probar la hipótesis planteada en la investigación. Así también, Arbaiza (2019) manifiesta que este método consiste en los procesos de metodología para la obtención de las conclusiones y probar hipótesis, establecimiento parámetros de la población.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el estudio se aplicó principios éticos que ha permitido a los investigadores brindar mayor sustento, fiabilidad, coherencia y veracidad a la información presentada, pues se cumplirá con los siguientes principios: Beneficencia: Con los resultados que se logren alcanzar se pretendió demostrar a la institución las deficiencias relacionadas a la gestión de inventarios que afectan a los índices de

liquidez, a fin de establecer y acatar las acciones que se definirá en el estudio en favor al desarrollo sostenible de la misma.

Autonomía: Con la aceptación de la carta de autorización se tuvo el consentimiento o libre participación de los elementos muestrales, que facilitó la solución de los objetivos.

Justicia: En el estudio se garantizó el mismo trato a todos los participantes respetando su valor en el desarrollo del estudio.

## **IV. RESULTADOS**

Para dar solución a los objetivos planteados en la investigación, se procedió a la aplicación de la guía de entrevista que estuvo dirigida al jefe de almacén, administradora y gerente general de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L de Tarapoto.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Determinar de qué manera la recepción incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021.**

### **DIMENSIÓN 1: Recepción**

1. ¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?

Según lo mencionado por el jefe de almacén, la recepción es una acción que contribuye en el incremento de la liquidez, por cuanto, el control en el manejo de los productos permite que estos se comercialicen y exista mayores ingresos. Por otro lado, el gerente y administradora manifestaron que la recepción es un elemento importante en la consecución de las demás actividades, su efectividad se verá reflejada en la operatividad y liquidez de la empresa. En cuanto, a las actividades que se desarrollan en dicho proceso, estos inician con el descargue de los productos al almacén donde se desarrolla el conteo y la aceptación de los comprobantes otorgados por los proveedores.

Una de las actividades esenciales para lograr una adecuada liquidez es la recepción y esta debe cumplir con los recursos apropiados (materiales y personal) para su efectivización. Así también, la empresa cuenta con procesos de gestión que permiten una buena recepción de los productos que inicia con el descargue y concluye con la aceptación de los documentos.

2. ¿Cuáles son los documentos o formatos que se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?

Según lo mencionado por el jefe de almacén, la empresa de transportes que trae las mercancías brinda una guía en donde se detalla la marca y medida de los productos, con esa guía se hace un conteo, posterior a ello el almacenero sella la guía y lo firma, para después enviarle una foto a la gerente general de la empresa, quien ingresa todos los pedidos en el sistema. De la misma manera, la administradora y el gerente señalaron que las actividades de control se efectúan con la guía que otorga el conductor, donde se detalla la marca y la medida de la mercadería, que posteriormente son enviados a las áreas responsables para su respectivo registro.

Según lo mencionado por los entrevistados los proveedores son quienes otorgan las guías donde se registra las características de los productos, posteriormente son enviados al encargado de su registro en el sistema, por lo tanto, las guías son documentos fundamentales que son resguardados por la empresa para ser empleados en el control, seguimiento y supervisión de los productos. No obstante; la empresa no cuenta con profesionales que tengan conocimiento suficiente sobre la lectura y el llenado de estos documentos.

3. ¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

Según lo mencionado por el jefe de almacén, el tráiler que descarga la mercancía viene con una guía y factura de cada proveedor que tiene la empresa, en donde se detalla el producto que va a ingresar a almacén, después se procede a su verificación y conteo, que culmina en el sellado y firmado de los comprobantes. Por otro lado, la administradora y el gerente manifestaron que el almacenero es quien se encarga de verificar la calidad del caucho y su rigidez, a fin de que estos cumplan la calidad requerida para su venta.

Según lo mencionado por los entrevistados, los documentos que son recepcionados por parte de los proveedores son estimados por el jefe de almacén, quien se encarga

de verificar información cualitativa (congruencia de las características) y cuantitativa (cantidades recepcionados), para luego ser aceptadas y firmadas. Así también, se revisa la calidad del caucho y la rigidez de los neumáticos para su ingreso en los almacenes y cumplan con las características solicitadas por los clientes. Sin embargo, bajo un análisis existen casos, que los productos (neumáticos) ingresan al almacén con defectos y para evitar la pérdida de estos, el gerente tiene que realizar ventas a un costo inferior de su compra, lo cual origina pérdidas significativas. Cabe mencionar que los productos defectuosos son percibidos cuando los productos ya son comercializados, tal hecho, afecta las ventas.

4. ¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías recepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?

De acuerdo con lo mencionado por el jefe de almacén, la mercancía suele llegar en buen estado, existen situaciones donde existen reclamos por parte de los clientes, por lo cual, se procede a la devolución de los neumáticos para ser enviados a lima (proveedor) para una pronta respuesta y cambio de la mercancía. En lo que respecta al gerente y administradora manifestaron que son pocas veces que las mercancías llegan en mal estado, y el procedimiento que se realiza es devolver al proveedor para una pronta respuesta.

Según lo mencionado por los entrevistados, los productos son devueltos a los proveedores, cuando después de su venta existen reclamos por el cliente, a fin de dar una pronta solución y evitar posibles pérdidas monetarias o de los propios clientes. Tal hecho evidencia los problemas de control en los productos recepcionados lo cual origina reclamos e insatisfacción en el cliente. En caso de no efectuar una devolución, los productos son comercializados a bajos costos, a fin de evitar el sobre almacenamiento y deterioro de estos.

5. ¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?

El jefe de almacén considera que no contribuye en lo absoluto, porque muchas veces la mercancía mantenidos en almacén no coinciden con el stock del sistema y lamentablemente impide facturar o emitir otro comprobante de pago, debido a la facturación electrónica, de la misma manera argumentaron el gerente y la administradora de la empresa.

Según lo señalado el control empleado por la empresa no es efectivo, por la cual, surgen continuos problemas por la información especificada en los registros y comprobantes, que se ve agudizada aún más por la emisión electrónica que actualmente rige la empresa.

6. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

Según lo mencionado por el jefe de almacén, se encarga de la clasificación de los neumáticos por medida y por marca, y para ello la empresa, cuenta con un área súper amplia que permite una organización efectiva. Por su parte, el gerente y administradora manifestaron que los almacenan las mercaderías por marca, por modelo, medida y orden de llegada.

Según lo mencionado por los entrevistados, los colaboradores realizan la calificación de los neumáticos ya sea por tamaño y marca, la cual es desarrollada dentro de las instalaciones del almacén, tal hecho permite la identificación de las características de cada uno de los productos ingresados en almacén.



**OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Determinar de qué manera el almacenamiento incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021.**

**DIMENSIÓN 2: Almacenamiento**

7. ¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?

El jefe de almacén manifestó que es el encargado de llevar el control mediante la guía que proporcionan los proveedores, posterior a ello; en conjunto con los mecánicos se efectúa la ubicación de los neumáticos por medidas y marcas. Así también manifestó que el inventariado es una actividad que desconoce, pero después de ello no existe un control exhaustivo de ello. Por otro lado, el gerente y administradora opinaron que los procesos que se desarrollan es ordenar los neumáticos por orden de llegada, tal hecho, origina la inadecuada gestión de inventarios, en vista que los datos no coinciden con los registrados en el sistema.

Bajo lo mencionado por los entrevistados, los neumáticos son ubicados considerando su tamaño y marca, asimismo, señaló que no tiene un conocimiento amplio de las actividades a desarrollar en este apartado, dado que estas acciones son desarrolladas por los dueños. Por otro lado, los procedimientos no se desarrollan de manera adecuada, por lo cual, tienen problemas al realizar el contraste de lo registrado en el sistema y los habidos en almacén.

8. ¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?

Los entrevistados (jefe de almacén, gerente, y administradora) mencionaron que los criterios que se tienen en cuenta son las características (tamaños y Marca y modelo) de la mercadería, y el orden de llegada.

Conforme se evidencia la empresa únicamente considera ciertos criterios para realizar el almacenamiento, esto permite, que se definan un espacio apropiado dentro del

almacén, según el tamaño, la marca y los modelos. Por otro lado, se puede evidenciar que la empresa no cuenta con políticas para conducir apropiadamente el almacenamiento, solamente se consideran aspectos generales como los mencionados.

9. ¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?

Según lo señalado por el jefe de almacén, la administradora y gerente, se genera un código teniendo en cuenta sus características del producto (marca, modelo y medida) señaladas en los comprobantes, esto permite verificar que no exista dos productos con el mismo código.

En base a lo mencionado se evidencia que los procedimientos desarrollados es la aplicación de la marca, modelo y tamaño, cuya información es recopilada de las facturas emitidas por los proveedores.

10. ¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?

Los entrevistados manifestaron que se consigna marca, modelo y medida de los productos, cuyos datos permiten un control digital de los productos, y facilita el trabajo mediante el sistema,

Tal como se evidencia la consignación de los datos se desarrolla de manera obligatoria, en esta se considera, el modelo, tamaño, código y marca, la cual permite que exista un control minucioso de los productos mantenidos en almacén.

11. ¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?

El jefe de almacén manifestó que después de realizar la descarga del camión hay un personal encargado de desplazar el producto a los lugares asignados por calles, para facilitar el trabajo a RR.HH. Por otro lado, el gerente y administradora señalaron que

se determina un espacio adecuado, teniendo en cuenta la marca, modelo y médica del producto recepcionados.

Según lo mencionado, se asignan espacios según el tamaño de los productos, es decir; los espacios ya se encuentran determinados y se ubican según el orden de llegada, la marca, el modelo y la medida. Como se aprecia, existe un trabajo coordinado entre los trabajadores lo cual facilita una apropiada gestión de los inventarios.

12. ¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?

