



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones  
y Negocios El Lobito – Morales, año 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

Rucoba Rucoba, Tulio Augusto (ORCID: 0000-0002-6844-2222)

Segura Díaz, Margiori Jhusety (ORCID: 0000-0002-9838-385X)

**ASESOR:**

Mg. Bernales Vásquez, Renán (ORCID: 0000-0003-4189-9000)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

TARAPOTO – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación lo dedico primordialmente a mis padres, ya que ellos son el pilar de mi vida, por el sacrificio de todos estos años que me vienen acompañándome incondicionalmente.

A mis maestros quienes fueron pieza fundamental en este proyecto y han hecho que el trabajo se realice con éxito.

Margiori Jhusety

A mis padres por haberme forjado a ser mejor persona, hermanos por el apoyo principal e incondicional para la construcción de mi vida profesional que sin ellos esto no hubiera sido posible.

A mis compañeros y amigos, que compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas sin esperar nada a cambio

A mis asesores por sus enseñanzas y motivación para para la elaboración de esta tesis, por su apoyo ofrecido en este trabajo, por su tiempo compartido y por siempre impulsar el desarrollo y culminación de nuestra formación profesional.

Tulio Augusto

## **Agradecimiento**

Agradezco a mis padres, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar en mí y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado a lo largo de mi vida

Agradezco a mis docentes de la Escuela de Contabilidad, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Margiori Jhusety

A mis adorados padres porque son el principal motor y motivo del gran esfuerzo reflejado en este proyecto de investigación, que gracias a su paciencia y comprensión pudieron apoyarme incondicionalmente.

A nuestros asesores de tesis gracias por su constante dedicación, y por compartir sus conocimientos, sus experiencias, su paciencia, y motivación. Y por último al gerente de la empresa ferretera Inversiones y Negocios el Lobito, por brindarnos la información y darnos las facilidades para poder desarrollar el presente trabajo de investigación.

Tulio Augusto

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>18</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2. Variables y operacionalización .....	19
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	20
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	22
3.5. Procedimientos.....	25
3.6. Método de análisis de datos .....	25
3.7. Aspectos éticos.....	25
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>27</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>50</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>54</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>56</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>57</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>63</b>

## Índice de tablas

Tabla 1 Diseño de los instrumentos. ....	23
Tabla 2 Validación de instrumentos .....	24
Tabla 3 Recepción .....	30
Tabla 4 Evidencia – Cantidad de materiales .....	32
Tabla 5 Evidencia – Calidad de materiales .....	33
Tabla 6 Evidencia – Pérdidas en ventas (Recepción) .....	34
Tabla 7 Almacenamiento.....	36
Tabla 8 Evidencia – Ventas no realizadas .....	38
Tabla 9 Evidencia – Falta de supervisión de la calidad de materiales en el almacén	40
Tabla 10 Evidencia – Materiales faltantes en el almacén.....	41
Tabla 11 Despacho .....	41
Tabla 12 Evidencia – Ventas no realizadas debido a la falta de materiales .....	43
Tabla 13 Total pérdidas económicas.....	45
Tabla 14 Análisis de los ratios de liquidez.....	46
Tabla 15 Incidencia de la gestión de inventarios en la liquidez .....	48

## Índice de figuras

Figura 1. Procesos de la gestión de inventarios “Inversiones y Negocios El Lobito”29

## Resumen

La investigación realizada tuvo como objetivo general evaluar la gestión de inventarios y determinar su incidencia en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020. En cuanto a su metodología, se desarrolló un tipo de estudio aplicado; de diseño no experimental de corte transversal, también presentó una relación causal, asimismo la muestra estuvo constituida por el Gerente General, jefe de almacén, los registros de compra, ventas, kardex y estado de situación financiera del periodo 2020. Los instrumentos aplicados para la recolección de datos fueron la entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental. Los resultados muestran que las actividades de gestión de inventario se desarrollan de manera deficiente, puesto que el 80% de las actividades no se desarrollan de manera adecuada, y solo el 20% de las actividades se logran realizar eficientemente, situación que ocasionó pérdidas económicas por un monto de S/ 28,298.40. Conclusión que, la gestión de inventarios es deficiente e incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020, por cuanto las deficiencias presentadas en las actividades de gestión de inventario afectaron los índices de liquidez de la empresa, los mismos que tuvieron una tendencia baja en comparación al año anterior.

**Palabras clave:** Gestión de inventarios, supervisión, liquidez.

## **Abstract**

The general objective of the research carried out was to evaluate inventory management and determine its impact on the liquidity of Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, year 2020. Regarding its methodology, a type of applied study was developed; non-experimental design of cross-sectional, also presented a causal relationship, also the sample was made up of the General Manager, warehouse manager, purchase records, sales, kardex and statement of financial situation for the period 2020. The instruments applied for the Data collection included the interview, checklist and document analysis guide. The results show that inventory management activities are developed poorly, since 80% of the activities are not developed adequately, and only 20% of the activities are carried out efficiently, a situation that caused economic losses due to an amount of S / 28,298.40. Conclusion that inventories management is deficient and has a significant impact on the liquidity of the company Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, year 2020, since the deficiencies presented in the inventory management activities affected the liquidity indexes of the company. company, the same ones that had a low trend compared to the previous year.

**Keywords:** Inventory management, supervision, liquidity



## I. INTRODUCCIÓN

En relación a la realidad problemática, se considera investigación e informes especializados a nivel internacional vinculados a las variables que se plantean en la presente investigación. Controlar la rotación de los inventarios son actividades que requieren de mayor seguimiento y monitoreo, debido a que implica el sobre de stock o el desabastecimiento de la misma. Esta situación, se hace más aguda, cuando no existen políticas y lineamientos que direccionan la conducta de los responsables ante factores externos. Según, la Revista Telos indica que controlar el inventario implica optimizar el tiempo y lugar, por otro lado, el reajuste de espacios puede tener incidencias positivas en la rotación del inventario, sabiendo que la inadecuada ubicación origina retrasos en la comercialización de los artículos, como es el caso de las empresas en Venezuela, donde el 43% no dispone de un almacén ordenado que facilite la distribución de los productos, y el 57% de ellas, no realiza un análisis y seguimiento eficaz de las necesidades y demandas, por lo que presentan bajos niveles de rotación (Peña y Silva, 2016).

En el **ámbito nacional**, la economía está en constante crecimiento, y la industria ferretera es uno de los sectores que solventan la problemática del desempleo y son fuentes importantes en la generación de impuestos. En ese sentido, la aplicación de normas y procedimientos que encaminan a la rotación se hace exigente y a su vez obligatoria. No obstante, la Revista Ingeniería Industrial, menciona que el sector ferretero muestran constantes deficiencias en la rotación de sus productos, debido a la falta de control de las diversas líneas de comercialización que presentan en su cartera de productos, y otros no cuentan con políticas definidas y de acuerdo a las necesidades de las misma (Contreras et al., 2018).

En cuanto a la Revista Universidad y Sociedad señala, que uno de los problemas que aqueja a este sector, es la falta de aplicación de registros o papeletas de control, donde se visualice de manera ordenada y detallada los movimientos originados de las actividades económicas, y en caso de las empresas que aplican sistemas o software el 75% no realizan la actualización debida de las cantidades habidas en almacén, generando el desabastecimiento o en caso el sobre stock de los

productos. Por lo demás es preciso que las empresas hagan uso de procedimientos y acciones de mejora para asegurar un buen resultado en beneficio de sus clientes y las finanzas del negocio (Manosalvas et al., 2020).

En un **contexto local**, la problemática se centra en la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, con RUC. 10471707851, ubicado en el Jr. Los Andes N° 205 en el distrito de Morales, dedicada a la venta al por mayor y al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados. Se encuentra gerenciado por Karl Lodbel Flores Soria, y en la actualidad cuenta con 10 colaboradores. Se conoce que en el periodo 2020, la empresa alcanzó en ventas S/ 2,667,595.00, siendo un monto inferior al obtenido en el 2019, lo cual alcanzó S/ 3,274,272.00. En cuanto, a los productos con mayor rotación fueron las pinturas, cementos, tubos, fierros y entre otros.

Tras una breve verificación y diálogo con los responsables se ha identificado hechos incorrectos que limitan la rotación del inventario. Entre los hechos más relevantes, es la falta de un encargado con conocimientos técnicos y procedimentales que registre y custodie los materiales al momento del ingreso y salida de los mismos. Por otro lado, el análisis de la demanda y adquisiciones carecen de procedimientos eficaces y de información asertiva, esto origina faltantes y en ocasiones el sobre de stock de los mismos. En cuanto a la organización de las existencias, el almacén no cumple con las condiciones necesarias para la conservación de los materiales, muestra de ello, se refleja en los repuestos y cementos, cuyos accesorios se oxidan o rompen respectivamente. Asimismo, no son ubicados según la línea de comercialización, tal situación produce retrasos en la venta de los productos y atención a los clientes. Por último, el monitoreo es una actividad importante en el cuidado de los inventarios, dado que tiene la particularidad de informar, verificar y actualizar los productos habidos en almacén, sin embargo, los responsables desarrollan dichas actividades de manera incompleta, por lo que existe el abastecimiento de productos con menor rotación, desconocimiento de las cantidades exactas, el deterioro y vencimiento de los mismos y, por ende, pérdidas monetarias de S/19,010.00 aprox.

En consecuencia, a las deficiencias mencionadas, los índices de liquidez en el año 2020 no fueron los esperados, en comparación al año 2019 que alcanzó una rotación de 8 veces al año. No obstante, la empresa ha tenido obligaciones con instituciones financieras para poder seguir en marcha luego de la coyuntura que aún sigue siendo un problema en todo el mundo, en ese sentido, se plantea el estudio como fuente de información, para la identificación de nudos críticos y la solución de las mismas. Ante lo hechos mencionados, las consecuencias fueron la pérdida de posibles clientes, sobre stock de productos con menor rotación, distribución inoportuna de los materiales, reclamos e insatisfacción de los clientes potenciales, disminución de la cartera de clientes, registros con información desactualizada, crecimiento de las cuentas por cobrar y etc. También es importante mencionar que la aparición de la pandemia Covid-19, fue uno de los factores que ha desnudado las falencias de la organización dejando a flote los nudos críticos que deben ser subsanados.

Por lo descrito en párrafos anteriores, se formula el siguiente **problema general**: ¿Cómo es la gestión de inventarios y de qué manera incide en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020? Los **problemas específicos** son: ¿Cómo es la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020? ¿Cuáles son las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020? ¿Cuáles son los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020?

En la investigación se da a conocer las razones por la cual se pretende realizar dicho estudio, por ello se justifica por su **conveniencia**, porque el estudio permitió conocer las deficiencias que impiden una adecuada rotación de existencias y que repercute en la liquidez. De igual modo, se justifica por su **relevancia social**, porque el principal interesado del estudio es el gerente de la organización y con la elaboración del trabajo investigativo se logró beneficiar a la organización como tal. De otro modo, se justifica por su **valor teórico**, porque el trabajo investigativo cuenta con diversos aportes teóricos sustentados por autores nacionales e internacionales. También, se justifica por su **implicancia práctica**, por cuanto contribuyó con estrategias de mejora

para la rotación de existencias, permitiendo reducir gastos y contribuir con la liquidez de la empresa en estudio. Para culminar, se justifica por su **metodología** debido a que el estudio a ser desarrollado cuenta con la elaboración de instrumentos que permitieron la recopilación de datos para el desarrollo del estudio.

El estudio cuenta con el siguiente **objetivo general**: Evaluar la gestión de inventarios y determinar su incidencia en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020. Asimismo, para la presente investigación presentamos los siguientes **objetivos específicos**: Conocer la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020. Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020. Analizar los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.

La **hipótesis** de la investigación que responde al problema general es: Hi: La gestión de inventarios es deficiente e incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación se sustenta en **antecedentes** desarrollados de manera antelada, y estas son presentadas según su contexto. Desde un contexto **internacional**, Manosalvas et al. (2020) en su artículo titulado *“Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo”*. República Dominicana. Tuvo como objetivo principal analizar las estrategias aplicadas en el control de los inventarios. Por lo que se refiere a la metodología se desarrolló una investigación aplicada, de diseño no experimental. En la muestra participaron 32 colaboradores, teniendo como instrumento el cuestionario. Los resultados señalan que el 28% de los procedimientos se desarrollan adecuadamente, sin embargo, el 72% sostienen que no existe un control interno para el cuidado de los inventarios, por lo que se acredita las constantes pérdidas en deterioro y extravío de los productos. Conclusión: de acuerdo a los hechos incorrectos se han diseñado estrategias que salvaguardan los productos almacenados, teniendo una incidencia positiva en la rotación del inventario, dado que el plazo de rotación es de 9 días, y los índices de 5 al mes.

Moreno y Bonilla (2019), en su artículo titulado *“Logística y control de stock”*. Venezuela. El objetivo general fue evaluar los procesos logísticos y control de stock. Por lo que se refiere a la metodología se desarrolló una investigación básica, descriptiva correlacional. En la muestra participaron 33 colaboradores, teniendo como instrumento el cuestionario. Los resultados demostraron que las empresas que conforman la asociación de librerías gestionan adecuadamente sus compras, aplicando sistemas de 5's, que les permite planificar y ordenar sus productos, lo que contribuye en la identificación de las cantidades. Conclusión la logística incide de manera positiva en el control de stock, dado que los procesos operativos permiten gestionar de mejor manera las compras y ventas de los productos.

Quinde y Ramos (2018) en su artículo denominado *“Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad”*. Ecuador. Tuvo como objetivo principal identificar la incidencia del inventario en los indicadores de la rentabilidad. Se ha desarrollado una investigación de tipo aplicada correlacional-causal. La muestra fue el

jefe de almacén y los documentos de inventario. Se ha empleado la guía de entrevista y ficha documental. Los resultados revelaron que la empresa Disensa Ramírez S.A., ha diseñado procedimientos y políticas de control de inventario, sin embargo, estos no se ajustan a los procesos o actividades que desarrolla, limitando en gran manera la eficacia en las compras y salidas del producto. En cuanto a los ratios, estos se mantienen por lo que es necesario realizar cambios. Conclusión: El desabastecimiento y el sobre stock de los productos ha generado una incidencia negativa en los indicadores de rentabilidad, por cuanto no se evidencia un bajo rendimiento económico, por lo que la investigación sostiene que existe incidencia negativa entre las variables.

Jara et al. (2017) en su artículo titulado "*Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora*". México. Ha tenido como objetivo analizar las actividades de manejo y control del inventario. En la muestra se ha considerado la documentación que detalla el control del inventario. Se aplicó como instrumento una ficha de análisis documental. Los resultados demuestran que el sistema aplicado por la empresa contiene una gran variedad de productos que no están siendo controlados y actualizados por más de 8 años, y cuenta con el 75% con poca confiabilidad. Asimismo, no cumple con el 100% de los requerimientos que exige la demanda actual, lo que limita la identificación de las necesidades de compra y la gestión de ventas. Conclusión: Las deficiencias en el manejo del inventario están influyendo de manera negativa en la rotación de los productos, así como la satisfacción de los requerimientos de los clientes.

Asencio et al. (2017) en su artículo denominado "*El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras*". Tuvo como finalidad evaluar los indicadores de rotación y rentabilidad. Se ha aplicado una investigación descriptiva-exploratoria. Se tuvo como participantes a 23 gerentes de las empresas farmacéuticas de Ecuador y los estados financieros. Se aplicó como instrumentos la guía de observación, entrevistas y encuestas. Los resultados señalan que existe deficiencias en la distribución de los productos farmacéuticos, por cuando no existe una adecuada prelación de los mismos, que parte de los inconvenientes suscitados en el almacén,

donde no existe un orden y codificación de los productos, así también los registros cuentan con información desactualizada. Por lo que concluye que las carencias en el mecanismo de control inciden en los ratios de rotación y rentabilidad. Dado que la rentabilidad neta solo fue 0.71, y los días que permanecen los productos es de 20 días.