Según lo mencionado por el jefe de almacén las normas de seguridad obligan que a la hora de ingresar a almacén es necesario tener el zapato punta de acero, el casco y el guante de seguridad. En lo que respecta a la higiene en el almacén se da semanal. Así también, el gerente y administradora mencionaron que las oficinas de atención y despacho la limpieza es efectuada de manera diaria.

Lo señalado por los entrevistados reveló que los colaboradores desarrollan de manera continua la limpieza en los interiores del almacén, esto permite que los productos mantengan su calidad, pero no se ha evidenciado que estos desarrollen una revisión de las instalaciones, lo cual es fundamental para evitar riesgos que pueden acabar con la vida de los colaboradores.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 3: Determinar de qué manera el despacho incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021.**

### **DIMENSIÓN 3: Despacho**

13. ¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?

El jefe de almacén manifestó que la apropiada programación del despacho contribuye con la liquidez ya que se refleja de forma inmediata en el control diario que se realiza mediante las ventas. En cuanto a los procedimientos, inician con la verificación de las órdenes de compra, después se procede a caja para cancelar y ellos remiten la orden de despacho con lo que precede a la entrega de la mercadería a los clientes. Por otro lado, el gerente y administrador están de acuerdo que una apropiada programación de despacho de mercaderías hará que la entrega de la mercadería sea la correcta y cumpla con lo especificado en las facturas.

Según lo mencionado, las actividades de despacho si contribuyen en la liquidez, en vista, que el cumplimiento de la entrega permite que la venta se efectúe, por otro lado, efectuar dicha actividad con eficiencia evita que exista equivocaciones durante la distribución de estos. En lo que respecta a los procedimientos ambos (entrevistados) opinaron que se desarrolla la revisión de las órdenes de pedidos, seguidamente son enviadas a caja para su cobro y, por último, son entregados a los clientes. Por otro lado, los resultados revelan que la empresa desarrolla sus actividades de manera empírica y no existe un flujograma aprobado y publicado por gerencia, por lo tanto, la institución debe preocuparse en la implementación de dichas medidas.

14. ¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?

Según lo mencionado por el jefe de almacén se emplean las órdenes de compra que son revisadas y clasificadas para efectuar la entrega de la mercadería de los clientes, la misma que es consignada en la boleta. En cuanto a lo mencionado por el gerente y administradora, es importante el empleo de las órdenes de compra, por cuanto, brinda una información detallada de los productos a distribuir, es decir; código del producto y las características del producto y la cantidad.

Según los entrevistados se emplea como documento principal el orden de compra, seguidamente su cancelación para la emisión de los comprobantes de pago que conducen a la entrega de la mercadería al cliente. No obstante, se evidencia que la empresa únicamente emplea dos comprobantes, sin embargo, es necesario que se

desarrolle una papeleta de control, la cual acompañe al comprobante de pago, a fin de acreditar la calidad de los neumáticos al momento de su venta.

15. ¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?

El jefe de almacén, el gerente, y administradora manifestaron que el tiempo límite de entrega es según la cantidad de la compra, por cada unidad, el tiempo empleado es de 5 minutos.

Según lo señalado por los entrevistados, el responsable del despacho entrega cada producto en 5 minutos, la cual tiende a variar según las cantidades de estos y la ubicación de la entrega. No obstante, efectuando un análisis de lo mencionado por los entrevistados, la ubicación y las cantidades son criterios que determinan el tiempo de entrega, así también, es importante que se consideren criterio de disponibilidad de los trabajadores y las unidades que se emplean para el transporte, en vista que son aspecto que logran la satisfacción en los clientes.

16. ¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?

Según lo mencionado por el jefe de almacén, gerente y administrador, las actividades que se desarrollan es la verificación rápida del stock, es decir se contrasta información registrado en sistema y lo habido en almacén, seguido se procede al despacho de forma inmediata.

Como lo han señalado la actividad principal es la revisión de los neumáticos para su entrega. Es importante señalar que la revisión es rápida, evidenciando de esa manera que los responsables desarrollan mínimas actividades, tales hechos, pueden ser perjudiciales al momento de la entrega, es decir, el producto tal vez no cumpla con la calidad o expectativas que espera recibir el cliente. Es por ello, la importancia de planificar y establecer flujogramas que detallen las acciones y tiempos a cumplir.

17. ¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?

Los entrevistados manifestaron que una apropiada manipulación de las mercancías favorece a la gestión de inventarios, porque ahorra tiempo en la verificación del stock, la misma que se efectúa cada 3 meses cuando la dueña de la empresa visita las instalaciones.

La manipulación de los inventarios es una actividad fundamental en la gestión de inventario, que ahorra el tiempo de verificación del stock, así también; tal actividad es favorable al momento de efectuar el inventario mensual. La apropiada manipulación de las mercaderías garantiza que los productos mantengan su calidad, bajo lo mencionado, estas deben desarrollarse mediante parámetros para que su contribución, la cual, se va reflejado en una eficiente gestión de inventarios, tales hechos, también permite que se eviten pérdidas cualitativas y cuantitativas y, por ende; el desarrollo económico de la empresa.

18. ¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?

El jefe de almacén manifestó que lo único que desarrolla es el control de los productos por orden de llegada, y las salidas lo controlan por la rotación de venta de los productos. El gerente y administradora mencionaron que se emplea el método PEPS.

Conforme se evidencia el jefe de almacén no efectúa ningún método, únicamente realiza un seguimiento de la rotación de las ventas. Por otro lado, el método empleado por la empresa es un control de las primeras entradas, primeras salidas, esto significa que el primer artículo adquirido es el primer artículo vendido. Sigue un orden cronológico, lo que le permite realizar un seguimiento de los productos comprados, vendidos y en stock. Así también, es importante que los productos sean registrados según sus características, la cual, brinda una visión clara del producto. No obstante, es fundamental que la empresa considere registrar las fechas de vencimiento para evitar el deterioro y pérdida cuantitativa de estos.

- **Análisis de los estados financieros del periodo 2021**

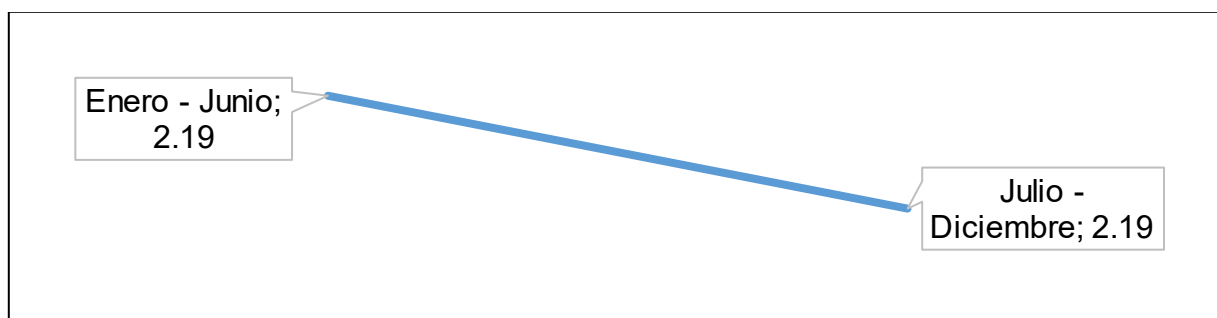
A continuación, se presenta el análisis de las variaciones de los ratios de liquidez correspondiente al periodo 2021, en vista que existen limitaciones para acceder a la información mensual para el desarrollo del objetivo; asimismo, se vuelve a resaltar que la empresa comenzó sus operaciones en enero del 2021, por lo que el análisis correspondiente será efectuado en base a dos periodos, enero - junio y julio - diciembre, en vista que la empresa ha realizado un cambio de la razón social.; razón por la cual existe dificultades para realizar comparaciones con años anteriores. Bajo lo mencionado se presentan los resultados obtenidos.

**Tabla 1**

*Análisis de la liquidez corriente*

Indicador Financiero	AÑO 2021			
	Enero - Junio		Julio - Diciembre	
Liquidez corriente	S/ 1,435,776.00	2.19	S/ 2,153,664.00	2.19
	S/ 655,626.03		S/ 983,439.05	

**Fuente:** Estados financieros 2021



**Figura 1. Análisis del ratio liquidez corriente**

**Fuente:** Estados financieros 2021

Conforme se evidencia en la tabla y figura 1, la liquidez corriente de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, es de 2.19 en ambos periodo mensuales, lo que quiere decir, que la empresa cuenta con 2.19 soles por cada sol que tiene de deuda en corto plazo. Bajo lo mencionado, la empresa es capaz de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo con los activos de los que dispone, en vista que tuvo un crecimiento

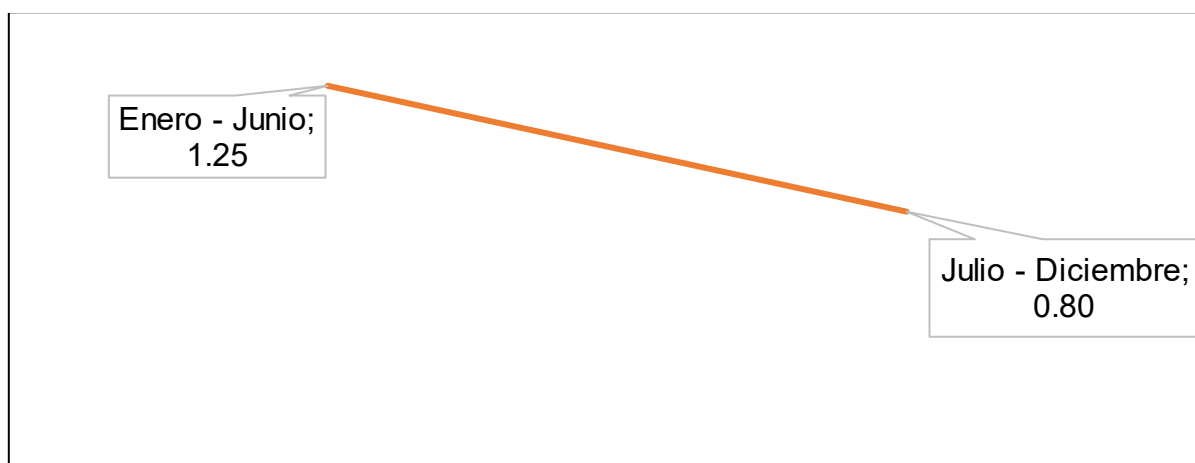
significativo en el segundo semestre, que subió de S/ 1,435,776.00 a S/ 2,153,664.00. En cuanto a los pasivos corrientes también se evidenció un crecimiento en el segundo semestre que subió de S/ 655,626.03 a S/ 983,439.05, no obstante, ambos montos son inferiores a los activos adquiridos. Por otro lado, es importante mencionar que a pesar de que la institución dispone de considerables activos, este no cumple con la cancelación puntual de las remuneraciones, y de los pagos a las entidades financieras, dado que estos son empleados para la cancelación de deudas propios de los dueños o en la compra de diversos productos. Por último, al evidenciar que la empresa dispone de significativos activos, se puede suponer que no están siendo explotados lo suficiente.