Desde un contexto **nacional**, Angulo Rivera (2019) en su artículo titulado “*Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda*”. Universidad Nacional Hermilio Valdizan - Huánuco. El objetivo general fue conocer la incidencia del control interno en la gestión de inventarios. La investigación fue aplicada, de nivel descriptivo correlacional. La muestra la conformaron 18 trabajadores, Se utilizó como instrumento el cuestionario. Los resultados demostraron que el control interno es deficiente en un 76%, por la falta de normas, procedimientos y políticas definidas, y la gestión de inventario presenta un nivel regular de 49%, por la falta de registros que detallen y presenten información asertiva. Conclusión: el control interno incide en la gestión de inventario, dado que el coeficiente de Pearson es de 0.94, y el nivel de significancia es de 0.01.

Segura Tapia (2019), en su artículo denominado “*Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A. Hatrodt Perú S.A.C, 2016-2018*”. Universidad Norbert Wiener. Lima-Perú. Tuvo como finalidad principal identificar deficiencias en las operaciones de inventario y su influencia en la rentabilidad. Tuvo un diseño y método descriptivo. La muestra la integran los saldos de las cuentas de los estados financieros de tres periodos contables. El instrumento fue una guía de análisis de datos. Los resultados revelan que no existe una adecuada fluidez de la información presentada por el área de logística, los datos en relación a la cantidad y calidad están retrasados, y las operaciones no se realizan según lo requerido por los clientes, por lo que genera retrasos en la presentación o distribución de los productos. Conclusión: las operaciones de control tienen incidencia en la rentabilidad, cuyo coeficiente de chi cuadrado es de 0.83, y un nivel de significancia de 0.00.

López y Galarreta (2018) en su artículo denominado “*Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L*”. Universidad César Vallejo. Chimbote – Perú. Ha tenido como finalidad evaluar la gestión del inventario y

su incidencia en los costos de almacén. Tuvo un diseño pre experimental. Los participantes fueron datos de la demanda histórica de los años 2015 y 2016. Los instrumentos aplicados fueron fichas de análisis documental. Los resultados expresan que los costos de almacén son superiores (S/ 38,102.57 anual), en cuanto a la gestión esta es inadecuada, por cuanto existe pérdidas de S/ 56,015.00. Conclusión: con el modelo de gestión se ha logrado minimizar costos hasta S/ 8,843.49, por lo que se infiere que el modelo de inventario mejora y produce ahorros a los costos de almacén de la empresa de 23.21%.

Pérez y Wong (2018) en su artículo, "*Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spaen Trujillo, en 2018*". Perú. Ha tenido como principal finalidad conocer la gestión de existencias y conocer la situación actual del almacén de la organización. Estudio aplicado de diseño no experimental. Estuvo constituido por los trabajadores y reportes de inventario de la organización. Los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista y el cuestionario. Los resultados demuestran que la falta de organización del inventario durante los procesos de análisis de las necesidades, ha permitido repercusiones significativas en las ventas, dando la posibilidad un sobre stock por la devolución de los mismos. Conclusión: solo hubo un 50% de cumplimiento de actividades asociadas al inventario, el sistema de control solo tenía un 43.85% de cumplimiento, los costos mensuales ascendían a S/ 3661.97.00. Por otro lado, existe vínculo entre las variables objeto del estudio, visto que el método estadístico de Pearson arrojó una significancia de 0.000.

Para culminar, Huamani Jara (2017) en su tesis titulada, "*Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC, Tarapoto – 2016*". Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo principal conocer el efecto entre la administración de almacén y la rentabilidad de la organización. El estudio fue aplicado de diseño no experimental. Los integrantes del estudio fueron 12 trabajadores. Los instrumentos aplicados fueron una ficha de texto, guía de observación y cuestionario. Los resultados revelan que los inventarios no se encuentran muy bien distribuidos en los almacenes, lo que ha originado pérdidas y extravíos de los bienes, así también, la falta de registros



ha dado paso al desconocimiento de las cantidades de los bienes. Conclusión: La gestión de almacenamiento es desarrollada de forma regular en un 48%, con respecto a la dimensión recepción, no se cumple en un 71.43%, con respecto al almacenamiento este no se realiza en un 85.71% y la distribución no era desarrollada en un 57.14%. Para finalizar, existe asociación entre ambas variables, pues el resultado de significancia de correlación fue de 0.001.

Con la finalidad de brindar sustento y **aporte teórico** a la investigación, se presenta a continuación autores que detallan las características y cualidades de las variables:

En lo que respecta a la **gestión de inventario**, Vidal Holguín (2017) infiere que es un conjunto de procesos que resguardan a los inventarios de la organización, mediante la aplicación de técnicas y registros que garantizan la distribución oportuna de los clientes potenciales y por ende la satisfacción de los mismos. Además, es importante mencionar que las administraciones de los inventarios tienen un impacto significativo en los estados financieros, de igual manera en la eficiencia de los activos corrientes. Por otra parte, Villarroel y Rubio (2012) manifiestan que es el diseño y ejecución de un grupo de actividades para optimizar el almacenamiento de existencias y asegurar su correcta conservación. Del mismo modo, Martínez y Palmero (2017) expresan que es el proceso de la función logística encargada de la recepción, almacenamiento y movimiento de material dentro del almacén, ya sea el caso de materia prima, productos semiterminados o productos elaborados. De otra forma, Singh y Garg (2017) aluden que son actividades que se encargan del tratamiento e información de los datos que se logren generar al momento de la distribución y control de mercaderías. Finalmente, Shteren y Avrahami (2017) manifiestan que está representado como el grupo de acciones que se realizan dentro de un espacio estructurado y planificado con la finalidad de proteger y guardar las existencias de la organización.

En cuanto a la importancia de la gestión de inventario, Assis y Sagawa (2018) aluden que:

Los inventarios son elementos complejos y su evaluación constante es importante con la finalidad de evitar problemas relacionados a excesos y faltantes. Por ello, la gestión de inventario es de suma importancia para la organización, debido a que es el elemento empleado para brindar servicio a los clientes.

Así también, Asencio y González (2017), sostiene que los inventarios son importantes porque son activos que permiten el crecimiento económico de las empresas, su planificación y análisis eficiente, facilitará que las organizaciones cumplan con las demandas. Además, Juca y Narváz (2019) aportan que es importante debido a que ayuda a la organización obtener grandes ventajas como la reducción de labores administrativas y el aumento de la satisfacción de los clientes.

Con referencia al objetivo de la gestión de inventario, Cudziło y Voronina (2018) expresan que:

Su objetivo principal fue optimizar el área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo, el abastecimiento y la distribución física, asimismo, proporciona un buen servicio a un coste mínimo y de ese modo alcanzar la rentabilidad esperada por la organización, también previene el exceso de los inventarios, la pérdida de ventas y reducir los costos adicionales.

Respecto a las características de la gestión de inventario, según Andiyappillai y Prakash (2019):

Estas características dependen del tipo de empresa o rubro que los mantienen, estas pueden ser materias primas, que son empleadas para la producción y elaboración de un determinado producto. Estos también, pueden ser productos terminados, que son empleadas para su comercialización directa a los diferentes puntos de ventas.

Por otro lado, Perdiguero Jiménez (2018) señala que:

La gestión de inventario, al ser un elemento importante dentro de la organización, cuenta con las siguientes características: se encarga del incremento y racionalización del rendimiento económico, es una función

imprescindible para la compañía, brinda información sumamente útil para la toma de decisiones.

Al referirse al control de inventario también es importante considerar los tipos de almacén, que tienen como función el cuidado de la mercadería. Para ello, Kamola Mukhamedjanova (2020):

Hace referencia según el grado de protección; se divide en dos partes: Almacén cubierto, sirve para proteger mercancías que pueden ser afectadas por efectos atmosféricos. Almacén descubierto, está basado en el espacio donde se deposita la mercadería, utilizado para productos no perecederos.

Luego, Flamarique Ferrer (2019) explica según el tipo de producto el cual distribuye y fija un tipo de producto a almacenar: Materia prima, es básico en los procesos de producción. Productos intermedios. Se almacenan productos que sirven en la cadena de producción.

Además, Sivakumar y Ruthramathi (2019) menciona sobre los productos terminados:

Los cuales guardan el stock final de la empresa; también, repuestos, que se almacenan, repuestos necesarios para productos principales; además, accesorios, que se almacenan accesorios del proceso de producción; finalmente, archivos, que se almacenan los planos, documentos legales y archivos de importancia para la empresa.

En cuanto a la **medición de la variable gestión de inventario**, se ha considerado la teoría expuestas por Vidal Holguín (2017) quien expresa que la gestión está constituida por una serie de procesos a través de las cuales se garantiza que los inventarios cumplen con las condiciones requeridas para ser distribuidos a los clientes y consumidores; es así cómo, tales procesos son:

Una de las primeras dimensiones de la gestión de inventario es la **recepción**, según Vidal Holguín (2017) fundamenta que:

Consiste en el proceso mediante el cual el producto llega al almacén con la finalidad de ser clasificado, controlado e introducido en el almacén para ser preservado hasta el momento en el que la empresa necesite hacer uso de él. Este término está estrechamente ligado con la compra.

Tiene como indicadores a: **Zona de recepción**, es un espacio que cuenta con herramientas que sirven para verificar el estado, las cantidades de los productos, a fin de clasificarlos y distribuirlos en sus respectivos lugares (Vidal Holguín, 2017). **Inspección y calidad**, este indicador hace referencia a la revisión de la mercadería recibida con la finalidad de establecer que se encuentren en el estado óptimo que fueron especificadas y que la cantidad coincida con lo requerido (Vidal Holguín, 2017). **Cuidado de los productos**, este indicador hace alusión al acto de cuidar el producto antes del ingreso a almacén de acuerdo con el control de calidad que se realizó con anterioridad, debido a que tienen que cumplir ciertos parámetros establecidos por la empresa (Vidal Holguín, 2017).

Seguidamente, se encuentra la dimensión del **almacenamiento**, Vidal Holguín (2017) refiere que:

Es el acto de almacenar productos en un determinado espacio que será vendido o distribuido posteriormente, además de ello se encarga de gestionar y planificar lo relacionado a la mercancía o materia prima que la empresa recibe para la realización de sus actividades.

Los indicadores son: **Ubicación**, este indicador consiste en la ubicación de los productos según la línea de comercialización, se verifica si la ubicación es de fácil accesibilidad o existen dificultades para acceder a ellos (Vidal Holguín, 2017). **Control y distribución**, se refiere al control de mercaderías realizado periódicamente por parte de la empresa con la finalidad de prevenir faltantes o sobrantes y a la distribución adecuada de la mercadería para su eficaz y rápida ubicación (Vidal Holguín, 2017).

Para terminar, como última dimensión, **despacho**, Vidal Holguín (2017) manifiesta que consiste en la generación de los documentos necesarios, la inspección del producto y el embarque de la mercadería en su correspondiente transporte. Tiene

como indicadores: **Programación**, consiste en realizar de manera correcta y anticipada las actividades de despacho, supervisando hechos tales como que si el transporte de la mercadería es el adecuado y si la mercadería cumple con lo solicitado por el cliente (Vidal Holguín, 2017). **Tiempo de despacho**, este indicador supervisa si se cumple con el tiempo de despacho establecido con el cliente (Vidal Holguín, 2017). **Manipulación**, hace alusión al sistema de manipulación de la mercadería al momento del despacho, supervisando que no existan errores (Vidal Holguín, 2017).

A continuación, se presenta la teoría de la **variable liquidez**, para ello, Apaza y Barrantes (2020) sostienen que:

Es la capacidad que presenta una organización para cumplir oportunamente con sus obligaciones de corto plazo, a la medida que estos cumplan con las fechas de su vencimiento y las medidas eficaces para su cálculo es la razón corriente y razón rápida, que es conocida como la prueba rápida.

De igual manera, Reschiwati et al. (2020) indican que, es la capacidad o habilidad de obtener ingresos para pagar sus deudas contraídas de manera mensual. Además, las organizaciones tienen que ser prudentes con las necesidades o deudas que adquieren, con la finalidad de brindar mayor seguridad a sus bienes y no afectar las inversiones de los accionistas.

Además, Barreto Granda (2020), refiere que:

Es la facilidad y rapidez con que los activos se pueden convertir en efectivo (sin pérdida significativa de valor). El activo circulante, que comprende los activos más líquidos, incluye el efectivo y los activos que se convertirán en efectivo en el transcurso de un año a partir de la fecha del balance general.

Seguidamente, González Miranda (2017) señala que, incluye métodos de cálculo e interpretación para analizar y supervisar el desempeño de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa.

Para Zanolla y Silva (2017) aluden que:

Es parte de las razones financieras de una empresa conocida también como solvencia a corto plazo que tienen como finalidad proporcionar información sobre la liquidez de una empresa, por lo que algunas veces se denomina medidas de liquidez. El punto de interés principal es la capacidad de la empresa para pagar sus cuentas en el corto plazo sin provisiones excesivas. En consecuencia, estas razones se centran en el activo circulante y el pasivo circulante.

En tanto, Sousa et al. (2020) hacen mención que la liquidez es la disponibilidad de efectivo que cuenta la empresa y otros activos para cumplir con sus deudas, facturas y otros gastos. Además, Silva y Machado (2020) señala que:

Cada negocio requiere una cantidad particular de liquidez para cubrir sus gastos y facturas. El bajo nivel de liquidez en las empresas significa que el negocio necesita capital extra y el rendimiento es pobre. El nivel de la empresa difiere de un periodo a otro debido a ciertos factores como las ventas, la economía y las estaciones. Al mismo tiempo, el flujo de caja dentro de la empresa no será el mismo durante todo el año. Pero cualquiera que sea la situación, la empresa necesita pagar a sus empleados y acreedores.

Para la **evaluación de la liquidez**, Apaza y Barrantes (2020) sostienen que:

Usualmente la liquidez de las empresas es evaluada a través de una serie de indicadores cuyo valor numérico permite llevar a cabo una comparación del rendimiento de la misma con las demás empresas de rubro similar que forman parte del mismo mercado.

Según Miralles et al. (2017), las razones de liquidez son particularmente interesantes para los acreedores a corto plazo. Debido a que los administradores financieros constantemente trabajan en los bancos y otros prestamistas a corto plazo, es esencial comprender estas razones.

Para León et al. (2019), la liquidez integra una serie de indicadores, que tienen por finalidad determinar si una empresa tiene la habilidad de generar ingresos, o también de convertir sus activos en un ciclo de explotación. Por su parte, Angulo

Sánchez (2016) infiere que las empresas tienen un pensamiento monótono de generar liquidez a largo plazo, y que los ingresos tengan una tendencia creciente durante el ciclo de vida de la empresa. En efecto, los indicadores empleados para evaluar la liquidez son:

**Liquidez corriente.** Según Apaza y Barrantes (2020), es un ratio de liquidez que mide la capacidad de una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el efectivo generado por sus activos corrientes. Es igual a los activos corrientes divididos por los pasivos corrientes. El **activo corriente**, es el activo que se espera convertir en efectivo dentro del ciclo operativo normal o un año. En lo que refiere al indicador, este se calcula utilizando la siguiente fórmula: Activos corrientes entre los pasivos corrientes (Apaza y Barrantes, 2020). En lo que refiere al **pasivo corriente**, son las obligaciones generadas a corto plazo para la continuación de las actividades económicas, entre ellas se considera a los pagos al personal, obligaciones financieras, tributos y cuentas por pagar a proveedores o terceros (Apaza y Barrantes, 2020).