**Tabla 2**

*Análisis de la prueba ácida*

Indicador financiero	AÑO 2021			
	Enero - Junio		Julio - Diciembre	
Prueba ácida	S/ 526,601.23	1.25	S/ 789,901.84	0.80
	S/ 655,626.03		S/ 983,439.05	

**Fuente:** Estados financieros 2021



**Figura 2. Análisis del ratio prueba ácida**

**Fuente:** Estados financieros 2021

Al realizar un análisis minucioso del ratio de la prueba ácida donde se excluye a los inventarios para conocer los recursos líquidos que dispone la institución, se ha identificado que en el primer semestre (enero a junio) la empresa ha dispuesto de 1.25



soles para cada sol de deuda, no obstante, en el segundo semestre (julio a diciembre) hubo un descenso, en vista que solo alcanzó 0.80 en prueba ácida. Esto quiere decir que la empresa tuvo dificultades para cancelar las deudas de corto plazo, confirmando de esa manera los problemas suscitados como la falta de liquidez para el pago de planillas, obligaciones financieras o proveedores, y esto se agudiza a un más, al conocer que la empresa emplea parte de su activo para cancelar deudas de los propietarios. Así también, se evidencia que la empresa tuvo mayor participación de los inventarios en el segundo semestre (S/1,363,762.16) que en el primer semestre (S/909,174.77), tal hecho, también confirma los problemas en la gestión de inventario, donde hubo un sobre almacenamiento de productos con menor rotación o la compra de productos que tuvieron poca demanda.

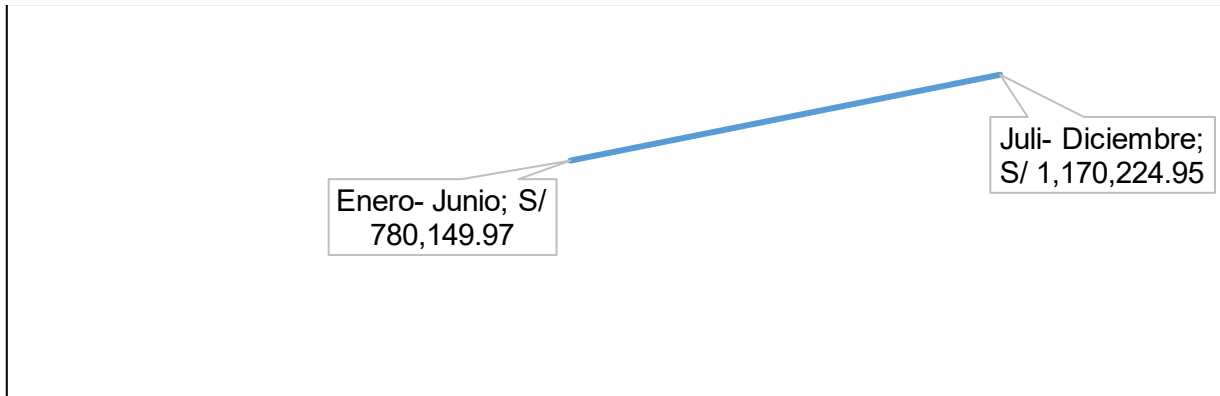
Se sabe que los valores prueba ácida es igual o mayor a 1, sin embargo, la empresa no cumplió con las escalas requeridas en el segundo semestre, se espera que el periodo 2022, estos hechos puedan corregirse, a fin de que la operatividad de la empresa sea continua y no afecte a los colaboradores, proveedores y entidades con que la empresa mantiene una relación financiera.

### Tabla 3

#### *Análisis del capital de trabajo*

Indicador financiero	AÑO – 2021			
	Enero – Junio		Julio- Agosto	
Capital de trabajo	S/ 1,435,776.00-	S/ 780,149.97	S/ 2,153,664.00-	S/ 1,170,224.95
	S/ 655,626.03		S/ 983,439.05	

**Fuente:** Estados financieros 2021



**Figura 3. Análisis del ratio de capital de trabajo**

**Fuente:** Estados financieros 2021

Se muestra en la tabla y figura 3, el capital de trabajo alcanzado en los dos semestres del año 2021 se evidencia que el primer semestre la empresa Neumáticos Josecito S.R.L obtuvo S/ 780,149.97 pero de julio a diciembre ascendió a S/ 1,170,224.95, esto muestra que hubo un crecimiento de los activos circulantes, donde la presencia de los inventarios (S/1,363,762.16) fue significativa como se había mencionado, si bien se muestra que el capital de trabajo muestra la solvencia económica de la empresa frente a las deudas de corto plazo, sin embargo la empresa contaba con recursos líquidos inferiores al inventario es decir S/ 526,601.23, que en situaciones no cubre con el pago de todas las deudas adquiridas por la empresa. Estos hechos parten de los problemas de control en los productos recepcionados lo cual origina reclamos e insatisfacción en el cliente. En caso de no efectuar una devolución, los productos eran comercializados a bajos costos, a fin de evitar el sobre almacenamiento y deterioro de estos. Por tanto, es importante que la empresa adopte medidas efectivas para obtener resultados positivos.

**Tabla 4***Análisis vertical*

	ENERO - JUNIO		JULIO - DICIEMBRE	
	S/.	%	S/.	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivos y equivalentes de efectivo	285,054.80	19.00%	427,582.19	19.00%
Inversiones Financieras	241,546.43	16.10%	362,319.65	16.10%
Existencias	909,174.77	60.60%	1,363,762.16	60.60%
<b>TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,435,776.00</b>	<b>95.70%</b>	<b>2,153,664.00</b>	<b>95.70%</b>

**Fuente:** Estados financieros 2021

También es importante exponer el análisis vertical para analizar parte del desempeño financiero de la empresa. En cuanto a los meses de enero a junio se observa que las existencias representan el 60.60% de los activos totales, seguido del efectivo y equivalentes de efectivo (19%) e inversiones financieras (16.10%); de igual forma se observa los mismos valores porcentuales para el semestre julio - diciembre. Dichos resultados exponen los problemas de liquidez de la empresa, teniendo en cuenta que más del 50% de sus activos representan existencias, lo cual da a entender que los productos adquiridos no tienen una salida rápida a los mercados y no existe dinamismo en la rotación del stock. Por ello, la empresa refleja deficiencias en cuanto al pago puntual a sus proveedores y de deudas con obligaciones financieras, así como también, mínimo efectivo para cubrir sus operaciones diarias. En virtud de los resultados, entonces se afirma que la gestión de inventarios incide significativamente en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L.

## V. DISCUSIÓN

Para concretar cada uno de los objetivos planteados se analizó cada uno de los resultados obtenidos tras las respuestas de los entrevistados, en base a los cuales se desarrolla a continuación la discusión, considerando los antecedentes y teorías asociadas a la gestión de inventarios y liquidez.

En cuanto al objetivo general, que consistió en determinar en qué medida la gestión de inventarios incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021, se logró determinar que las actividades ligadas al proceso de recepción, almacenamiento y despacho explican en gran medida los niveles de liquidez de la empresa, identificando que el desarrollo inadecuado del control de recepción y seguimiento de mercancías, desconocimiento de procesos de inventariado, no mantenimiento de los almacenes y la falta de implementación de documentos de control llegan influir de manera negativa en la disponibilidad de efectivo de la empresa para el pago a proveedores y deudas con entidades financieras. Por otro lado, específicamente los ratios de liquidez mostraron en el periodo enero-junio y julio-diciembre el índice de liquidez corriente fue equivalente a 2.19, lo que significa que la organización cuenta con 2.19 por cada sol para hacer frente a sus deudas en el corto plazo; la prueba ácida fue equivalente en el primer periodo a 1.25 y luego disminuyó a 0.80 en el segundo periodo mensual, exponiendo problemas de la empresa para cancelar sus deudas en el corto plazo; respecto al capital de trabajo en los meses de enero-junio fue igual a S/ 780,149.97 pero de julio a diciembre representó a S/ 1,170,224.95, si bien se muestra valores adecuados, sin embargo la empresa contaba con recursos líquidos inferiores al inventario. Asimismo, el análisis vertical dio a conocer que las existencias representan el 60.60% de los activos totales, por encima del efectivo y equivalentes de efectivo (19%) e inversiones financieras (16.10%). De acuerdo con ello, se revalida que la gestión de inventarios incide significativamente en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. Tales resultados son semejantes al estudio de Rucoba & Segura (2021), quienes determinaron que existe influencia sustancial de la gestión de inventarios en la liquidez, ya que la ineficiente ejecución de la gestión de los inventarios afecta a los índices de liquidez,

por cuanto las actividades realizadas en la administración de las existencias son inadecuadas en un 80% con una pérdida monetaria de S/ 28, 298.40, evidentemente repercute en los índices de liquidez, por generarse falta de recursos monetarios para cubrir las necesidades a corto plazo que tiene la empresa. De igual forma, Japa (2021) de la Universidad Peruana Las Américas, muestra resultados similares al confirmar en su estudio que la administración de las mercancías incide en la liquidez de la empresa Stylo Lipa S.A.C, lo que significa que las actividades realizadas en el manejo de las existencias tienen falencias en un 46%, de modo que el índice de liquidez general fue de 0.39, es decir, el 39% del activo corriente ha podido cubrir la totalidad de las responsabilidades de corto plazo de la organización. También es importante mencionar, que dichos resultados coinciden con la teoría de Atnafu & Balda (2018) que resaltan que la gestión de inventarios permite ejecutar de manera efectiva el control de los inventarios, facilita la proyección las ventas, permite mayor control del negocio y tener un adecuado flujo de efectivo de la entidad para mejorar la liquidez. De modo similar Pacheco et al. (2020) recalca que la gestión de inventarios facilita el cálculo preciso de los costos de producción y minimiza los costos por mantenimiento de inventario, puesto que a menor existencias inmovilizadas menor será el gasto para la empresa por lo tanto se producirán menos pérdidas de materiales, lo que favorece a los niveles de liquidez.