Las NIIF exige a las empresas que se clasifiquen los activos y pasivos en corrientes y no corrientes en sus estados financieros, esto simplifica la estimación de la solvencia para, el valor óptimo de este indicador es igual o mayor a 1.

Según, Herrera et al. (2016):

Entre los ejemplos de activos corrientes se incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo, las inversiones a corto plazo, las cuentas por cobrar, la porción a corto plazo de las cuentas por cobrar, los inventarios y los pagos anticipados a corto plazo.

Por su lado, Beyoda Ospina (2017), refiere que el **pasivo corriente**:

Son obligaciones que deben liquidarse dentro del ciclo normal de funcionamiento o en los 12 meses siguientes. Ejemplos de pasivo corriente son las cuentas por pagar, los sueldos y salarios por pagar, los impuestos corrientes por pagar, el impuesto general a las ventas por pagar, las cuentas diversas por pagar.

Otro de los indicadores es la **prueba ácida**, según Apaza y Barrantes (2020):

Es conocida como el coeficiente rápido, es uno de los coeficientes más conocidos y mide los soles de los activos corrientes líquidos disponibles para cada sol de los pasivos corrientes. Los activos corrientes son elementos que tienen la capacidad de convertirse rápidamente en soles, sin perder su valor, y en ellos se considera caja y bancos, así también la cuentas por cobrar, los valores, se omiten los inventarios, y es importante mencionar que el resultado es expresado en número y no en porcentaje, que en su mayoría se realiza. Este ratio tiene una estimación más estricta para medir la liquidez, dado que otros indicadores consideran en la evaluación de la liquidez a los inventarios siendo elementos que tienden a convertirse dependiendo a la rotación del inventario.

Respecto al indicador, este se calcula dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente total, omitiendo el inventario, donde el activo contiene el efectivo, los valores y cuentas por cobrar (Apaza y Barrantes, 2020).

Otro de los ratios con mayor aplicación es el **capital de trabajo**, según Apaza y Barrantes (2020):

Demuestra el importe que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. Igualmente, es importante mencionar, que el conocimiento de la liquidez es importante para las entidades financieras, a fin de establecer cuotas de pagos, que el acreedor pueda cumplir y al mismo tiempo continuar con sus actividades económicas, su resultado se expresa en soles y se obtiene restando el activo y pasivo corrientes, de esa manera el representante legal, puede tener información más clara de la liquidez que cuenta la empresa.

En relación al indicador, este se expresa en soles y se obtiene restando el activo y pasivo corrientes, cuyo resultado permite que el representante legal, pueda tener información más clara de la liquidez que cuenta la empresa (Apaza y Barrantes, 2020).

Finalmente, se expone los **enfoques conceptuales** de la investigación, en la cual se presentan términos fundamentales, entre ellos tenemos los siguientes: Solvencia: Apaza y Barrantes (2020) manifiesta que es la capacidad que tiene una organización para producir mayores beneficios a largo plazo, para cumplir con las



obligaciones y compromisos de pago, mediante el funcionamiento continuo de las actividades económicas. Inventario: Beyoda Ospina (2017) señala que es un conjunto de bienes o recursos destinados a efectuar una operación de compra, venta o transformación, y forma parte de los activos circulantes por su capacidad de convertirse en liquidez. Acreedor: Ángulo Sánchez (2016) señala que es aquel que está autorizado para exigir el cumplimiento de una obligación adquirida de manera anticipada, aplicando acciones de control para un adecuado monitoreo de las deudas. A diferencia del deudor, es aquel que está obligado a cumplir con las obligaciones contraídas con otras instituciones, mediante un convenio celebrado y determinado por los mismos (Angulo Sánchez, 2016). Métodos de valuación: Apaza y Barrantes (2020) infiere que son técnicas empleadas con la finalidad de seleccionar y desarrollar un método específico para estimar los inventarios en términos monetarios. Estos procedimientos son imprescindibles, cuando los precios de adquisición presentaron valores diferentes. PEPS: Apaza y Barrantes (2020) indica que es un método de valuación de las mercaderías, que demuestra los movimientos de las unidades de los productos, y por ende el precio de las últimas compras, en el mismo orden en que ingresaron al almacén. UESP: Apaza y Barrantes (2020) menciona que comúnmente, los productos que ingresaron anteladamente, son los primeros de salir, y este método hace referencia al mismo, donde los costos adquiridos son irrelevantes, dado que se considera el precio de las últimas entradas.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### *Tipo de investigación*

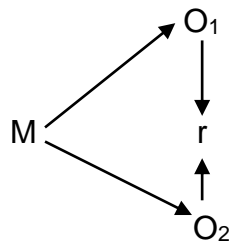
El informe ha presentado un tipo de investigación **aplicada**, dado que Ñaupas et al. (2018) manifiestan que se caracterizan por la solución a determinados problemas evidenciados en un contexto, a través de un análisis previo de las características y calidad de las variables, proporcionando al investigador conocimiento para el desarrollo eficaz de los problemas. En ese sentido, en el estudio se estimaron y analizaron conceptos básicos de las variables para obtener una correcta evaluación de la gestión de inventarios y la liquidez, de esa manera responder asertivamente los objetivos planteados, dando solución a la problemática a través de recomendaciones.

##### *Diseño de investigación*

El diseño de investigación que se aplicó en el estudio es **no experimental**, por cuanto Ñaupas et al. (2018) refiere que, el investigador no tendrá acceso al control o manipulación de los resultados según su conveniencia, visto que se hará uso de procedimientos y técnicas que facilitarán la obtención de resultados veraces.

Además, presenta un **corte transversal**, porque Ñaupas et al. (2018) señala que la recolección, análisis y desarrollo está determinado en un periodo determinado, para el presente estudio, el año 2020. También, presenta una relación causal, visto que se identificarán hechos que explican las causas y eventos de la gestión de inventarios que inciden en la liquidez.

En la presente de investigación se ha empleado el esquema determinado por (Palomino et al., 2015), como se muestra a continuación:



**Dónde:**

M = Muestra

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

O<sub>2</sub> = liquidez

r = relación (incidencia)

**3.2. Variables y operacionalización*****Variable 1: Gestión de inventario*****Definición conceptual.**

Vidal Holguín (2017) infiere que es un conjunto de procesos que resguardan a los inventarios de la organización, mediante la aplicación de técnicas y registros que garantizan la distribución oportuna de los clientes potenciales y por ende la satisfacción de los mismos.

**Definición operacional.**

Para la evaluación de la variable, se emplearon una guía de entrevista y de observación, que demostrarán las actividades y deficiencias en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho, indicados como dimensiones de la variable control de inventarios.

**Indicadores.**

Los indicadores de la dimensión recepción son: zona de recepción, inspección y calidad; permanencia de los materiales. Por otro lado, los indicadores de la dimensión almacenamiento son: ubicación, control y distribución. Y finalmente los indicadores de la dimensión despacho son: programación, tiempo de despacho y manipulación.

**Escala de medición:**

Es necesario precisar que la escala que se utilizó en la investigación es nominal, por cuanto solo tratan con variables no numéricas.

## **Variable 2: Liquidez**

### **Definición conceptual.**

Apaza y Barrantes (2020) sostienen que, es la capacidad que presenta una organización para cumplir oportunamente con sus obligaciones de corto plazo, a la medida que estos cumplan con las fechas de su vencimiento y las medidas eficaces para su cálculo es la razón corriente y razón rápida, que es conocida como la prueba rápida.

### **Definición operacional.**

Para estimar la liquidez, se utilizó un guía de análisis documental que captó información de las dimensiones: liquidez corriente, prueba ácida y capital de trabajo.

### **Indicadores.**

Activo corriente / pasivo corriente,  $(\text{Activo corriente} - \text{inventario}) / \text{pasivo corriente}$ ; Activo corriente – pasivo corriente.

### **Escala de medición.**

La escala que se tuvo en cuenta es la razón, ya que la variable fue evaluada mediante ratios, donde las fórmulas fueron reemplazadas con los datos obtenidos.

Nota: El detalle de la operacionalización se encuentra en el anexo 1.

## **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

### ***Población***

En el presente trabajo de investigación, la población estuvo comprendida por todos los colaboradores y el acervo documentario de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales. Por su parte, Majid Arim (2018) indica que la población es un conjunto de todos los casos que coinciden con una serie de especificaciones y deben establecerse claramente en torno a sus cualidades, contenidos, contexto y tiempo.

### **Criterios de inclusión.**

En el estudio participaron aquellos colaboradores dedicados a la ejecución de los procesos de inventario, y al manejo del mismo. Asimismo, fueron parte del estudio, los registros de compra, venta, kardex, y estado de situación financiera del periodo 2020.

### **Criterios de exclusión.**

Se ha excluido en este estudio, a los colaboradores de atención al cliente, a los gestores de ventas, y de cobranza, el estado por resultados, estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, así también aquellos registros concernientes a los años que no abarcan el estudio.

### ***Muestra***

En el presente estudio, la muestra estuvo integrada por el gerente general, administrador y jefe de almacén de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales. Así también, los registros de compra, ventas, kardex y Estado de situación financiera del periodo 2020. De igual manera, Maldonado Pinto (2018), indica que la muestra es un subconjunto representativo de la población, que fueron obtenidos con la intención de inferir propiedades de la totalidad.

### ***Muestreo***

Según los intereses del estudio, se empleó un muestreo **no probabilístico por conveniencia**. Según, Mohamed y Ahmed (2017), este tipo de muestreo no se desarrolla en base de fórmulas de probabilidad, no obstante, depende de las decisiones y conveniencias del investigador, y no consienten hacer inferencias respectivas, por cuanto no se pueden cuantificar por error muestral. De acuerdo con ello, en el estudio se ha determinado como muestra aquellos elementos que tienen conocimiento de los procesos de gestión de inventario, así también, aquellos documentos que están relacionados a los índices financieros de la empresa.

### ***Unidad de análisis***

En el presente estudio los elementos a estimar fueron el gerente general, administrador y jefe de almacén, así también, los registros de compras, ventas, kardex y Estado de situación financiera de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales.

### **3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos**

#### ***Técnicas***

En la investigación se emplearon las siguientes técnicas:

#### **Entrevista.**

Según Castillo Montoya (2016), se compone por una lista de preguntas que pueden ser respondidas de forma abierta sobre un tema específico, por lo que cada una de las preguntas planteadas tienen que estar correctamente alineadas con lo que se pretende indagar.

#### **Observación.**

Bracamonte García (2015) reconoce que, esta técnica permite que el investigador pueda tener un mayor conocimiento sobre la realidad que se presenta dentro de un contexto definido, así como la forma en la que actúan o interactúan entre sí los elementos que lo conforman.

#### **Análisis documental.**

De acuerdo con Rojas et al. (2018), es un proceso mediante el cual se realiza un estudio detallado de la información y elementos que contiene un documento de tal manera que su contenido presente los datos de modo resumido de ciertos documentos.

#### ***Instrumentos***

En concordancia con las técnicas empleadas, será fundamental aplicar los siguientes instrumentos:

### **Guía de entrevista.**

Estuvo constituida por una serie de interrogantes dirigidas al jefe de almacén y administrador de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, con el propósito de recoger información sobre la forma en la que se desarrolla la gestión de inventarios en la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales.

### **Guía de observación.**

Estuvo comprendida por un listado de ítems propuestos en función a las dimensiones e indicadores de la gestión de inventarios, por lo que deben ser llenados por los propios investigadores con el propósito de recoger información relevante que permita identificar las deficiencias en la gestión de inventarios en la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales.

### **Guía de análisis documental.**

Estuvo conformada por los ratios seleccionados para medir los índices de liquidez, es por ello que para el cálculo de los mismos se tendrá que extraer datos de los Estados Financieros de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, así como de sus registros de compras, ventas y Kardex, con el propósito de analizar los índices de liquidez obtenidos por la misma.

**Tabla 1**

*Diseño de los instrumentos.*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Alcance</b>	<b>Fuentes informantes</b>
Entrevista	Guía de entrevista	Su propósito fue conocer la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.	Jefe de almacén y administrador
Observación	Guía de observación	Su propósito fue identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.	Investigadores

Análisis documental	Guía de análisis documental	Su propósito fue analizar los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.	Estado de situación financiera de la empresa, registros de compra, ventas y Kardex
---------------------	-----------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

*Nota:* Elaboración propia

### **Validez**

Los instrumentos fueron sometidos al juicio de 3 expertos, los mismos que se caracterizan principalmente por tener el grado académico de Magíster y poseer amplios conocimientos sobre la materia de investigación; por lo que, en base a tales aptitudes, dieron a conocer su opinión de forma clara y sincera sobre los instrumentos para garantizar que cumplen con las características metodológicas requeridas para ser considerados aptos para su respectiva aplicación en la muestra escogida previamente, dentro de tales características predominan sencillez, claridad, pertinencia, objetividad, etc.

### **Tabla 2**

*Validación de instrumentos*

Variable	Experto	Especialidad	Promedio
Gestión de inventarios	Dr. Bautista Fasabi, Jhon	Finanzas	4.5
	Dr. Bautista Fasabi, Jhon	Finanzas	4.5
	MBA. Guevara Rabanal, Lourdes	Finanzas	4.4
	MBA. Guevara Rabanal, Lourdes	Finanzas	4.5
	Mg. Rengifo Pezo, Mayte T.	Finanzas	4.5
	Mg. Rengifo Pezo, Mayte T.	Finanzas	4.5
	Dr. Bautista Fasabi, Jhon	Finanzas	4.5
	MBA. Guevara Rabanal, Lourdes	Finanzas	4.6
Liquidez	Mg. Rengifo Pezo, Mayte T.	Finanzas	4.5

*Nota:* Ficha de validaciones



### **3.5. Procedimientos**

En primera instancia, se extrajo información bibliográfica relevante sobre la gestión de inventarios y liquidez para que se pueda conocer de modo detallado los componentes principales de cada una de las variables y evaluar la forma en la que actúan dentro de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales. Por consiguiente, se han diseñado los instrumentos en base a las dimensiones e indicadores para que su aplicación efectiva facilite el recojo de datos importantes sobre el problema que se percibe dentro de la empresa. Luego, se expuso ante la empresa una Carta de Autorización con el propósito de que se tenga a disposición el permiso requerido previamente a la aplicación de los instrumentos. Inmediatamente, se recolectó y procesó toda la información extraída de las diversas fuentes informantes para que pueda ser presentada de la forma más idónea. Finalmente, en base a tales resultados se presentaron las conclusiones acordes con los resultados alcanzados y proponer las recomendaciones orientadas a subsanar las irregularidades presentadas.

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

En el estudio se hizo uso del método descriptivo, que facilitó la evaluación de la gestión de inventarios y liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, año 2020, con el propósito de desarrollar los objetivos presentados. Por tal motivo, fue indispensable hacer uso del programa de Microsoft Excel, de tal manera que los resultados puedan ser comprendidos con total claridad y facilidad.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el estudio se aplicaron algunos principios éticos de la investigación, donde prevalecen: Autonomía, porque los entrevistados participaron voluntariamente en la realización del estudio, es decir, dieron su consentimiento informado previo antes de ser partícipes en el mismo; Beneficencia, porque se pretende mejorar la situación que se presenta en la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales por medio de las recomendaciones efectuadas al gerente, esto con la finalidad de subsanar las irregularidades cometidas y optimizar su desempeño operativo; no maleficencia,

porque no se causado algún hecho o situación que represente un riesgo para el buen desempeño operativo de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, o afecte de forma directa e indirecta al personal o clientes de la misma. Es oportuno mencionar también que para la presentación y elaboración de la investigación se tuvieron en cuenta las indicaciones interpuestas por la Universidad César Vallejo, para que todo se encuentre conforme a lo requerido. Así también, para citar y referenciar la información de terceras personas se ha empleado como base las Normas APA 7ta edición, esto con el propósito de asegurar el respeto a los derechos de autor.

## IV. RESULTADOS

A continuación, se hace la presentación del desarrollo de los resultados teniendo en cuenta los objetivos planteados, y para ello, se ha empleado instrumentos de recolección de datos como guía de entrevista, guía de observación y guía de análisis documental, los mismos que fueron aplicados a la muestra. Asimismo, dentro del capítulo se conoció las actividades desarrolladas dentro de la gestión de inventarios, y se identificó las causa y consecuencias, además se analizó los índices de liquidez, y por último se determinó la incidencia entre ambas variables.

### **Objetivo 1: Gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.**

En este apartado, se ha desarrollado la guía de entrevista, que estuvo dirigido al gerente general de la empresa, quien, con su experiencia y conocedor de las actividades desarrollados en la empresa, se ha obtuvo la siguiente información:

#### **Recepción**

Dentro de los principales procesos se encuentra la recepción de los productos, que integra las siguientes las actividades:

#### **Proceso 1. Zona de recepción**

En primera instancia los cargadores establecen un lugar apropiado para el descargue de los productos, donde se emplea un conjunto de herramientas cómo; escaleras, guantes y cascos especiales a fin de evitar accidentes al descargar materiales pesados, por lo cual existe un continuo mantenimiento y control de la zona.

#### **Proceso 2. Inspección y calidad**

Seguido del descargue, el jefe de almacén procede a corroborar la información en las facturas tanto como las cantidades de la mercadería; verificar si las marcas de los productos son las mismas que se realizó en el orden de pedido al proveedor; respecto a la calidad la empresa asegura contar con proveedores de confianza que viene trabajando hace mucho tiempo y hasta la fecha no se ha presentado problema alguno.

### **Proceso 3. Cuidado de los productos**

Por consiguiente, se hace el ingreso a almacén considerando protocolos de seguridad, y empleando las herramientas apropiadas para no afectar el estado o calidad de los productos adquiridos, en caso contrario, estos son comercializados a un precio inferior.

### **Almacenamiento**

En cuanto a los procesos de almacenamiento, esta integrados por las siguientes actividades:

### **Proceso 5. Ubicación**

La ubicación de los productos se desarrolla acorde a la orden de llegada de los materiales; por el momento no existe un manejo eficiente para la ubicación de estos; muestra de ello, se refleja en la demora de la atención a los clientes; lo cual el jefe de almacén responsable de tal actividad empresa viene definiendo acciones para la mejora continua y, por ende, lograr mayor satisfacción en los clientes.

### **Proceso 6. Control y distribución**

Seguidamente se realiza en control del inventario cada 06 meses, en vista que la empresa no cuenta con personal suficiente para tal actividad; por lo que, se ha venido presentando un conjunto de problemas relacionados a sobrantes o faltantes de los productos al momento de realizar el inventario. En lo que respecta a la distribución, el jefe de almacén verificar si existe stock para definir las ordenes de pedido; posterior a ello, se constata el estado en la que se encuentra cada producto para poder ser atendido con éxito.

### **Despacho**

Dentro de las actividades que se desarrollan en el proceso de despacho, son las siguientes:

### **Proceso 7. Programación**

Esta actividad es coordinada juntamente con el área de ventas, donde las órdenes de pedidos son programas para su atención según el orden en que fueron

recepcionadas, posteriormente, el encargado verifica si el peso; la cantidad y la marca está acorde a las órdenes de pedido; para así constatar que todo esté bien y no tener problemas con el cliente; seguido se envía el paquete con el transportista de confianza, caso contrario el cliente lo recoge de la tienda.

### Proceso 8. Tiempo de despacho

El tiempo de entrega depende de la cantidad de artículos que se encuentren en la orden de pedido; por lo general es de 1 o 2 horas; pero si el pedido es menor el tiempo apropiado es de 10 minutos como máximo. Es necesario mencionar, que existen casos de demoras al despachar la mercadería ya que algunos productos no son identificados de manera rápida, debido a que los productos no son ubicados de acuerdo con la línea de comercialización que pertenecen.

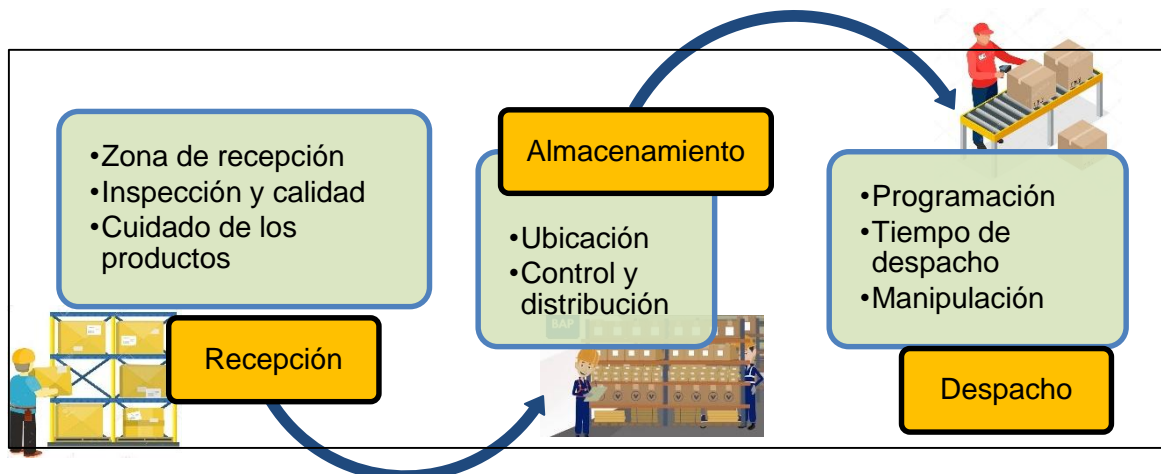
### Proceso 9. Manipulación

Para finalizar, se realiza una revisión del sistema para controlar la cantidad de stock, contrastado los comprobantes de compra y venta, a fin de establecer de manera clara los productos con que cuenta la empresa para su posterior venta.

A continuación, se presenta la siguiente figura, a fin de dar más información de los procesos desarrollados en la gestión de inventarios:

**Figura 1**

*Procesos de la gestión de inventarios “Inversiones y Negocios El Lobito”*



*Nota:* Elaboración propia

**Objetivo 2: Deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.**

Después de conocer los procesos de gestión de inventario, por medio de una lista de cotejo se ha identificado algunas deficiencias, las mismas que están afectando las actividades de recepción, almacenamiento y despacho, es por ello, que se muestra a continuación algunos de los hallazgos con sus respectivas evidencias.

**Tabla 3**

*Recepción*

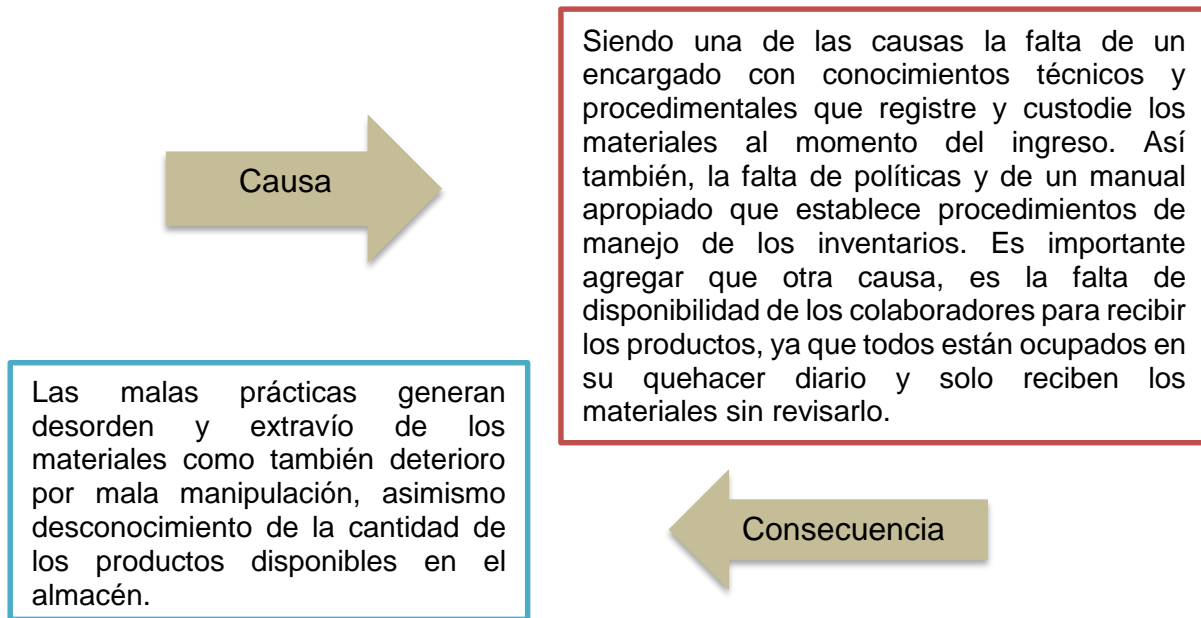
<b>Dimensión: Recepción</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>
Ítem 1	El proceso de recepción es apropiado.		X
Ítem 2	Se recibe la factura y la guía de remisión juntamente con el orden de pedido.	X	
Ítem 3	Verifican la calidad de los productos.		X
Ítem 4	Verifica la cantidad de los productos.		X
Ítem 5	Registro inmediato de los productos recepcionados.		X
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>4</b>
		<b>(20%)</b>	<b>(80%)</b>

*Nota:* Resultados obtenidos de la lista de cotejo

De acuerdo a las deficiencias halladas en el área de recepción, se comprueba que el 80% de las actividades no son cumplidas adecuadamente y solo el 20% se realizan.

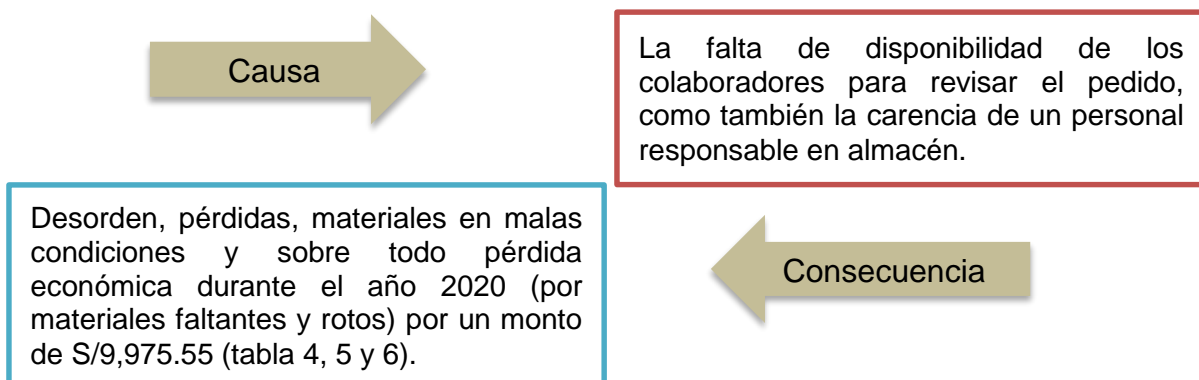
**Hallazgo, ítem 1**

*Deficiencia:* El proceso de recepción no es adecuado, pues se incumple algunos procedimientos que deben realizarse de manera obligatoria, como la revisión detallada del orden de pedido con la factura emitida por el proveedor, preparar el lugar donde los materiales serán recibos, verificar y controlar las cantidades, cualidades y calidad del producto, registro inmediato de las entradas del producto, entre otros.



### Hallazgo, ítems 3 y 4

*Deficiencia:* Otro de los hallazgos importantes fue, que no se verifica la cantidad y calidad de los materiales recibidos, por lo que existen faltantes y en muchos casos se reciben materiales en malas condiciones. Por otra parte, al momento de realizar el reclamo, el proveedor se exime de dicha responsabilidad, ya que señala que los materiales son revisados antes de ser entregados a los clientes. Pues, en la gran mayoría de los casos los colaboradores verifican las cajas de los materiales al momento de vender, o la hora que son colocados en el almacén para su distribución (días después de ser recibido) y no al momento de ser recepcionados.



**Tabla 4***Evidencia – Cantidad de materiales*

<b>Materiales</b>	<b>U.M</b>	<b>Cant. Solicitada</b>	<b>Cant. Recib.</b>	<b>Dif.</b>	<b>Precio Unt-Compra</b>	<b>Total</b>
Espátulas (madera)	und	200	172	28	7.00	196.00
Soldadura liquida pvc	und	150	128	22	5.00	110.00
Cinta adhesiva de empaque	und	300	250	50	2.00	100.00
Broca Avellanadora 2.8x80mm	und	100	72	28	7.90	221.20
Cerradura	und	100	80	20	35.00	700.00
Cable de acero	und	100	75	25	40.00	1,000.00
Clavo albañil con cabeza 2" 1 kg	kg	200	190	10	8.00	80.00
Pack x500 Tornillo 4x40mm	und	50	45	5	34.50	172.50
Cable de acero sin forro 1/4" x 75 m	und	100	82	18	32.00	576.00
Llave red white 1/2 original	und	150	125	25	35.00	875.00
Calamina Metálica Galvanizada	und	500	470	30	21.00	630.00
Martillo mango de madera 27mm	und	300	275	25	19.20	480.00
Huincha 5 m	und	100	81	19	21.25	403.75
Escuadra fija 10"	und	250	237	13	17.90	232.70
Escuadra zinc 30 x 20 x 20 mm x 2 unidades	und	250	239	11	3.80	41.80
Cemento Sol T1	und	1020	998	22	22.80	501.60
CODO PVC-SAP	und	1000	950	50	0.85	42.50
Cinta Maskingtape 1/2x30YDS	und	1000	945	55	0.80	44.00
Toma, Doble c/tierra s/poner blanco	und	500	475	25	1.80	45.00
Pegamento dorado 1/64	und	1000	945	55	2.80	154.00
Hoja sierra sandflex	und	100	85	15	6.00	90.00
Pegamento dorado 1/32	und	500	480	20	10.00	200.00
Martillo m/goma	und	150	145	5	7.00	35.00
Disco Concreto	und	100	95	5	6.00	30.00
Frotacho 20x11	und	150	140	10	7.00	70.00
Frotacho 21x16	und	150	148	2	9.00	18.00
Valvula Check pvc 1° LD	und	15	14	1	13.00	13.00
Valvula Check pvc 2° LD	und	15	14	1	40.96	40.96
Cinta de fibra de vidrio drywall	rollos	12	2	10	7.00	70.00
Guantes pro-flez tej. Rojo Palma Latec, pares	pares	120	115	5	2.89	14.45
Ducha completa grande	und	150	149	1	18.00	18.00
Ducha completa pequeña	und	150	149	1	16.00	16.00
Ducha sola	und	100	97	3	10.00	30.00
Llanta tipo racing de 16° c/eje para carretilla	und	50	49	1	12.92	12.92
Cinta de señalizacion peligro CS	und	50	48	2	20.00	40.00
Lija p/madera abralox	und	100	91	9	12.00	108.00
<b>Total s/</b>						<b>7,412.38</b>

*Nota:* Información obtenida en base a las facturas de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

### **Interpretación**

Los materiales visualizados en la tabla 4, son aquellos solicitados por la empresa durante el año 2020, sin embargo, la cantidad recibida no era la que



contemplaba en las facturas y en el orden de pedido, ya que existía faltantes en los materiales recepcionados. Se hizo el reclamo al proveedor, quien por su parte indicó no tener responsabilidad. Por lo tanto, la empresa tuvo una pérdida de S/7,412.38, por los materiales no recibidos, los mismos que están detallados en la tabla correspondiente (espátulas, soldadura liquida pvc cinta adhesiva de empaque, broca avellanadora 2.8x80mm, cerradura, cable de acero, clavo albañil con cabeza 2" 1 kg, pack x500 tornillo 4x40mm, cable de acero sin forro 1/4" x 75 m, entre otros).