En el caso del objetivo específico 1, se basó en determinar de qué manera la recepción incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021, el mismo que fue posible desarrollar a través de la aplicación de una guía de entrevista al jefe de almacén, administradora y gerente general de la empresa, quienes dieron a conocer que un eficiente control en la gestión de los bienes adquiridos permite su comercialización y por consiguiente la generación de ingresos, motivo por el cual la recepción contribuye al aumento de la liquidez. No obstante, el sistema de control que emplean para realizar el seguimiento a las mercaderías es inadecuado y genera que las mercancías que se encuentran en almacén muchas veces no coinciden con el stock del sistema, lo que dificulta la facturación o emisión de otros comprobantes de pago, esto ha ocasionado que el nivel de la liquidez se vea afectada, puesto que el

crecimiento de los activos subió de S/ 1,435,776.00 a S/2,153,664.00, mientras que el pasivo corriente subió de S/ 655,626.03 a S/ 983,439.05, siendo estos inferiores a los activos totales de la organización. Cabe indicar que la empresa no responde de modo oportuno con el pago de remuneraciones e instituciones financieras a pesar de tener una liquidez de 2.19 veces. En síntesis, las respuestas permitieron determinar que la recepción incide significativamente en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. En particular estos resultados expresan similitud con la investigación de León et al. (2021) de la Universidad de Granma en Cuba, expresando que manejar inadecuadamente el proceso de recepción de materiales tiene una incidencia significativa y negativa en los resultados de la liquidez, reflejando la importancia de contar con personal capacitado para recibir los productos. Igualmente, Auxiliadora et al. (2021) de la Universidad de Guayaquil indican resultados afines a la investigación, revelando que una buena recepción de bienes da origen a un eficiente flujo de materiales, lo cual incide de manera favorable en el incremento de la liquidez con valores favorables para cubrir sus deudas y otras obligaciones financieras en el largo plazo. Por otra parte, coincide con la teoría explicada por Meana (2017) que resaltó que la recepción es una actividad importante en el almacén de una organización, pues allí se da el inicio del movimiento de los materiales, permite el registro de calidad, conteo y cuidado de las mercancías a fin de evitar futuros extravíos o pérdidas por desperfectos. Además, tiene similar relación con la teoría que indican Kaodui et al. (2020) por cuanto señalan que la liquidez es necesaria para enfrentar crisis en la empresa, siempre y cuando el control de las existencias se desarrolle de modo efectivo.

El objetivo específico 2, buscó determinar de qué manera el almacenamiento incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021; con relación a ello, mediante las respuesta de los entrevistados se evidenció que el jefe de almacén realiza el control de las mercancías usando la guía proporcionada por los proveedores, ubicando los neumáticos de acuerdo con las marcas y medidas junto a los mecánicos, siendo ausente un control efectivo de los mismos ya que el encargado desconoce sobre procesos y actividades de inventariado. Además, se evidenció que si cumplen

con las normas de seguridad e higiene en los espacios de almacenamiento, pero no realizan una revisión detallada y constante de las instalaciones, poniendo en riesgo la vida de los colaboradores y la conservación de la mercadería. Tales falencias ocasionan problemas a contrastar los bienes registrados con los habidos y el deterioro de los productos almacenados, hechos que afectan de una u otra manera la disponibilidad de efectivo ocasionando que la prueba ácida de la empresa muestra resultados bajos de 1.25 en el primer semestre y 0.80 en el segundo semestre, deduciendo que la organización tuvo mayor participación de los inventarios en el segundo semestre (S/1,363,762.16) que en el primer semestre (S/909,174.77), tal acontecimiento confirma los problemas en la administración de existencias, donde hubo un sobre almacenamiento de productos con menor rotación o la adquisición de productos que tuvieron poca demanda, confirmando así que el almacenamiento incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. Dichos resultados muestran semejanza con el estudio de Pacheco (2019) de la Universidad del Zulia en Venezuela, quien dio a conocer que las actividades del almacenamiento al ejecutarse de manera media con la ausencia de procesos logísticos adecuados orientados al registro de entrada y salida de productos, mantenimiento de las instalaciones del almacén y distribución según características de la mercadería, afecta de modo considerable sus indicadores de liquidez y aumentando sus costos de operación. Así también Arciniegas & Pantoja (2018) de la Universidad Regional de Los Andes, exhiben resultados parecidos en su estudio determinando que la falta de políticas de almacenamiento adecuadas y la supervisión de mercadería para comparar lo registrado con lo habido incide de manera negativa en los índices de liquidez de las empresas. También, el resultado coincide con la teoría explicada por Meana (2017) quien sustenta que el almacenamiento implica actividades que consisten en el cuidado de las mercancías que adquiere la empresa y que deben estar a disposición para ser comercializados. Por tal razón, la empresa debe reconocer las actividades que implica el almacenamiento a fin de erradicar las falencias presentadas. El objetivo específico 3 fue determinar de qué manera el despacho incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021, cuyos resultados se

lograron gracias a las respuestas de los entrevistados, quienes indicaron que las actividades de despacho se basan principalmente en la verificación de compras, cancelación de caja y entrega de mercadería lo cual garantiza que la entrega de mercaderías se realice de manera correcta de acuerdo a las facturas por medio de una adecuada programación, contribuyendo así con la liquidez. Asimismo, la utilización de órdenes de compra permite contar con información detallada de los productos a distribuir, sin embargo, para acreditar la calidad de las llantas al momento de la venta, es fundamental que la organización cuente con un documento de control, la cual se adjunta al comprobante de pago, ocasionando que la liquidez de la empresa muestre un capital de trabajo de S/ 780,149.97 en el primer semestre y S/ 1,170,224.95 en el segundo semestre, por el contrario, la organización contaba con recursos líquidos inferiores a la mercadería, es decir, S/ 526,601.23, que en ocasiones no cubre con el pago de todas las deudas adquiridas por la compañía. Por tanto, en función a tales afirmaciones se reafirma que el despacho incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021. Dichos resultados coinciden con la investigación de López & Galarreta (2018) de la Universidad César Vallejo, quienes pudieron comprobar que la presencia de deficiencias en los procesos de despacho como la entrega equivocada (ya sea en cantidad o tipo de producto) de la mercadería, los cuales ascendieron a un total de S/56,015.00 inciden de manera significativa en los porcentajes de liquidez de la empresa, reflejando valores inferiores. Asimismo, el estudio de Pérez & Wong (2018) de la Universidad Privada del Norte, demuestra analogía con los resultados alcanzados, ya que expusieron que desarrollar de manera inadecuada el control del despacho incrementa los costos y genera sobre stock por productos devueltos, y por consiguiente los niveles de liquidez de la empresas se ve influenciada de manera negativa resultando en índices no óptimos y la falta de efectivo para el desarrollo de operaciones. Además, muestra similitud con la teoría que ha sido explicada por Meana (2017) quien indica que el despacho es una actividad que tiene como fin ver que los materiales que tiene la empresa salgan en óptimas condiciones y que estas lleguen a su destino sin ningún inconveniente. De igual manera, comprende actividades como la programación, tiempo de entrega y la manipulación de las existencias. En tal sentido, las actividades de despacho deben ser



realizadas a tiempo para evitar problemas en la entrega y posterior a ello, perder ventas que podrían ser de ayuda para realizar pagos que tiene la compañía a corto plazo.

Para finalizar con respecto a las limitaciones del estudio, se menciona principalmente el acceso a información a años anteriores ya que la empresa al cambiar su razón social hizo que la información financiera sólo pueda ser considerada desde enero del año 2021. No obstante, como fortaleza del estudio se tiene que la investigación ha permitido conocer un análisis profundo de los temas de estudio.