**Tabla 5**

*Evidencia – Calidad de materiales*

<b>Materiales defectuosos</b>	<b>U.M</b>	<b>Cant. Recibida</b>	<b>Precio Unt-Compra</b>	<b>Total</b>
Tubo sap pvc1/2	und	8	12.00	96.00
Triplay	und	5	28.00	140.00
Cielos rasos	und	5	19.95	99.75
Ceremicas	und	2	32.90	65.80
Pinturas fast	und	2	21.00	42.00
Tubo electrico pvc cl 3/4° 3m	und	8	2.57	20.56
Tubo presion pvc pn 10 sp	und	6	7.71	46.26
Tubo Alcantarillado pvc sn	und	1	176.00	176.00
Cemento mochica	und	5	22.90	114.50
Cemento sol t1	und	8	22.90	183.20
Codo pvc-sap	und	15	0.85	12.75
Calamina metálica galvanizada	und	5	21.90	109.50
			<b>Total s/</b>	<b>1,106.32</b>

*Nota:* Información obtenida en base a las facturas de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

### **Interpretación**

Tal y como se muestra en la tabla 5, debido a la falta de supervisión de la calidad de los materiales al momento de ser recibidos, algunos fueron recepcionados en malas condiciones como, bolsas de cementos húmedos, tubos rotos, triplay, cielo raso y cerámicas quebradas, calaminas aplanadas, así también algunas de las pinturas estuvieran secas. Dichos materiales no fueron repuestos por el proveedor, ya que se firmó dando la conformidad al momento de ser recibidos. Dichos materiales no fueron aptos para la venta, los cuales generaron una pérdida de S/1,106.32.

**Tabla 6***Evidencia – Pérdidas en ventas (Recepción)*

Materiales	Cant	Precio	Precio	Compra	Pérdida	
		Unt- Compra	Unt- venta		Venta	Dif
Espátulas (madera)	28	7.00	9.50	196.00	266.00	70.00
Soldadura liquida pvc	22	5.00	7.00	110.00	154.00	44.00
Cinta adhesiva de empaque	50	2.00	3.50	100.00	175.00	75.00
Broca Avellanadora 2.8x80mm	28	7.90	11.00	221.20	308.00	86.80
Cerradura	20	35.00	38.00	700.00	760.00	60.00
Cable de acero	25	40.00	44.60	1,000.00	1,115.00	115.00
Clavo albañil con cabeza 2" 1 kg	10	8.00	9.50	80.00	95.00	15.00
Pack x500 Tornillo 4x40mm	5	34.50	35.60	172.50	178.00	5.50
Cable de acero sin forro 1/4" x 75 m	18	32.00	35.00	576.00	630.00	54.00
Llave red white 1/2 original	25	35.00	38.00	875.00	950.00	75.00
Calamina metálica galvanizada	30	21.00	23.00	630.00	690.00	60.00
Martillo mango de madera 27mm	25	19.20	22.00	480.00	550.00	70.00
Huinchas 5 m	19	21.25	23.00	403.75	437.00	33.25
Escuadra fija 10"	13	17.90	19.50	232.70	253.50	20.80
Escuadra zinc 30 x 20 x 20 mm x 2 unidades	11	3.80	5.00	41.80	55.00	13.20
Cemento sol t1	22	22.80	25.00	501.60	550.00	48.40
Codo pvc-sap	50	0.85	1.50	42.50	75.00	32.50
Cinta Maskingtape 1/2x30yds	55	0.80	1.50	44.00	82.50	38.50
Toma, Doble c/tierra s/poner blanco	25	1.80	3.00	45.00	75.00	30.00
Pegamento dorado 1/64	55	2.80	4.20	154.00	231.00	77.00
Hoja sierra sandflex	15	6.00	9.00	90.00	135.00	45.00
Pegamento dorado 1/32	20	10.00	12.50	200.00	250.00	50.00
Martillo m/goma	5	7.00	9.00	35.00	45.00	10.00
Disco concreto	5	6.00	9.00	30.00	45.00	15.00
Frotacho 20x11	10	7.00	9.50	70.00	95.00	25.00
Frotacho 21x16	2	9.00	13.00	18.00	26.00	8.00
Valvula Check pvc 1° LD	1	13.00	15.00	13.00	15.00	2.00
Valvula Check pvc 2° LD	1	40.96	45.00	40.96	45.00	4.04
Cinta de fibra de vidrio drywall	10	7.00	9.00	70.00	90.00	20.00
Guantes pro-flez tej. Rojo Palma Latec, pares	5	2.89	3.50	14.45	17.50	3.05
Ducha completa grande	1	18.00	20.00	18.00	20.00	2.00
Ducha completa pequeña	1	16.00	18.50	16.00	18.50	2.50
Ducha sola	3	10.00	12.00	30.00	36.00	6.00
Llanta tipo racing de 16° c/eje para carretilla	1	12.92	14.00	12.92	14.00	1.08
Cinta de señalizacion peligro CS	2	20.00	25.00	40.00	50.00	10.00
Lija p/madera abralox	9	12.00	15.00	108.00	135.00	27.00
Tubo sap pvc1/2	8	12.00	16.00	96.00	128.00	32.00
Triplay	5	28.00	35.00	140.00	175.00	35.00
Cielo rasos	5	19.95	25.20	99.75	126.00	26.25
Ceremicas	2	32.90	35.00	65.80	70.00	4.20
Pinturas fast	2	21.00	28.00	42.00	56.00	14.00
Tubo eléctrico pvc cl 3/4° 3m	8	2.57	3.30	20.56	26.40	5.84
Tubo presion pvc pn 10 sp	6	7.71	9.10	46.26	54.60	8.34
Tubo Alcantarillado pvc sn	1	176.00	208.55	176.00	208.55	32.55
Cemento mochica	5	22.90	25.30	114.50	126.50	12.00
Cemento Sol T1	8	22.90	25.00	183.20	200.00	16.80
CODO PVC-SAP	15	0.85	1.50	12.75	22.50	9.75
Calamina Metálica Galvanizada	5	21.90	23.00	109.50	115.00	5.50
<b>Total Pérdida S/</b>						<b>1,456.85</b>

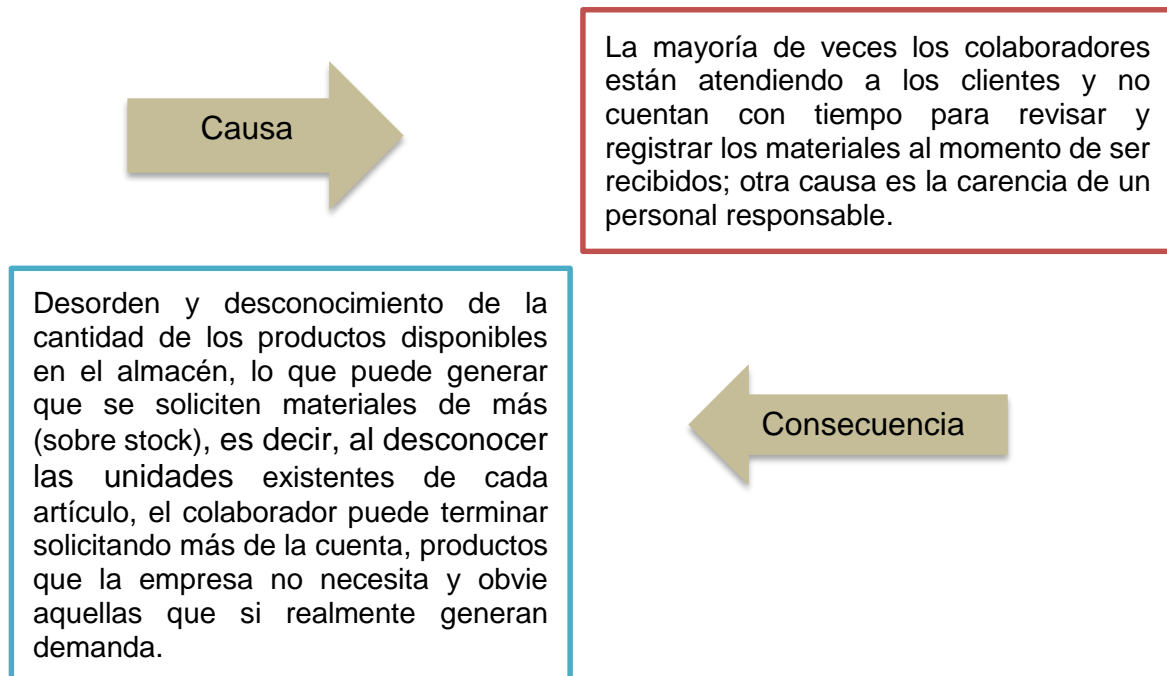
*Nota:* Información obtenida en base a las facturas de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

## Interpretación

Debido a la falta de revisión y verificación de la cantidad y calidad de los materiales, generó pérdidas considerables, debido a que los productos detallados en la tabla 4 y 5 no pudieron ser vendidos, por lo tanto, se perdió en ventas un monto de S/1,456.85. Tal y como se detalla en la tabla 6, se consideró los materiales faltantes y aquellos que se recibieron en malas condiciones, el precio de compra y el precio de venta, siendo la diferencia el monto en pérdida.

## Hallazgo, ítem 5

*Deficiencia:* No se registran el ingreso inmediato de los bienes recepcionados, y recién son ingresados al sistema al momento de enviar al almacén (días u horas después de ser recibidos). Dicha situación se debe a que los colaboradores no disponen de tiempo para recepcionar los materiales, pues cada uno está atendiendo a los clientes y no existe alguien responsable para atender al proveedor y verificar los artículos solicitados.



**Tabla 7***Almacenamiento*

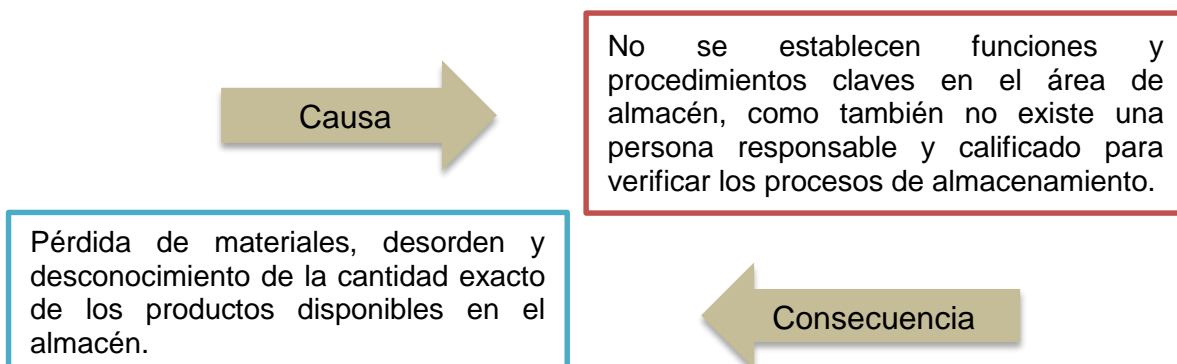
<b>Dimensión: Almacenamiento</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>
Ítem 6	Las acciones del proceso de almacenamiento se llevan de forma adecuada.		x
Ítem 7	El almacén posee las condiciones necesarias para asegurar la conservación de los materiales.		x
Ítem 8	Los productos son almacenados según su línea de comercialización.		x
Ítem 9	Se realizan controles periódicos para asegurar la calidad y la disponibilidad de los productos.		x
Ítem 10	El personal informa sobre los materiales faltantes y de aquellos que se encuentran en malas condiciones.	x	
<b>Total</b>		<b>1 (20%)</b>	<b>4 (80%)</b>

*Nota:* Resultados obtenidos de la lista de cotejo

Según la tabla 7, las deficiencias ocupan el 80% de las actividades en el área de almacenamiento y solo el 20% se logran ejecutar de manera adecuada.

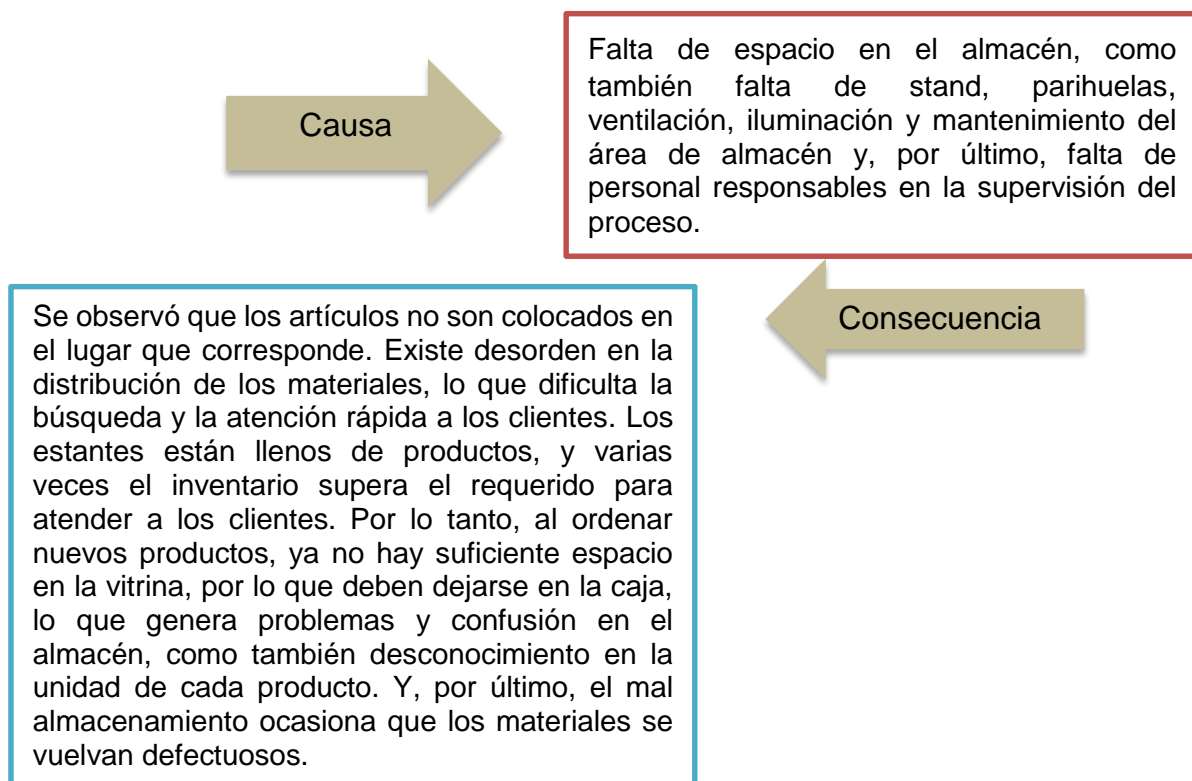
**Hallazgo, ítem 6**

*Deficiencia:* Las acciones del proceso de almacenamiento no se llevan de forma eficiente, debido a que se omiten procedimientos importantes que involucran la calidad de los materiales, asimismo, el lugar de almacenamiento no cuenta con las condiciones seguras y adecuadas, además no se realizan los controles periódicos para verificar y comparar las cantidades disponibles tanto en el sistema como en físico, entre otros.



### Hallazgo, ítem 7

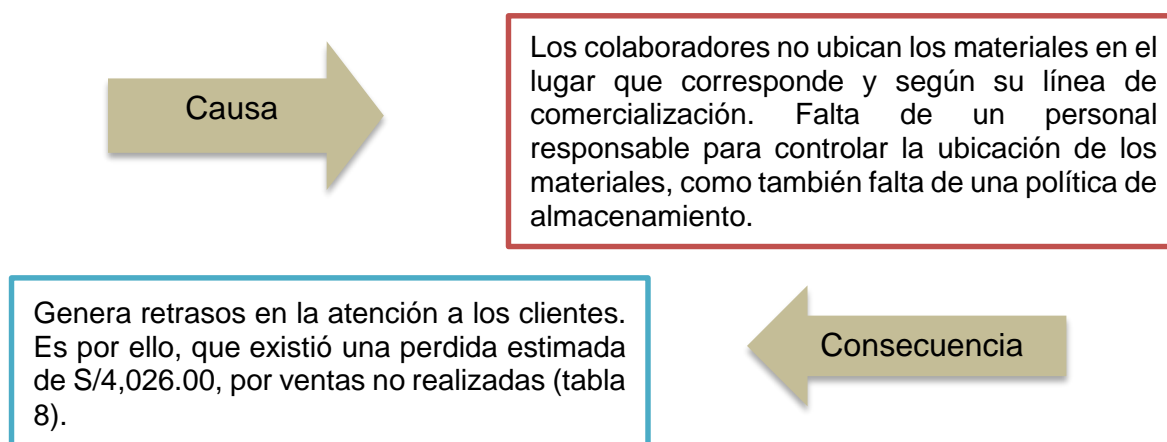
*Deficiencia:* El almacén no posee las condiciones necesarias para asegurar la conservación de los materiales, ya que la empresa carece de stand para colocar los artículos pequeños, y también de parihuelas para ubicar los cementos. Si bien es cierto, la empresa cuenta con un área de almacén amplio, sin embargo, esto no está bien distribuido. Por otro lado, la falta de ventilación, iluminación y mantenimiento del área de almacén, son otros factores que ocasionan que los materiales se vuelven defectuosos.



### Hallazgo, ítem 8

*Deficiencia:* Muchos de los productos no son almacenados según su línea de comercialización, simplemente son ubicados en cualquier espacio disponible, lo que genera que los colaboradores se tomen mucho tiempo en buscar el artículo que cliente solicita y como consecuencia produce retrasos en la venta de los productos y en la

atención y se pierden clientes que pretenden realizar una compra significativa, creando desconcierto y fastidio al momento de ejecutar una venta.



**Tabla 8**

*Evidencia – Ventas no realizadas*

<b>Materiales</b>	<b>Ventas anuladas por demora en atención</b>	<b>Valor venta no realizadas</b>
Enero	10	500.00
Febrero	5	250.00
Marzo	2	156.00
Abril	11	569.00
Mayo	8	146.00
Junio	8	200.00
Julio	15	180.00
Agosto	20	366.00
Septiembre	15	388.00
Octubre	21	401.00
Noviembre	25	490.00
Diciembre	30	380.00
<b>Total, S/</b>		<b>4026.00</b>

*Nota:* Información obtenida del registro de venta de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

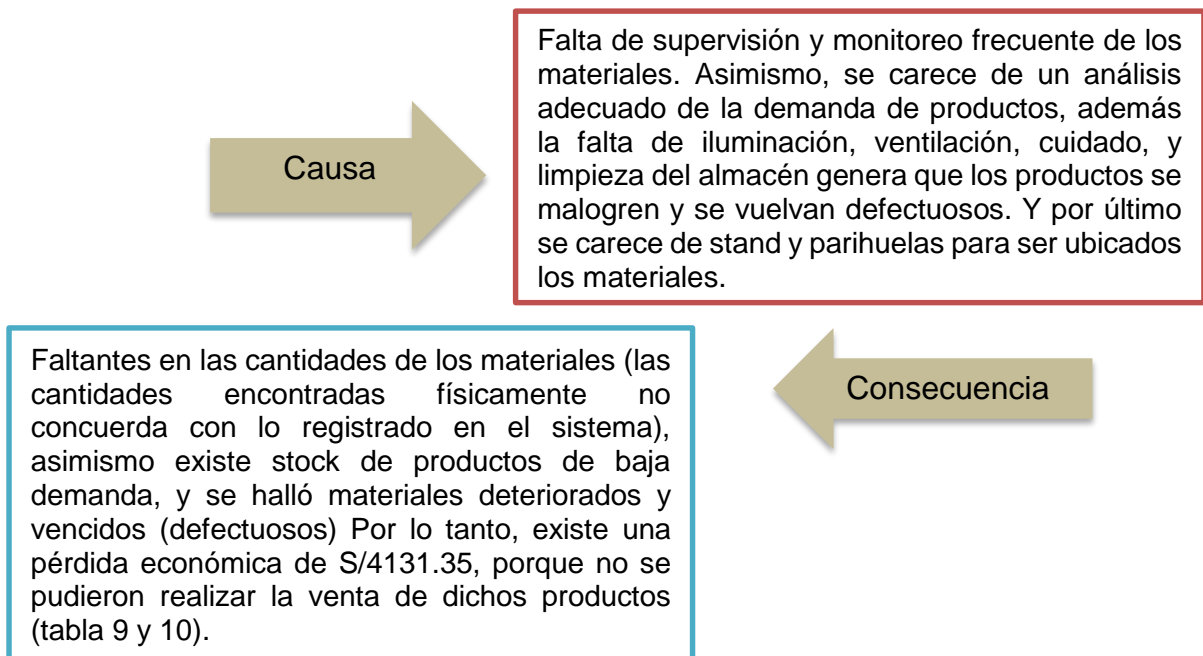
### **Interpretación**

Debido a que los colaboradores no ubican los materiales en el lugar que corresponde y según su línea de comercialización, ocasionó retrasos en la atención a

los clientes, por lo que existió una pérdida estimada de S/4,026.00, por ventas no realizadas, tal y como se muestra en la tabla 8.

### Hallazgo, ítem 9

*Deficiencia:* Los colaboradores no realizan con frecuencia los controles periódicos para asegurar la calidad y la disponibilidad de los productos. No existe un análisis adecuado de la demanda de los materiales y de compra, asimismo los procedimientos no son efectivos y la información no es confiable, lo que ocasiona sobre stock, desbalance en las cantidades y pérdidas de materiales. Se sabe que el control y monitoreo es una actividad importante en la gestión de inventarios, pues tiene la particularidad de notificar, verificar y actualizar los materiales en el almacén, pero los colaboradores no han desarrollado plenamente estas actividades, por lo que existe abasto de materiales de baja rotación, como también desconocimiento de cantidad exacta de los materiales, deterioro y caducidad.



**Tabla 9***Evidencia – Falta de supervisión de la calidad de materiales en el almacén*

<b>Materiales defectuosos</b>	<b>U.M</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio Unt-de venta</b>	<b>Total</b>
Tubo sap pvc1/2 triplay	und	10	16.00	160.00
cielos rasos	und	5	35.00	175.00
cerámicas	und	2	25.20	50.40
pinturas fast	und	3	35.00	105.00
tubo eléctrico pvc cl 3/4° 3m	und	10	28.00	280.00
Tubo presión pvc pn 10 sp	und	3	3.30	9.90
Tubo Alcantarillado pvc sn	und	2	9.10	18.20
Cemento Mochica	und	4	208.55	834.20
Cemento Sol T1	und	5	25.30	126.50
CODO PVC-SAP	und	6	25.00	150.00
Calamina Metálica Galvanizada	und	4	1.50	6.00
Techo de calamina AA22, mm3.6	und	8	23.00	184.00
Tubo desagüe pvc cl4°	und	2	32.90	65.80
Barra de construcción SP 8 mm x 9 metros A615 - fierros	und	2	22.53	45.06
Barra de construcción SP 6 mm x 9 metros A615- fierros	und	3	16.35	49.05
Tornillo de acero con aracela impermeable rojo 68x4.2mm (100)	und	4	9.17	36.68
Perno hexagonal + Tuerca CG2 3/8" x 2 1/2" x 4 unidades	und	3	34.90	104.70
Clavo con cabeza 1 1/2"x15 - 250 gramos	gramos	5	9.50	47.50
		3	4.50	13.50
			<b>Total s/</b>	<b>2,461.49</b>

*Nota:* Información obtenida en base a las facturas de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

### **Interpretación**

Tal y como se muestra en la tabla 9, la falta de control de las condiciones del lugar de almacén generó que los materiales se deterioren; algunas de las bolsas de cemento se encontraron húmedas y vencidos, tubos y cerámicas quebrados, calaminas aplanadas, así también, los clavos, fierros, tuercas y tornillos oxidados, baldes de pinturas vencidos, entre otros, lo que ocasionó la pérdida de S/ 2,461.49. Los factores como, falta de iluminación, ventilación, cuidado, limpieza del almacén y falta de stand y parihuelas ocasionaron que los materiales con el tiempo se vuelvan defectuosos y no aptos para la venta.



**Tabla 10***Evidencia – Materiales faltantes en el almacén*

<b>Materiales</b>	<b>U.M</b>	<b>Según sistema</b>	<b>Mat. Físicos</b>	<b>Dif</b>	<b>Precio Unt-de venta</b>	<b>Total</b>
Tubo sap pvc1/2 triplay	und	50	45	5	16.00	80.00
Cinta adhesiva de empaque cerámicas	und	100	90	10	3.50	35.00
pinturas fast	und	100	92	8	35.00	280.00
Broca Avellanadora 2.8x80mm	und	50	42	8	28.00	224.00
Tubo presión pvc pn 10 sp	und	72	68	4	11.00	44.00
Escuadra fija 10"	und	100	97	3	9.10	27.30
Guantes pro-flez tej. Rojo Palma Latec, pares	und	237	230	7	19.50	136.50
Cemento Sol T1	und	115	110	5	3.50	17.50
CODO PVC-SAP	und	998	990	8	25.00	200.00
Autoadhesivo doble contacto rollo 25.4 mm x 1.75 metros	und	950	941	9	1.50	13.50
Tubo desagüe pvc cl4°	und	500	478	22	9.90	217.80
Tornillo de acero con aracela impermeable rojo 68x4.2mm (100)	und	100	98	2	22.53	45.06
					<b>Total, s/</b>	<b>1,669.86</b>

*Nota:* Información obtenida en base a las facturas de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

### Interpretación

Según la tabla 10, se muestra la cantidad de materiales y artículos faltantes, ya que las cantidades encontradas en físico no concuerdan con los saldos registrados en el sistema, lo que generó una pérdida de S/1,669.86. entre los materiales faltantes se encontraron los siguientes productos: tubo sap pvc1/2, triplay, cinta adhesiva de empaque, cerámicas, pinturas fast, broca avellanadora 2.8x80mm, entre otros.

**Tabla 11***Despacho*

<b>Dimensión: Despacho</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>
Ítem 11	Se cumple con las acciones que constituyen el proceso de despacho		x
Ítem 12	El colaborador conocer la cantidad disponible de los materiales para ser distribuidos al cliente.		x

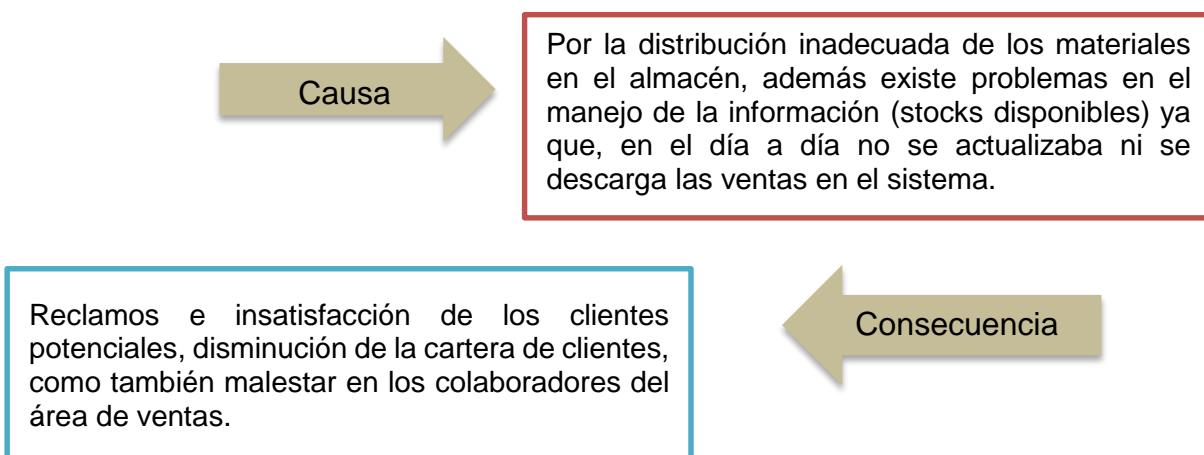
Ítem 13	El personal encargado ejecuta las acciones de supervisión para constatar que los productos cumplen con lo solicitado por el cliente	x	
Ítem 14	El personal encargado realiza el despacho de los productos de forma rápida y oportuna		x
Ítem 15	El personal realiza las acciones de seguimiento para comprobar que los productos se han distribuido dentro del plazo fijado		x
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>4</b>
		<b>20%</b>	<b>80%</b>

Nota: Resultados obtenidos de la lista de cotejo

Como se muestra en la tabla 11, el 80% de las actividades de despacho carece de eficiencia; mientras que el 20% se logra cumplir adecuadamente.

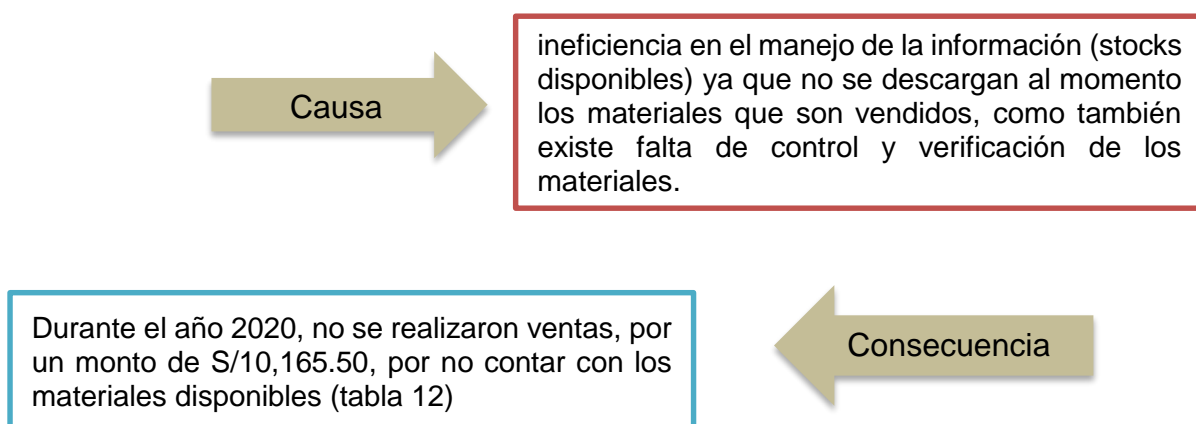
### Hallazgo, ítem 11

*Deficiencia:* No se cumple con las acciones que constituyen el proceso de despacho, puesto que los colaboradores no toman en cuenta procedimiento importantes al realizar la entrega de los materiales, como el conocer la cantidad disponible de los materiales antes de ser entregado, además existe mucha demora en la entrega de los artículos al cliente, entre otros.