## VI. CONCLUSIONES

Después de exponer cada resultado, se concluye lo siguiente:

- 6.1.** Se determinó que la gestión de inventarios incide en la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L porque las actividades ligadas a la gestión de existencias explican los niveles de liquidez, identificando que el desarrollo inadecuado del control de recepción y seguimiento de mercancías, desconocimiento de procesos de inventariado, no mantenimiento de los almacenes y la falta de implementación de documentos de control llegan a influir de manera negativa en la disponibilidad de efectivo para el pago a proveedores y deudas con entidades financieras. Por otro lado, el índice de liquidez corriente fue a 2.19; la prueba ácida fue en el primer periodo 1.25 y luego disminuyó a 0.80 en el segundo periodo, exponiendo dificultades de la empresa para cancelar deudas en el corto plazo; el capital de trabajo en enero-junio fue S/ 780,149.97 pero de julio a diciembre fue S/ 1,170,224.95, si bien se muestra valores adecuados, sin embargo la empresa contaba con recursos líquidos inferiores al inventario.
- 6.2.** Se determinó que la recepción incide en la liquidez porque el sistema de control para el seguimiento de las existencias es inadecuado y genera que el inventario almacenado no coincida con el stock, lo que dificulta la facturación de otros comprobantes de pago, esto ha ocasionado que el nivel de la liquidez se vea afectada, puesto que el crecimiento de los activos subió de S/ 1,435,776.00 a S/2,153,664.00, mientras que el pasivo corriente subió de S/ 655,626.03 a S/ 983,439.05, siendo estos inferiores a los activos totales. Además, la empresa no responde oportunamente al pago de remuneraciones e instituciones financieras a pesar de tener una liquidez de 2.19.
- 6.3.** Se determinó que el almacenamiento incide en la liquidez debido a que el responsable de almacén efectúa el control de las mercancías usando la guía generada por los proveedores, situando los neumáticos según las marcas y medidas junto a los mecánicos, siendo ausente un control efectivo de estos ya que el encargado desconoce sobre procesos de inventariado. Además, se evidenció

que sí cumplen con las normas de seguridad e higiene en los espacios de almacenamiento, pero no efectúan una revisión detallada de las instalaciones, poniendo en riesgo la conservación de la mercadería. Tales falencias ocasionan problemas a contrastar los bienes registrados con los habidos y el deterioro de los productos almacenados, hechos que afectan la disponibilidad de efectivo ocasionando que la prueba ácida muestre resultados bajos de 1.25 en el primer semestre y 0.80 en el segundo semestre, confirmando que hubo sobre almacenamiento de productos con menor rotación.

**6.4.** Se determinó que el despacho incide en la liquidez porque las actividades de despacho se basan principalmente en la verificación de compras, cancelación de caja y entrega de mercadería. Sin embargo, para acreditar la calidad de los neumáticos al momento de la venta, es importante que la organización cuente con un documento de control, no obstante, esto no se cumple oportunamente y ha ocasionado que la liquidez muestre un capital de trabajo de S/ 780,149.97 en el primer semestre S/ 1,170,224.95 en el segundo semestre, por el contrario, la organización contaba con recursos líquidos inferiores a la mercadería, es decir, S/ 526,601.23, que en ocasiones no cubre con el pago de todas las deudas.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda lo siguiente:

- 7.1. Se recomienda al jefe de almacén y al contador tomar importancia del proceso que involucra el manejo de las existencias a fin de evitar pérdida de mercancía y sobre stock de productos que tienen menos posibilidad de ser comercializados. Asimismo, revisar continuamente la situación financiera de la organización para poder implantar mejoras en la empresa.
- 7.2. Se recomienda al jefe de almacén capacitar a sus colaboradores a cargo en el manejo del sistema de control para lograr una apropiada recepción y seguimiento de las existencias, de esa manera, se podrá prevenir futuras irregularidades que puedan generar problemas en la liquidez.
- 7.3. Se recomienda al gerente general y el jefe del área de almacén de la organización elaborar un manual que contenga el proceso del inventariado y conservación de los neumáticos en almacén con la finalidad de lograr un control eficiente de las mercancías y evitar que sufran deterioro o no roten como corresponde para obtener un ratio de prueba ácida superior al periodo estudiado.
- 7.4. Se sugiere al jefe del área de almacén verificar oportunamente las compras, cancelación del pedido y el despacho de mercancía a fin de acreditar las existencias al momento de la venta por medio de un documento de control, con ello se contribuirá a que no exista pérdida de mercancías y por ende, la empresa tendrá un capital de trabajo considerable que le permita realizar futuras inversiones.

## REFERENCIAS

- Althaqafi, T. (2020). Effect of inventory management on financial performance: evidence from the Saudi manufacturing company: Case study. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 8(10), 13–26. <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Effect-of-Inventory-Management-on-Financial-Performance.pdf>
- Apaza, M., & Barrantes, E. (2020). *Administración financiera*. Pacífico Editores.
- Arbaiza, L. (2019). Como elaborar una tesis de grado (1 ed.). Colombia: Esan Ediciones.
- Arciniegas, G., & Pantoja, M. (2018). Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador). *Holopraxis: Revista de ciencia, tecnología e innovación*, 2(1). <https://www.revistaholopraxis.com/index.php/ojs/article/view/56>
- Assis, R., & Sagawa, J. (2018). Assessment of the implementation of a Warehouse Management System in a multinational company of industrial gears and drives. *Gestao y Producao*, 25(2), 370–383. <https://doi.org/10.1590/0104-530X3315-18>
- Atnafu, D., & Balda, A. (2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and small enterprises in Ethiopia. *Cogent Business & Management*, 5(1), 1–16. <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1503219>
- Auxiliadora, M., Reyes, S., & Chan Yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121–130. [https://doi.org/10.26820/RECIAMUC/5.\(2\).ABRIL.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/RECIAMUC/5.(2).ABRIL.2021.121-130)
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 129–134. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Céliz, J. (2018). Estrategias financieras para mejorar la liquidez de una empresa educativa de Chiclayo. *Revista Científica Horizonte Empresarial*, 4(2). <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/762>
- CONCYTEC. (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto

*Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.*  
[https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)

- Cruz-Contreras, C., & Pérez-Berbesi, F. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones contables (Cúcuta)*, 2(2), 77–86.  
<https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989/3184>
- Cudziło, M., Voronina, R., Dujak, D., & Koliński, A. (2018). Analysing the efficiency of logistic actions in complex supply chains - conceptual and methodological assumptions of research. *LogForum*, 14(2), 171–184.  
<https://doi.org/10.17270/J.LOG.2018.255>
- Faes, I. (2021, noviembre 6). *El 26% de las pymes españolas tiene problemas de liquidez tras el Covid.* El Economista.  
<https://www.economista.es/economia/noticias/11466965/11/21/EI-26-de-las-pymes-espanolas-tiene-problemas-de-liquidez-tras-el-Covid.html>
- Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2020). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista de Investigación Valor Contable*, 3(1), 9–30.  
<https://doi.org/10.17162/RIVC.V3I1.1229>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw Hill Education.
- Islam, S., Pulungan, A., & Rochim, A. (2019). Inventory management efficiency analysis: A case study of an SME company. *Journal of Physics: Conference Series*, 1402(2), 022040. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1402/2/022040>
- Japa, M. (2021). *Gestión de Inventarios y la influencia en liquidez de la empresa Stylo Lipa S.A.C. – 2019 –S.J.L. Lima* [Universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1229>
- Kadikar, B. (2018). Revisiting the importance of inventory management in collateral and liquidity. *Feature*, 1(1), 49–51. <https://www.transcendstreet.com/wp-content/uploads/2018/04/TRANSCEND-Article-SFM-Issue-9-Jan-2018-2.pdf>
- Kaodui, M., Yusheng, I., Kwadwo, S., Bawuah, J., Kwasi, C., & Agyemang, A. (2020). Liquidity and firms' financial performance nexus: Panel Evidence from non-

- financial firms listed on the Ghana stock exchange. *Sage Open*, 10(3).  
<https://doi.org/10.1177/2158244020950363>
- KontušCity, E., & Mihanovic, D. (2019). Management of liquidity and liquid assets in small and medium-sized enterprises. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 32(1), 3247–3265. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2019.1660198>
- León, R., Del Pozo, P., & Gutiérrez, Y. (2021). Perfeccionamiento de la gestión de los inventarios en la sucursal Cimex Granma. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 19(5), 29–44.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8177692>
- López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *INGnosis. Revista de Investigación Científica.*, 4(1), 15–28. <https://doi.org/10.18050/INGNOSIS.V4I1.1572>
- López, P. (2004). Población, muestra y muestreo. *Punto Cero*, 9(8), 69–74.  
<http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- López, V., & Pérez, J. (2011). Técnicas de recopilación de datos en la investigación científica. *Revista de Actualización Clínica Investiga*, 10, 485.
- Mantilla, J., & Huanca, B. (2020). Cuentas por cobrar y liquidez en una empresa de servicios. *SCIENDO*, 23(4), 259–263.  
<https://doi.org/10.17268/SCIENDO.2020.030>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios* (Ediciones Paraninfo (ed.)).  
<https://play.google.com/books/reader?id=MI5IDgAAQBAJ&pg=GBS.PR4&prints ec=frontcover>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2022). *Sistema de gestión presupuestal - Clasificador económico de gastos para el año fiscal 2022*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publico/anexos/2022/Anexo\\_2\\_Clasificador\\_Economico\\_Gastos\\_2022.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/2022/Anexo_2_Clasificador_Economico_Gastos_2022.pdf)
- Misihima, M. (2021, diciembre 1). *El 66% de empresas en el país tiene un nivel de gestión incipiente en su cadena de suministros*.  
[https://www.ey.com/es\\_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros](https://www.ey.com/es_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros)
- Muchaendepi, W., Mbohwa, C., Hamandishe, T., & Kanyepe, J. (2019). Inventory

- management and performance of SMEs in the manufacturing sector of harare. *ScienceDirect*, 33, 454–461. <https://doi.org/10.1016/j.promfg.2019.04.056>
- Okita, G., Akuku, C., Musau, E., & Onyango, R. (2021). Effects of lean management practices on competitiveness of grain milling firms in Uasin Gishu County-Kenya. *Journal of Business Management and Economic Research*, 5(3), 64–94. <https://doi.org/10.29226/TR1001.2021.265>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pacheco, D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el Estado de Zulia. *Enfoques. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 188–201. <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/65/116>
- Pacheco, D., Marteletti, C., & Silveira, R. (2020). Challenges for inventory management in consumer goods distribution companies. *Revista Lasallista de Investigación*, 17(1), 371–388. <https://doi.org/10.22507/RLI.V17N1A15>
- Pérez, M., & Wong, H. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 14(27). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1–15. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Quispe, F. (2021). *La gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Imprenta Aquino*. Lima, 2021 [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63598>
- Rucoba, T., & Segura, M. (2021). *Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77865>
- Sánchez-Sánchez, C., & Rodríguez-Basantes, V. (2021). Eficiencia de inventario en empresas de consumo masivo. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 6(11), 718–741.



- <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8219400>
- Sekar, D., & Saranya, M. B. (2018). A study on financial performance (Selected Liquidity Ratios & Management performance ratios) of BAG Films and Media Ltd. *International Journal of Scientific Research and Management*, 6(07), 2321–3418. <https://doi.org/10.18535/IJSRM>
- Ventura-León, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 1–2. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-34662017000400014](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014)
- Vu, T., Truong, T. & Dinh, D. (2020). Determinants of liquidity in manufacturing firms. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 11–19. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO12.011>
- Yameen, M., Farhan, N. & Tabash, M. (2019). The impact of liquidity on firms' performance: Empirical investigation from indian pharmaceutical companies. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 8(3). <https://www.richtmann.org/journal/index.php/ajis/article/view/10576>
- Zalewska, J. & Nehrebecka, N. (2019). Liquidity and solvency of a company and the rate of return – an analysis of the Warsaw Stock Exchange. *Central European Economic Journal*, 6(53), 199–220. <https://doi.org/10.2478/CEEJ-2019-0013>
- Zondo, R. (2020). The influence of inventory sequencing for the improvement of inventory control: Evidence from a South African automotive assembly organisation. *Acta Commercii - Independent Research Journal in the Management Sciences*, 20(1). <http://www.scielo.org.za/pdf/acom/v20n1/07.pdf>

# **ANEXOS**

### Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventarios	De acuerdo con Meana (2017) sostiene que es un proceso de control importante diseñado para regular los flujos de la oferta y demanda, dinamizar los costos de distribución y cumplir con la administración adecuada de la entrada y salida de las mercancías.	Para evaluar la variable, se empleó una guía de entrevista, que da a conocer las actividades que desarrollan y las deficiencias que presentan en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho.	Recepción	- Área de recepción - Inspección de calidad - Cuidado de los productos	Nominal
			Almacenamiento	- Ubicación - Control de distribución - Espacio	
			Despacho	- Programación - Tiempo de despacho - Manipulación	
Liquidez	Apaza & Barrantes (2020) lo definen como el efectivo del que dispone la entidad para pagar gastos y facturas, es decir, cada empresa requiere fondos adicionales porque el flujo de caja no será el mismo durante todo el año.	Para estudiar la liquidez, se llevó a cabo la aplicación de una guía de análisis documental que recolectó los datos vinculados a la liquidez corriente, prueba ácida y capital de trabajo.	Liquidez corriente	- Activo corriente / Pasivo corriente	Razón
			Prueba ácida	- Activo corriente – Inventario / Pasivo corriente	
			Capital de trabajo	- Activo corriente - Pasivo Corriente	

**Fuente:** Elaboración propia

## Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Guía de entrevista para evaluar la gestión de inventarios

El siguiente instrumento tiene como finalidad dar a conocer la realidad situacional de la gestión de inventarios en la empresa Neumáticos Josecito S.R.L. En tal sentido, se le solicita que responda de manera verídica y coherente cada una de las interrogantes, con la finalidad de recopilar información fehaciente que coadyuven a dar solución a cada uno de los objetivos planteados. Cabe precisar, que la manipulación de la información será estrictamente con fines académicos.

#### Datos:

Día y fecha de la entrevista: 02 – 06- 22  
Hora de inicio: 4:15 pm Hora de conclusión: 6:00 pm  
Nombre del entrevistado: Maruja Morí Reátegui  
Cargo: Jefe de almacén.

### Gestión de inventarios

#### Recepción

Indicador: Área de recepción

1. ¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?

#### Fundamente su respuesta:

Considero que sí, porque al existir un mayor control dentro de la empresa, se podrá tener un mejor manejo de toda la mercancía que sale y entra. Normalmente

mediante una guía vemos que mercancía va a descargar el camión en nuestro almacén, posterior a ello contabilizamos y el almacenero sella y firma el documento.

2. ¿Cuáles son los documentos o formatos se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?

**Fundamente su respuesta:**

La empresa de transportes que trae nuestra mercancía nos brinda una guía en donde se detalla la marca y medida de nuestro producto, con esa guía se hace un conteo junto con el almacenero, posterior a ello el almacenero sella la guía y lo firma, para después enviarle una foto a la gerente general de la empresa (jefa), ella es quien ingresa todos los pedidos en el sistema.

Indicador: Inspección de calidad

3. ¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

**Fundamente su respuesta:**

El tráiler que descarga la mercancía viene con una guía y factura de cada proveedor que tenemos, en donde se detalla el producto que va a ingresar a nuestro almacén, después el almacenero es quién verifica y hace el conteo de todo, para finalmente sellar la guía y firmarla.

4. ¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías recepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?

**Fundamente su respuesta:**

Nuestra mercancía siempre llega en buen estado y de buena calidad, pero algunas (muy pocas) tenemos reclamos de clientes después de un mes, cuando no le dan un buen uso al neumático y le sale como una bola, procedemos a que el cliente nos devuelva el neumático y lo mandamos a lima a nuestro proveedor para una

pronta respuesta y cambio de la mercancía, porque a veces la falla viene directamente de fábrica.

Indicador: Cuidado de los productos

5. ¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?

**Fundamente su respuesta:**

Considero que no contribuye en lo absoluto, porque muchas veces el stock que tenemos en almacén no coincide con el stock del sistema y lamentablemente nos impide poder facturar o emitir otro comprobante de pago, porque todo es electrónico.

6. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

**Fundamente su respuesta:**

Nosotros clasificamos los neumáticos por medida y por marca, contamos con un área súper amplia en donde nos permite poder organizar de manera positiva Toda nuestra mercancía dentro del almacén.

## **Almacenamiento**

Indicador: Ubicación

7. ¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?

**Fundamente su respuesta:**

El almacenero lleva un control mediante la guía que nos proporciona nuestro proveedor, posterior a eso en conjunto con los mecánicos ordenan en el almacén los neumáticos por medidas y marcas. El inventario es algo que poco conocemos

aquí en la empresa, porque solo se hace cada vez que la dueña viene a visitarnos, pero después de eso no existe un control exhaustivo de ello.

8. ¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?

**Fundamente su respuesta:**

Los criterios que se tienen en cuenta son las características (tamaños y Marca y modelo) de la mercadería, y el orden de llegada.

Indicador: Control de distribución

9. ¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?

**Fundamente su respuesta:**

Se toma en cuenta sus características del producto (marca, modelo y tamaños) y tomamos en cuenta las deferencias de las facturas que vienen con la mercadería.

10. ¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?

**Fundamente su respuesta:**

Si se consigna, ya que por este medio podemos llevar el control por medio digital de nuestros productos, y facilita nuestro trabajo por medio del sistema.

Indicador: Espacio

11. ¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?

**Fundamente su respuesta:**

Después de realizar la descarga del camión hay un personal encargado de desplazar el producto a los lugares asignados por calles, para facilitar el trabajo a nuestros RR.HH.

12. ¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?

**Fundamente su respuesta**

Nuestros colaboradores utilizan zapatos con punta de acero, guantes para realizar los trabajos correspondientes, la limpieza es semanal del almacén en general, con respecto a las oficinas de atención y despacho la limpieza es diaria.

**Despacho**

Indicador: Programación

13. ¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?

**Fundamente su respuesta:**

Considero que sí, contribuye con la liquidez ya que se reflejaría de forma inmediata en el control diario que se realiza mediante las ventas.

Con las órdenes de compra, después se procede a cancelar y ellos remiten la orden de despacho con lo que precedemos a la entrega de la mercadería a nuestros clientes.

14. ¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?

**Fundamente su respuesta:**

Con las órdenes de compra, después se procede a cancelar y ellos remiten la orden de despacho con lo que precedemos a la entrega de la mercadería a nuestros clientes. Se consigna mediante la boleta.



Indicador: Tiempo de despacho

15. ¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?

**Fundamente su respuesta:**

El tiempo imite de entrega es según la cantidad de la compra.

Compras por unidad son de 5min.

Compras por cantidades dependerá de la cantidad adquirida.

16. ¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?

**Fundamente su respuesta:**

Verificamos si tenemos en stock tanto en lo tangible e intangible de los productos solicitados por el cliente. Procedemos al despacho de forma inmediata.

Indicador: Manipulación

17. ¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?

**Fundamente su respuesta:**

Claro que nos favoreciera en la gestión de inventarios, porque nos ahorraría tiempo de verificación del stock. Se efectúa cada 3 meses cuando la dueña de la empresa nos visita.

18. ¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?

**Fundamente su respuesta:**

El ingreso de la mercadería. Lo controlamos por orden de llegada, y las salidas lo controlamos por la rotación de venta de nuestros productos.

***¡Muchas gracias por su colaboración!***



## Guía de entrevista para evaluar la gestión de inventarios

El siguiente instrumento tiene como finalidad dar a conocer la realidad situacional de la gestión de inventarios en la empresa Neumáticos Josecito S.R.L. En tal sentido, se le solicita que responda de manera verídica y coherente cada una de las interrogantes, con la finalidad de recopilar información fehaciente que coadyuvan a dar solución a cada uno de los objetivos planteados. Cabe precisar, que la manipulación de la información será estrictamente con fines académicos.

### Datos:

Día y fecha de la entrevista: 02-06-22

Hora de inicio: 11:00 am Hora de conclusión: 12.45 pm

Nombre del entrevistado: Fiona Mori Reategui

Cargo: Administradora

### Gestión de inventarios

#### Recepción

Indicador: Área de recepción

1. ¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?

**Fundamente su respuesta:** Considero que sí, porque la recepción es una de las operativas más importantes de la empresa, mal gestionada podría causar muchos errores limitando la operatividad de la empresa, en el área de recepción mediante una guía verificamos los productos que están siendo descargados, una vez

verificada y contabilizada se le envía una foto al gerente para que le suba al sistema

2. ¿Cuáles son los documentos o formatos se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?

**Fundamente su respuesta:** Se lo hace mediante una guía que trae el conductor, donde se detalla la marca y la medida de la mercadería, después lo enviamos al gerente para que lo suba en el sistema.