## Hallazgo, ítem 12

*Deficiencia:* En muchas ocasiones, los colaboradores desconocen de las cantidades disponibles de los materiales para ser distribuidos al cliente (stock), debido a que se cuenta con información desactualizada, ya que los materiales no son registrados (salida y entrada) en el momento que corresponde.



**Tabla 12**

*Evidencia – Ventas no realizadas debido a la falta de materiales*

<b>Materiales</b>	<b>Cant</b>	<b>Precio Unt- venta</b>	<b>Total</b>
Clavo albañil con cabeza 2" 1 kg	50	9.50	475.00
Cable de acero sin forro 1/4" x 75 m	50	35.00	1,750.00
Calamina Metálica Galvanizada	100	23.00	2,300.00
Martillo mango de madera 27mm	15	22.00	330.00
Cemento Sol T1	100	25.00	2,500.00
CODO PVC-SAP	30	1.50	45.00
Cinta Maskingtape 1/2x30YDS	20	1.50	30.00
Toma, Doble c/tierra s/poner blanco	30	3.00	90.00
Pegamento dorado 1/64	20	4.20	84.00
Disco Concreto	10	9.00	90.00
Frotacho 20x11	20	9.50	190.00
Frotacho 21x16	20	13.00	260.00
Cinta de fibra de vidrio drywall	30	9.00	270.00
Guantes pro-flez tej. Rojo Palma Latec, pares	15	3.50	52.50
Llanta tipo racing de 16° c/eje para carretilla	20	14.00	280.00
Cinta de señalización peligro CS	5	25.00	125.00
Lija p/madera abralox	30	15.00	450.00
Tubo sap pvc1/2	10	16.00	160.00
pinturas fast	20	28.00	560.00
tubo eléctrico pvc cl 3/4° 3m	10	3.30	33.00
Tubo presión pvc pn 10 sp	10	9.10	91.00
<b>Total perdida S/</b>			<b>10,165.50</b>

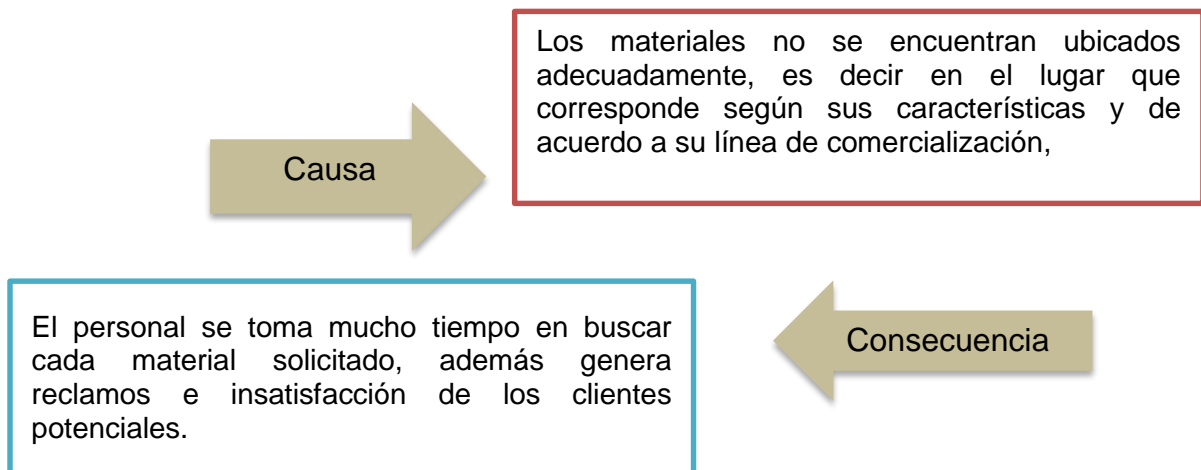
*Nota:* Información obtenida en base a las facturas de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

## Interpretación

Según la tabla 12, por no contar con materiales disponibles en el almacén, se perdió en ventas por un monto de S/10,165.50., lo que se debe a la falta de supervisión y control de los materiales y también a la información desactualizada en el sistema.

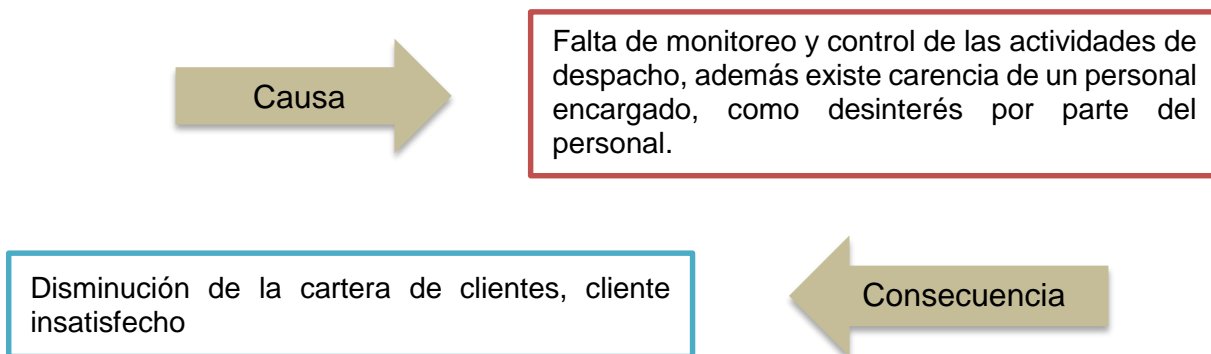
### Hallazgo, ítem 14

*Deficiencia:* El personal encargado no realiza el despacho de los productos de forma rápida y oportuna, debido a que los materiales dentro del almacén no se encuentran en orden ni distribuidos de acuerdo a su línea de comercialización, por lo que el personal se toma mucho tiempo en buscar cada material solicitado, lo que genera la molestia de los clientes, ya que ellos por su parte, señalan que pierden clientes por no atender sus pedidos a tiempo.



### Hallazgo, ítem 15

*Deficiencia:* El personal no realiza las acciones de seguimiento para comprobar que los productos se han distribuido dentro del plazo fijado, puesto que no existe disponibilidad de los mismos para realizar dicha función, además no se cuenta con personal responsable en llamar a los clientes para comprobar si su pedido está conforme.



Cuadro de resumen de las pérdidas económicas en la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020

**Tabla 13**

*Total pérdidas económicas*

Deficiencia	Monto S/.
<b>Dimensión: Recepción</b>	
Falta de verificación de las cantidades de los materiales recepcionados	S/ 7,412.38
Falta de verificación de la calidad de los materiales recepcionados	S/ 1,106.32
Perdidas en ventas (Recepción)	S/ 1,456.85
<b>Dimensión: Almacenamiento</b>	
ventas no realizadas por los retrasos en la atención a los clientes (materiales no son almacenados según su línea de comercialización)	S/ 4,026
Falta de supervisión de la calidad de materiales en el almacén	S/ 2,461.49
Materiales faltantes en el almacén	S/ 1,669.86
<b>Dimensión: Despacho</b>	
Ventas no realizadas debido a la falta de materiales	S/ 10,165.50
<b>Total</b>	<b>S/ 28,298.4</b>

*Nota:* Resumen de deficiencias, obtenida de los resultados de la lista de cotejo.

**Objetivo 3: Índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.**

Se procede a mostrar los resultados obtenidos de los estados financieros 2019 y 2020, según los ratios propuestos en el estudio.

**Tabla 14**

*Análisis de los ratios de liquidez*

Ratio	Fórmula aplicable	Periodo económico	
		2020	2019
Liquidez corriente	Activo corriente / pasivo corriente	$\frac{S/1,046,930.00}{297,476.00}$ 3.50	$\frac{S/1,681,771}{S/133,739}$ 12.6
Prueba ácida	(Activo corriente – inventario) / pasivo corriente	$\frac{S/696,395.00}{S/297,476.00}$ 2.30	$\frac{S/1,165,179}{S/133,739}$ 8.7
Capital de trabajo	Activo corriente – pasivo corriente	$\frac{S/1,046,930.00 - S/ 297,476.00}{S/749,454.00}$	$\frac{S/1,681,771.00 - S/133,739.00}{S/ 1,548,032}$

*Nota:* Información obtenida de los estados financieros de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito

En cuanto a la liquidez corriente, se sabe que los valores óptimos son de 1.5 a más, y de acuerdo con los resultados, ambos periodos (2019 y 2020) se generaron valores favorables es decir 12.6 y 3.5 respectivamente, sin embargo, en el 2020, esto decreció en un 9.1, lo cual es significativo para el desarrollo de la empresa.

De la misma manera, el ratio de prueba ácida también presentó valores óptimos de 8.7 y 2.30 respectivamente, no obstante, tuvo una tendencia decreciente en el 2020 de 6.4, lo cual deja a ver problemas de gestión.

De igual manera, el ratio de capital de trabajo, ambos periodos tuvieron activos líquidos para el cumplimiento de sus obligaciones con terceros y personal. Conforme el análisis realizado, a diferencia del 2019 (S/ 1,548,032), en el 2020 la empresa obtuvo un capital de trabajo menor (S/749,454.00), debido a constantes pérdidas habidas en dicho periodo, cuyo pasivo alcanzó S/ 297,476.00.

De acuerdo con la revisión y análisis realizada a los estados financieros en ambos periodos se visualiza valores óptimos, no obstante, con menor tendencia en el periodo 2020 debido a una serie de circunstancias imprevistos (Covid-19) y deficiencias en el manejo y administración de los recursos económicos de la empresa.

**Objetivo general: Incidencia de la gestión de inventarios en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020**

Para responder el objetivo general planteado en el estudio se ha realizado una de las deficiencias y pérdidas presentadas en la gestión de inventarios por consiguiente se ha efectuado un análisis de la incidencia en la liquidez.

**Tabla 15**

*Incidencia de la gestión de inventarios en la liquidez*

Análisis de los problemas en la gestión de inventario	Análisis de la incidencia en la liquidez	Hipótesis que se acepta.												
<p>Tras la revisión se ha diagnosticado que sólo el 20% de las actividades se cumplen oportunamente, no obstante, el 80% de las actividades especificadas en la lista de cotejo no se cumplen, lo cual se fundamenta en los siguientes problemas:</p> <p style="text-align: center;"><b>Proceso de recepción</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Al existir problemas en la revisión de los materiales recibidos, se presentaron faltantes de materiales por S/7,412.38.</li> <li>✚ La calidad de los productos no permitió la venta de estos, lo cual generó pérdidas de S/1,106.32.</li> <li>✚ Pérdida por productos que no pudieron ser vendidos S/1,456.85.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Proceso de almacenamiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ La mala localización y ubicación de los productos conllevaron a la anulación de ventas concretadas y, por ende, pérdidas de 4026.00.</li> <li>✚ La falta de supervisión de la calidad de materiales en el almacén ocasionó la pérdida de S/ 2,461.49</li> <li>✚ El seguimiento discontinuo conllevó a materiales faltantes en el almacén y pérdidas por S/1,669.86</li> </ul>	<p>De acuerdo con el análisis efectuado la empresa obtuvo una pérdida total de S/ 28,298.4, por problemas relacionados a la gestión de inventarios. En cambio, si la empresa hubiera adoptado estrategias y acciones que conduzcan el actuar de los colaboradores en el marco del cumplimiento de los lineamientos y normas de la gestión de inventario, los resultados serían diferentes en los indicadores de liquidez, como se evidencia a continuación.</p> <table border="1" data-bbox="745 621 1631 976"> <thead> <tr> <th>Ratio</th> <th>Obtenido</th> <th>Esperado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Liquidez corriente</td> <td><math>\frac{S/ 1,046,930.00}{S/ 297,476.00}</math> 3.50</td> <td><math>\frac{S/1,075,228.40}{S/ 297,476.00}</math> 3.61</td> </tr> <tr> <td>Prueba ácida</td> <td><math>\frac{S/696,395.00}{S/297,476.00}</math> 2.30</td> <td><math>\frac{S/ 724,693.40}{S/ 297,476.00}</math> 2.43</td> </tr> <tr> <td>Capital de trabajo</td> <td><math>\frac{S/ 1,046,930.00 - S/ 297,476.00}{S/ 749,454.00}</math></td> <td><math>\frac{S/ 1,075,228.40 - S/ 133,739.00}{S/ 941,489.40}</math></td> </tr> </tbody> </table> <p>De acuerdo con los resultados alcanzados, la empresa obtendría mayor liquidez corriente (3.61), si tuviera un activo circulante de S/1,075,228.40. Por otro lado, considerando como un ingreso a la pérdida generada S/28,298.4, la empresa tendría una prueba ácida mayor a lo obtenido, es decir, 2.43.</p> <p>En cuanto a la capital de trabajo la empresa en el periodo 2020, tuvo recursos económicos para responsabilizarse de sus obligaciones, no obstante, obtendría un capital mayor al generar S/ 1,075,228.40 en activo corriente y, por ende, S/ 941,489.40 en total de capital de trabajo</p>	Ratio	Obtenido	Esperado	Liquidez corriente	$\frac{S/ 1,046,930.00}{S/ 297,476.00}$ 3.50	$\frac{S/1,075,228.40}{S/ 297,476.00}$ 3.61	Prueba ácida	$\frac{S/696,395.00}{S/297,476.00}$ 2.30	$\frac{S/ 724,693.40}{S/ 297,476.00}$ 2.43	Capital de trabajo	$\frac{S/ 1,046,930.00 - S/ 297,476.00}{S/ 749,454.00}$	$\frac{S/ 1,075,228.40 - S/ 133,739.00}{S/ 941,489.40}$	<p>Por la revisión y análisis realizado en los elementos que involucran el inventario se afirma que:</p> <p>La gestión de inventarios es deficiente e incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.</p>
Ratio	Obtenido	Esperado												
Liquidez corriente	$\frac{S/ 1,046,930.00}{S/ 297,476.00}$ 3.50	$\frac{S/1,075,228.40}{S/ 297,476.00}$ 3.61												
Prueba ácida	$\frac{S/696,395.00}{S/297,476.00}$ 2.30	$\frac{S/ 724,693.40}{S/ 297,476.00}$ 2.43												
Capital de trabajo	$\frac{S/ 1,046,930.00 - S/ 297,476.00}{S/ 749,454.00}$	$\frac{S/ 1,075,228.40 - S/ 133,739.00}{S/ 941,489.40}$												



<p><b>Proceso de despacho</b></p> <p>✚ Ventas no realizadas debido a la falta de materiales conlleva a la pérdida en ventas por un monto de S/10,165.50.</p>	<p>Con lo mencionado, se demuestra que la falta de control en la gestión de inventario tuvo una repercusión significativa en la liquidez, por lo que es necesario implementar procesos y acciones que contribuyan en el manejo eficiente del inventario.</p>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

## V. DISCUSIÓN

Uno de los primeros objetivos desarrollados en la investigación fue conocer la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, para lo cual, se ha aplicado una guía de entrevista dirigido al jefe de almacén, quién explicó una serie de acontecimientos y actividades que se desarrollan en los procedimientos que corresponden a la variable, cuyos resultados demostraron que se desarrollan tres procesos, entre ellas la recepción, que involucra actividades como el recibimiento de los productos, la inspección de la calidad y cantidad de los estos, y por consiguiente, se constató que sólo el 20% de estas actividades se desarrollan con eficacia y oportunidad, No obstante el 80% de las actividades desarrolladas en este proceso no se cumplen en su totalidad, permitiendo la presencia de una serie de problemas. De igual manera, Manosalvas et al. (2020) presentó resultados similares, debido a que concluyo que el 28% de los procedimientos relacionados al control de inventario de la empresa Ferricortez comercializadora de Santo Domingo, se desarrollan adecuadamente, sin embargo, el 72% sostienen que no existe un control interno para el cuidado de los inventarios, por lo que se acredita las constantes pérdidas en deterioro y extravío de los productos. Como siguiente proceso es el almacenamiento, que comprende actividades como la ubicación, control y distribución del inventario, según la revisión realizada el 20% se desarrollan considerando los lineamientos y normas que disponen su ejecución, sin embargo, el 80% de estas actividades carecen de eficacia. Así también, Huamani Jara (2017) expone resultados similares al estudio, dado que concluyo que La gestión de almacenamiento de la empresa Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC, es desarrollada de forma regular en un 48%, con respecto a la dimensión recepción, no se cumple en un 71.43%, con respecto al almacenamiento este no se realiza en un 85.71% y la distribución no era desarrollada en un 57.14%. Como último proceso realizado en el control de inventarios es el despacho, donde los colaboradores se encargan de realizar la programación de las ventas, de estimar el tiempo de salida y por último controlar que cumpla con el estándar de calidad de los productos. De igual manera estas actividades no se cumplen un 80%. En síntesis, sólo 3 actividades se cumplen en su totalidad y 12 actividades demuestran

deficiencias durante su ejecución. Los resultados obtenidos por Angulo Sánchez (2019), se asemejan al estudio, por cuanto concluyó que el control interno de la empresa Peter Contratistas S.R. Ltda es deficiente en un 76%, por la falta de normas, procedimientos y políticas definidas, y la gestión de inventario presenta un nivel regular de 49%, por la falta de registros que detallen y presenten información asertiva. En virtud de los resultados obtenidos, es importante emplear documentos de control y procedimientos que se sujeten a los lineamientos y normativas de la empresa, para contribuir con el desarrollo eficiente de cada una de las actividades y por ende la satisfacción de los clientes potenciales, quiénes son elementos fundamentales para el crecimiento económico de toda empresa.