Indicador: Inspección de calidad

3. ¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** El almacenero verifica la calidad de la mercadería, verificando el caucho y la rigidez que estén en perfecto estado.

4. ¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías decepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?

**Fundamente su respuesta:** Se envía correo a nuestro proveedor, adjuntando las pruebas, para una pronta devolución y cambio

Indicador: Cuidado de los productos

5. ¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?

**Fundamente su respuesta:**

Considero que no, porque muchas veces el stock que tenemos en el sistema no coincide con lo del almacén

6. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** Con ayuda de los mecánicos se almacena las mercaderías por marca, por modelo, medida y orden de llegada

## **Almacenamiento**

Indicador: Ubicación

7. ¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?

**Fundamente su respuesta:** El proceso que se hace es ordenar los neumáticos por orden de llegada, por marca y medida, no contribuye con una adecuada gestión de inventarios es por ello por lo que no coinciden los datos del sistema con el stock de la mercadería.

8. ¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?

**Fundamente su respuesta:** Los criterios que se tienen en cuenta a para almacenar los neumáticos son de acuerdo con sus características, la marca, el modelo y la medida, por consiguiente, la orden de llegada.

Indicador: Control de distribución

9. ¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?

**Fundamente su respuesta:** Se genera un código teniendo en cuenta sus características del producto (marca, modelo y medida) verificando que no haya dos productos con el mismo código.

10. ¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?

**Fundamente su respuesta:** Los datos que se consignan en los registros de control es el código que se ha generado, la marca, modelo y medida.

Indicador: Espacio

11. ¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?

**Fundamente su respuesta:** Se hace el espacio adecuado, teniendo en cuenta la marca, modelo y medida del producto decepcionado

12. ¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** Como normas de seguridad a la hora de ingresar a almacén es necesario tener el zapato punta de acero, el casco y el guante de seguridad y la higiene en el almacén se da semanal, con respecto donde se realiza el despacho se realiza una limpieza diaria.

## Despacho

Indicador: Programación

13. ¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?

**Fundamente su respuesta:** Considero que sí, ya que una apropiada programación de despacho de mercaderías hará que la entrega de la mercadería sea la correcta sin ninguno confusión y así no vendiendo un producto distinto a la boleta o factura por otro afectando la liquides de la empresa, el procedimiento correcto es entregar al almacenero el pedido y verificar las características a la hora de entregar.

14. ¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?

**Fundamente su respuesta:** Se emplea una orden de compra donde está el código del producto y las características del producto y la cantidad.

Indicador: Tiempo de despacho

15. ¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?

**Fundamente su respuesta:** El tiempo límite para despachar los productos es de 5 minutos, si es cantidad se toma el tiempo necesario.

16. ¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?

**Fundamente su respuesta:** Lo primero que se hace es verificar la existencia del producto, para una entrega inmediata.

Indicador: Manipulación

17. ¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?

**Fundamente su respuesta:** Claro que sí, una buena manipulación de la mercadería, dejándola donde corresponde favorecería mucho a la hora de realizar el inventario, el inventario se realiza trimestral cuando la dueña hará la visita.

18. ¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** El método que se emplea es el PEPS, lo primero en entrar lo primero en salir

***¡Muchas gracias por su colaboración!***



## Guía de entrevista para evaluar la gestión de inventarios

El siguiente instrumento tiene como finalidad dar a conocer la realidad situacional de la gestión de inventarios en la empresa Neumáticos Josecito S.R.L. En tal sentido, se le solicita que responda de manera verídica y coherente cada una de las interrogantes, con la finalidad de recopilar información fehaciente que coadyuven a dar solución a cada uno de los objetivos planteados. Cabe precisar, que la manipulación de la información será estrictamente con fines académicos.

### Datos:

Día y fecha de la entrevista: 02-06-22

Hora de inicio: 9:00 am Hora de conclusión: 10.40 am

Nombre del entrevistado: José delgado Acuña

Cargo: GERENTE

### Gestión de inventarios

#### Recepción

Indicador: Área de recepción

1. ¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?

**Fundamente su respuesta:** Considero que sí, porque una mala recepción de mercaderías, podría ser el punto de partida de muchos errores afectando la liquidez

Las actividades que se realizan es verificar la guía para ver que mercancía va a descargar el camión, posterior a ello verificamos la calidad, lo contabilizamos y el almacenero firma el documento

2. ¿Cuáles son los documentos o formatos se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?

**Fundamente su respuesta:** Para el registro y control de la mercadería que ingresara a almacén se lo hace mediante una guía que trae el conductor, donde se detalla la marca y la medida de la mercadería, después lo tomamos foto y lo enviamos al gerente general para que lo suba en el sistema.

Indicador: Inspección de calidad

3. ¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** El almacenero verifica la calidad de la mercadería verificando la rigidez de la carcasa del neumático por siguiente verifica la calidad del caucho

4. ¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías decepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?

**Fundamente su respuesta:** Normalmente, aunque son muy pocas, el procedimiento que se realiza es devolver al proveedor para una respuesta pronta

Indicador: Cuidado de los productos

5. ¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?

**Fundamente su respuesta:** Considero que no porque muchas veces el conteo que tenemos en almacén no coincide con el sistema, impidiéndonos facturar ya que todo es electrónico.

6. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?



**Fundamente su respuesta:** El proceso que se hace es agrupar los neumáticos por marca y después por medidas

## **Almacenamiento**

Indicador: Ubicación

7. ¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?

**Fundamente su respuesta:** El proceso que se hace es ordenar los neumáticos por orden de llegada, por marca y medida, con el tema de inventarios se realiza solo cuando a dueña nos hará visita.

8. ¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?

**Fundamente su respuesta:** Los criterios que se tienen en cuenta a la hora de almacenar los neumáticos son de acuerdo con sus características, la marca, el modelo y la medida, por consiguiente, la orden de llegada.

Indicador: Control de distribución

9. ¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?

**Fundamente su respuesta:** Se genera un código de cada artículo verificando que no haya dos productos con el mismo código.

10. ¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?

**Fundamente su respuesta:** Los datos que se consignan en los registros de control es el código que se ha generado, la marca, modelo y medida.

Indicador: Espacio

11. ¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?

**Fundamente su respuesta:** Ya está determinado el espacio asignado de los neumáticos por ellos se los ubica por la orden de llega, la marca, el modelo y la medida.

12. ¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** Como normas de seguridad a la hora de ingresar a almacén es necesario tener el zapato punta de acero, el casco y el guante de seguridad y la higiene en el almacén se da semanal, con respecto donde se realiza el despacho se realiza una limpieza diaria.

## Despacho

Indicador: Programación

13. ¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?

**Fundamente su respuesta:** Considero que sí, ya que una apropiada programación de despacho de mercaderías hará que la entrega de la mercadería sea la correcta sin ninguno confusión y así no vendiendo un producto por otro afectando la liquides de la empresa, el procedimiento correcto es entregar al almacenero el pedido y verificar a la hora de la entrega

14. ¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?

**Fundamente su respuesta:** Se emplea una orden de compra donde están todas las características del producto y la cantidad.

Indicador: Tiempo de despacho

15. ¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?

**Fundamente su respuesta:** El tiempo límite para despachar los productos es de 5 minutos, también dependerá si la orden de compra de en cantidad.

16. ¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?

**Fundamente su respuesta:** Lo primero que se hace es verificar la existencia del producto, para una entrega inmediata.

Indicador: Manipulación

17. ¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?

**Fundamente su respuesta:** Claro que sí, una buena manipulación de la mercadería, dejándola donde corresponde favorecería mucho a la hora de realizar el inventario, el inventario se realiza mensual cuando la dueña hará la visita.

18. ¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?

**Fundamente su respuesta:** El método que se emplea es el PEPS, lo primero en entrar lo primero en salir

***¡Muchas gracias por su colaboración!***



### Guía de análisis documental para evaluar la liquidez

El presente instrumento tendrá como propósito dar a conocer el nivel de los índices de liquidez mediante el cálculo de los ratios financieros, para ello será necesario recurrir al análisis de los documentos contables (Estado de situación financiera) concernientes al periodo 2021 de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L.

Indicadores financieros	Fórmula	2021		Análisis e interpretación
		Enero - Junio	Julio Agosto	
Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
Capital de trabajo	Activo corriente – Pasivo corriente			

## Validación de instrumentos



### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la (*Gestión de inventarios*)

Nº	Dimensión / indicador	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Recepción: Área de recepción</b>								
1	¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?	X		X		X		
2	¿Cuáles son los documentos o formatos se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?	X		X		X		
<b>Recepción: Inspección de calidad</b>								
3	¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?	X		X		X		
4	¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías decepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?	X		X		X		
<b>Recepción: Cuidado de los productos</b>								
5	¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?	X		X		X		
6	¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Ubicación</b>								
7	¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?	X		X		X		
8	¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Control de distribución</b>								
9	¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?	X		X		X		



10	¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Espacio</b>								
11	¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?	X		X		X		
12	¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?	X		X		X		
<b>Despacho: Programación</b>								
13	¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?	X		X		X		
14	¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?	X		X		X		
<b>Despacho: Tiempo de despacho</b>								
15	¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?	X		X		X		
16	¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?	X		X		X		
<b>Despacho: Manipulación</b>								
17	¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?	X		X		X		
18	¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?	X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Observaciones:** El instrumento puede ser aplicado al estudio, porque cumple con los criterios.

**Opinión de aplicabilidad:** **Aplicable [ x ]** **Aplicable después de corregir [ ]** **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. Ramírez García, Gustavo

**DNI:** 01109463

**Especialidad del validador:** Docencia universitaria

**N° de años de Experiencia profesional:** 20 años

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

26 de Mayo del 2022

Dr. Gustavo Ramírez García  
DNI. 01109463

Firma del Experto Informante.

Metodólogo

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la (*Gestión de inventarios*)

Nº	Dimensión / indicador	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Recepción: Área de recepción</b>								
1	¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?	X		X		X		
2	¿Cuáles son los documentos o formatos se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?	X		X		X		
<b>Recepción: Inspección de calidad</b>								
3	¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?	X		X		X		
4	¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías decepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?	X		X		X		
<b>Recepción: Cuidado de los productos</b>								
5	¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?	X		X		X		
6	¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Ubicación</b>								
7	¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?	X		X		X		
8	¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Control de distribución</b>								
9	¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?	X		X		X		





10	¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Espacio</b>								
11	¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?	X		X		X		
12	¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?	X		X		X		
<b>Despacho: Programación</b>								
13	¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?	X		X		X		
14	¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?	X		X		X		
<b>Despacho: Tiempo de despacho</b>								
15	¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?	X		X		X		
16	¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?	X		X		X		
<b>Despacho: Manipulación</b>								
17	¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?	X		X		X		
18	¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?	X		X		X		

Observaciones: Los instrumentos de recopilación de datos son pertinentes, claros, y relevantes, se sugiere su aplicación.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Del Aguila Urrutia, Dan Robert

DNI: 44292222

Especialidad del validador: Magister en Administración Estratégica de Empresas

Nº de años de Experiencia profesional: 09 años

Tarapoto, 26 de mayo del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
-----  
MBA. CPC. Dan Robert Del Aguila Urrutia  
MATRICULA 19-1082  
-----

Firma del Experto Informante.

Metodólogo



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la (Gestión de inventarios)**

Nº	Dimensión / indicador	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Recepción: Área de recepción</b>							
1	¿Considera usted que a través de una adecuada recepción de mercancías se contribuirá con la liquidez de la empresa? Y ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de recepción?	X		X		X		
2	¿Cuáles son los documentos o formatos que se emplean para el registro y control de las mercaderías que ingresan al almacén?	X		X		X		
	<b>Recepción: Inspección de calidad</b>							
3	¿Cuáles son las actividades que se llevan a cabo para la verificación e inspección de la calidad de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?	X		X		X		
4	¿Qué procedimientos se realizan al identificar que las mercaderías decepcionadas llegaron en malas condiciones o carecen de buena calidad?	X		X		X		
	<b>Recepción: Cuidado de los productos</b>							
5	¿Considera usted que el sistema de control que emplea la empresa para dar seguimiento a las mercaderías ingresadas contribuye con la liquidez?	X			X	X		
6	¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para la clasificación y agrupación de las mercaderías que ingresan al almacén de la empresa?	X		X		X		
	<b>Almacenamiento: Ubicación</b>							
7	¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para la ubicación de las mercaderías que ingresan al almacén? ¿El proceso contribuye con una adecuada gestión de inventarios?	X		X		X		
8	¿Qué criterios, aspectos o políticas de almacenamiento se tienen en cuenta para establecer la ubicación correcta de las mercaderías ingresadas?	X		X		X		
	<b>Almacenamiento: Control de distribución</b>							
9	¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el etiquetado y codificación de las mercaderías para un adecuado control de distribución?	X		X		X		



10	¿Cuáles son los datos que se consignan en los registros de control de las mercaderías etiquetadas y codificadas para un adecuado almacenamiento?	X		X		X		
<b>Almacenamiento: Espacio</b>								
11	¿Qué acciones realizan para determinar el espacio en el cual se ubicarán las mercaderías según su línea comercial para asegurar una apropiada gestión de inventarios?	X		X		X		
12	¿Cuáles son las normas de seguridad, higiene y conservación de los espacios en el cual se ubican las mercaderías de la empresa?	X		X		X		
<b>Despacho: Programación</b>								
13	¿Considera usted que una apropiada programación del despacho de mercancía contribuirá en la liquidez de la organización? ¿Cuál es el procedimiento que se desarrolla para una correcta programación de despacho de mercancías?	X		X		X		
14	¿Qué documentos se emplean para programar el despacho de mercaderías?, y ¿qué datos se consignan en estos?	X		X			X	
<b>Despacho: Tiempo de despacho</b>								
15	¿Cuál es el tiempo límite establecido para la entrega o despacho de las mercaderías?	X		X		X		
16	¿Qué actividades se ejecutan para cumplir con la entrega o despacho de las mercaderías en el tiempo pactado con el cliente?	X		X		X		
<b>Despacho: Manipulación</b>								
17	¿Cree usted que una apropiada manipulación de mercancías favorece la gestión de inventarios? ¿Cada cuánto tiempo se efectúa el inventario de las mercaderías?	X		X		X		
18	¿Qué métodos se emplean para el control del ingreso y salida de las mercaderías de la empresa?		X	X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Observaciones:** SE SUGIERE SU APLICACIÓN POR QUE EL INSTRUMENTO PRESENTA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIADAD

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:** Flores Tananta, César Augusto

**DNI:** 43071519

**Especialidad del validador:** Gestión tributaria, contable y financiera

**Nº de años de Experiencia profesional:** 11 años

22 de Mayo del 2022

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Dr. CÉSAR AUGUSTO FLORES TANANTA

Firma del Experto Informante.  
Metodólogo

## Carta de autorización

### CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR LA TESIS



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

### CONSTANCIA

El gerente general de la empresa NEUMATICOS JOSECITO S.R.L del distrito de Tarapoto y provincia de San Martín.

HACE CONSTAR:

Que los estudiantes Jessica Mondragón Saboya y Benito Armas Flores, de la universidad Cesar Vallejo sede Tarapoto, tienen la autorización para realizar el trabajo de investigación del proyecto de tesis titulado "Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa NEUMATICOS Josecito S.R.L, Tarapoto 2021"

Se expide la presente constancia a solicitud de los interesados para los fines que crean convenientes.


NEUMATICOS JOSECITO S.R.L

*Cesede la de*  
José A. Delgado Arriaga  
GERENTE GENERAL

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(expresado en soles)**

ACTIVOS				
	MARZO-JUNIO		JULIO-DICIEMBRE	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	S/.	%	S/.	%
Efectivos y equivalentes de efectivo	285,054.80	19.00%	427,582.19	19.00%
Inversiones Financieras	241,546.43	16.10%	362,319.65	16.10%
Existencias	909,174.77	60.60%	1,363,762.16	60.60%
<b><u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u></b>	<b>1,435,776.00</b>	<b>95.70%</b>	<b>2,153,664.00</b>	<b>95.70%</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>				
Propiedad, planta y Equipo				
Depreciacion Acumulada	64,512.40	4.30%	96,768.60	4.30%
<b><u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>	<b>64,512.40</b>	<b>4.30%</b>	<b>96,768.60</b>	<b>4.30%</b>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>	<b>1,500,288.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,250,432.60</b>	<b>100.00%</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>				
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>				
Obligaciones Financieras	316,560.85	21.10%	474,841.28	21.10%
Cuentas por Pagar Comerciales	333,064.02	22.20%	499,596.04	22.20%
Otras Cuentas por Pagar	6,001.15	0.40%	9,001.73	0.40%
<b><u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u></b>	<b>655,626.03</b>	<b>43.70%</b>	<b>983,439.05</b>	<b>43.70%</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>				
Obligaciones Financieras a mediano plazo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b><u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>	<b>655,626.03</b>	<b>43.70%</b>	<b>983,439.05</b>	<b>43.70%</b>
<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>				
Capital	814,656.60	54.30%	1,221,984.90	54.30%
Resultados Acumulados	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultado del Ejercicio	30,005.77	2.00%	45,008.65	2.00%
<b><u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u></b>	<b>844,662.37</b>	<b>56.30%</b>	<b>1,266,993.55</b>	<b>56.30%</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</u></b>	<b>1,500,288.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,250,432.60</b>	<b>100.00%</b>

Jaén, 20 de Abril del 2022.

  
**Jorge C. Regalado Fernández**  
 Contador Publico Colegiado  
**MATRICULA 04-0287**


**NEUMATICOS JOSECITO S.R.L.**  
 JR. JIMENEZ PIMENTEL N° 1444 - TARAPOTORUC N° 20607590100  
 TELEFONO N° 042-522993

**ESTADO DE RESULTADOS**

(expresado en soles)

	MARZO-JUNIO		JULIO-DICIEMBRE	
	S/.	%	S/.	%
Ventas Netas a Terceros	665,940.00	100.00%	998,910.00	100.00%
Costo de Ventas	-587,389.60	-88.20%	-881,084.40	-88.20%
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>78,550.40</b>	<b>11.80%</b>	<b>117,825.60</b>	<b>11.80%</b>
Gastos de Ventas	-18,030.40	-2.70%	-27,045.60	-2.70%
Gastos Administrativos	-12,020.40	-1.80%	-18,030.60	-1.80%
<b>GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA</b>	<b>48,499.60</b>	<b>7.30%</b>	<b>72,749.40</b>	<b>7.30%</b>
Ingresos Financieros	1,522.00	0.20%	2,283.00	0.20%
Gastos Financieros	-7,366.00	-1.10%	-11,049.00	-1.10%
Otros Ingresos	19.60	0.00%	24.40	0.00%
Otros Egresos	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>42,675.20</b>	<b>6.40%</b>	<b>64,007.80</b>	<b>6.40%</b>
Distribución Legal de la Renta	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Impuesto a la Renta	-12,591.20	-1.90%	-18,886.80	-1.90%
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>30,084.00</b>	<b>4.50%</b>	<b>45,121.00</b>	<b>4.50%</b>

Jaén, 20 de Abril del 2022.

  
**Jorge C. Regalado Fernández**  
 Contador Público Colegiado  
 MATRICULA 04-0287





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Neumáticos Josecito S.R.L, Tarapoto 2021", cuyos autores son MONDRAGON SABOYA JESSICA, ARMAS FLORES BENITO, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 07 de Agosto del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL <b>DNI:</b> 22510018 <b>ORCID</b> 0000-0003-2906-9469	Firmado digitalmente por: JDTOLEDO el 14-08-2022 12:23:04

Código documento Trilce: TRI - 0400107