También se ha identificado las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020, para lo cual, ha sido necesario la aplicación de una lista de cotejo que ha permitido de manera clara y detallada conocer cada uno de los nudos críticos que se presentan durante la manipulación y control de los inventarios, los resultados demostraron que, durante los procesos de recepción, existen problemas relacionados a la revisión de la cantidad y calidad de los materiales, que ocasionaron pérdidas en las ventas pactadas con clientes potenciales que suman un total S/9975.55. La investigación de López y Galarreta (2018), es similar al estudio, en vista que concluye que la gestión de la Manpower Perú E.I.R.L, es inadecuada, por cuanto existe pérdidas de S/ 56,015.00, debido al incumplimiento de las actividades desarrolladas durante el proceso de recepción y almacenamiento. En lo que respecta al procedimiento de almacenamiento se evidenció la mala localización y ubicación de los productos que originaron la anulación de ventas determinadas y, por ende, pérdidas de 4026.00 Asimismo, falta de supervisión de la calidad de materiales en el almacén ocasionó la pérdida de S/2,461.49 y, por último, el seguimiento discontinuo conllevó a materiales faltantes en el almacén y mermas por S/1,669.86. En lo que respecta al proceso de despacho, existe problemas en el control de las órdenes de pedido, seguido a la atención tardía de las mismas, estos han generado continuos reclamos y la devolución de productos que afectan el crecimiento empresarial y económico de la institución y por ende pérdida

de S/10,165.50. Sin embargo, la investigación de Moreno y Bonilla (2019) presenta resultados que difieren a los alcanzados, en vista que concluyen que la logística y control de stock desarrolladas por la empresa venezolanas, gestionan adecuadamente sus compras, aplicando sistemas de 5's, que les permite planificar y ordenar sus productos, lo que contribuye en la identificación de las cantidades.

Para analizar los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, fue necesario aplicar una ficha de análisis y los estados financieros (Balance general, estados de resultados) correspondientes a los años 2019 y 2020, cuyos resultados demostraron que ambos periodos los indicadores presentan valores favorables, con una tendencia decreciente en el año 2020, es decir, en lo que respecta al ratio de liquidez corriente, los valores fueron 12.6 y 3.5 respectivamente, sin embargo, en el 2020, esto decreció en un 9.1. Las causas de estos resultados se deben a los problemas de gestión y a la coyuntura actual (covid-19), que limita la recuperación continúa de las inversiones. De igual modo, se presenta con respecto al ratio de prueba ácida que también presentó valores óptimos de 8.7 y 2.30 respectivamente, no obstante, tuvo una tendencia decreciente en el 2020 de 6.4. En lo que respecta, al cálculo del capital de trabajo, en ambos periodos, la empresa tuvo disponibilidad de recursos líquidos, dado que en el 2019 obtuvo S/ 1,548,032, pero en el 2020, este fue menor en el 2020 (S/749,454.00), debido a constantes pérdidas habidas en dicho periodo, cuyo pasivo alcanzó S/ 297,476.00. Caso similar sucede en la investigación de Asencio et al. (2017), quien concluye que los problemas de control de inventario presentadas en las distribuidoras de Ecuador, la limitado el crecimiento económico de estas, dado que la rentabilidad neta solo fue 0.71, y los días que permanecen los productos es de 20 días. De acuerdo con la revisión y análisis realizada a los estados financieros en ambos periodos se visualiza valores óptimos, no obstante, con menor tendencia en el periodo 2020 debido a una serie de circunstancias imprevistos (Covid-19) y deficiencias en el manejo y administración de los recursos económicos de la empresa.

El objetivo general del estudio fue evaluar la gestión de inventarios y determinar su incidencia en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020, para lo cual se ha realizado un análisis de los nudos críticos y su incidencia en la liquidez, los resultados demostraron que la empresa obtuvo una pérdida total de S/ 28,298.4, por problemas relacionados a la gestión de inventarios. En cambio, si la empresa hubiera adoptado estrategias y acciones que conduzcan el actuar de los colaboradores en el marco del cumplimiento de los lineamientos y normas de la gestión de inventario, los resultados serían diferentes en los indicadores de liquidez, es decir, obtendría mayor liquidez corriente (3.61), si tuviera un activo circulante de S/1,075,228.40. Asimismo, tendría una prueba ácida mayor a lo obtenido (2.43). En el caso de la capital de trabajo, la empresa obtendría mayor valor al generar S/ 1,075,228.40 en activo corriente y, por ende, S/ 941,489.40 en total de capital de trabajo. Por lo tanto, se aceptó la hipótesis que señala lo siguiente: La gestión de inventarios es deficiente e incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020. De igual manera, el estudio de Asencio et al. (2017), se asemeja a la investigación, ya que sostiene que las carencias en el mecanismo de control inciden en los ratios de rotación y rentabilidad. Al igual que, Angulo Rivera (2019) sus resultados son similares a la investigación, ya que concluye que el control interno de la constructora Peter Contratistas incide en la gestión de inventario, dado que el coeficiente de Pearson es de 0.94, y el nivel de significancia es de 0.01. Dichos resultados demuestran, que la efectividad de los procedimientos que involucran el manejo del inventario tendrá una repercusión en el rendimiento económico, por lo cual, es importante desarrollar un conjunto de actividades que se ajusten a las necesidades de la institución.

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a lo expuesto en los resultados, se llega a las siguientes conclusiones:

- 6.1. Se concluye que la gestión de inventarios es deficiente e incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020, por cuanto las deficiencias presentadas en las actividades de gestión de inventario afectaron los índices de liquidez de la empresa, los mismos que tuvieron una tendencia baja en comparación al año anterior.
- 6.2. Las actividades de gestión de inventario se desarrollan de manera deficiente, puesto que el 80% de las actividades no se desarrollan de manera adecuada, y solo el 20% de las actividades se logran realizar eficientemente, situación que ocasionó pérdidas económicas por un monto de S/ 28,298.40.
- 6.3. Las deficiencias que se pueden encontrar son las siguientes: en el proceso de recepción no se cumple con la revisión detallada del orden de pedido con la factura emitida por el proveedor, ni se prepara el lugar donde los materiales serán recibidos, además no se verifica y controla las cantidades, cualidades y calidad del producto. En cuanto a las actividades de almacenamiento no se llevan de forma eficiente, debido a que el lugar de almacenamiento no cuenta con las condiciones seguras y adecuadas, además no se realizan los controles periódicos para verificar y comparar las cantidades disponibles tanto en el sistema como en físico y por último no se cumple con las acciones que constituyen el proceso de despacho, puesto que los colaboradores no toman en cuenta procedimientos importantes al realizar la entrega de los materiales, como el conocer la cantidad disponible de los materiales antes de ser entregado, además existe mucha demora en la entrega de los artículos al cliente, entre otros.
- 6.4. Los ratios de liquidez tuvieron una tendencia baja en el año 2020, ya que la liquidez corriente tuvo una variación negativa de 9.1, lo cual es significativo para

el desarrollo de la empresa, De la misma manera, el ratio de prueba ácida presentó una variación negativa de 6.4, lo que refleja problemas de gestión, así también el ratio de capital de trabajo tuvo una variación negativa de S/798,578.00. Por otro lado, de no haber presentado pérdidas económicas, la empresa tendría una liquidez corriente mayor a lo obtenido es decir 3.61, asimismo la prueba ácida tendría un índice de 2.43 y el total de capital de trabajo obtenido sería S/ 941,489.40.

## VII. RECOMENDACIONES

A la empresa se recomienda lo siguiente:

- 7.1. Al gerente, se sugiere la implementación de un conjunto de funciones y actividades para administrar eficientemente el almacén y de manera más completa y razonable; esto con el propósito de controlar la integridad del inventario y brindar beneficios a la empresa.
- 7.2. Al gerente, se recomienda implementar políticas y funciones claves para la gestión de inventarios, en las cuales se establezca un personal capacitado, idóneo y que cuente con la capacidad y conocimiento de verificar, supervisar y controlar eficientemente la calidad o la cantidad de los materiales recibidos, los mismos que deben ir acompañado de documentos que acrediten las acciones realizadas.
- 7.3. Al gerente, se recomienda desarrollar una lista de códigos para identificar el Inventario rápidamente, asimismo permitirá un control efectivo de cada uno de ellos. Además, se recomienda reservar un espacio lo suficientemente amplio para almacenar correctamente el inventario y evitar su deterioro y pérdida, y realizar supervisiones frecuentemente para conocer el estado de los materiales.
- 7.4. Al gerente, se recomienda monitorear frecuentemente las funciones detalladas anteriormente, a través de pequeñas actividades de control para verificar el cumplimiento de las funciones de almacén. Si se encuentran riesgos, es necesario registrarlo y comunicarlo a tiempo, ya que esta información servirá para que se implementen medidas correctivas y así evitar pérdidas económicas, que a su vez afectan los índices de rentabilidad.



## REFERENCIAS

- Andiyappillai, N. & Prakash, T. (2019). Implementing Warehouse Management Systems (WMS) in Logistics: A Case Study. *International Journal of Logistics Systems and Management*, 2(1), 12-23. <https://zenodo.org/record/2576011#.YL5OBvIKjIU>
- Angulo Sánchez, L. (2016). Gestión efectiva del capital de trabajo en las empresas. *Universidad y Sociedad*, 8(4), 54-57. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202016000400006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000400006)
- Angulo Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista de la Universidad de Huánuco*, 5(2), 129-137. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>.
- Apaza, M. y Barrantes, E. (2020). *Administración financiera*. Pacífico Editores
- Asencio, L; González, E; y Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*. 7(13), 123-142. <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/13.2017.08>
- 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://cutt.ly/KxmgkVO>
- Barreto Granda, N. (2020). 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>
- Beyoda Ospina, J. (2017). Ciclos de crédito, liquidez global y regímenes monetarios: una aproximación para América Latina. *Revista Desarrollo y Sociedad*, 78(271), 271-313. <http://www.scielo.org.co/pdf/dys/n78/n78a08.pdf>

- Bracamonte García, R. (2015). La observación participante como técnica de recolección de información de la investigación etnográfica. *Revista ARJÉ*, 9(17), 132-139. <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arj17/art11.pdf>
- Castillo Montoya, M. (2016). Preparing for Interview Research: The Interview Protocol Refinement Framework. *Qualitative Report*, 21(5), 811-831. <https://n9.cl/cxyim>
- Contreras, A; Atzyry, C; Martínez, J., y Sánchez, D. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Revista Ingeniería Industrial*. 17(1):  
<http://revistas.ubiobio.cl/index.php/RI/article/view/3767>
- Cudzilo, M. & Voronina, R. (2018). Analysing the efficiency of logistic actions in complex supply chains - conceptual and methodological assumptions of research. *Log Forum*. 14 (2), 171-184. <https://cutt.ly/oxmjrrj>
- Flamarique Ferrer, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. MARGE BOOKS.  
<https://cutt.ly/RxmrjOW>
- González Miranda, M. (2017). Sense of Belonging, Identification and Liquidit. *Revista Argentina de Cardiología*, 85(3), 286:  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=305353231022>
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S. y Vivanco, C. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*. 24(46), 151-160:  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>
- Huamani Jara, C. (2017). *Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC, Tarapoto – 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú.  
<https://cutt.ly/nxnFylt>
- Jara, S., Sánchez, D. y Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1(1). 1-18: <https://n9.cl/b6vf>
- Juca, C. y Narváez, C. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa

- Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher*. 4 (3), 20-38.  
<https://cutt.ly/Cxn98oL>
- Kamola Mukhamedjanova, K. (2020). Concept of supply chain management. *Journal of Critical Reviews*, 7 (2), 759-766. <https://cutt.ly/KxmsGEQ>
- León, C. Martínez, C. & Cepeda, F. (2019). Short-term liquidity contagion in the interbank market. *Cuadernos de Economía*, 38(76), 51-79:  
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/2821/282161174003/282161174003.pdf>
- López, B. y Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *Revista de Investigación Científica Ingnofis*, 4(1), 15-28.  
<http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/INGnosis/article/view/2058/1743>
- Majid Arim, U. (2018). Research Fundamentals: Study Design, Population, and Sample Size. *Undergraduate Research in Natural and Clinical Science and Technology (URNCSST) Journal*, 2(1), 1-7. <https://doi.org/10.26685/urncst.16>
- Maldonado Pinto, J. (2018). *Metodología de la investigación social: Paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario*. Ediciones de la U.  
<https://n9.cl/jzr9q>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400288](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288)
- Martínez, G. y Palmero, Y. (2017). Mejora en las condiciones de almacenamiento del almacén de insumos de la empresa Transcupet, UEB Centro. *Universidad y Sociedad*. 9(2), 76-82. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/549/610>
- Miralles, M; Miralles, J; y, Oliveira, C. (2017). The role of liquidity in asset pricing: the special case of the Portuguese Stock Market. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 22(43), 191-206.  
[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-18862017000200005](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862017000200005)

- Mohamed, E. & Ahmed, N. (2017). Sampling methods in Clinical Research; an Educational Review. *Emergency*, 5(1), 1-4. <https://n9.cl/rbiquo>
- Moreno, K., y Bonilla, D. (2019). Logística y control de stock. Caso de estudio en librerías y papelerías. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1-10. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29062051020/29062051020.pdf>
- Ñaupaz, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U. <https://n9.cl/0rgb3>
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., y Orizano, L. (2015) Metodología de la investigación. Guía para elaborar un proyecto en salud y educación. (1ºed). Perú
- Peña, O. y Silva, R. (2016) Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2). 187-207:<https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>
- Perdiguero Jiménez, M. (2018). *Diseño y organización del almacén*. IC Editorial. <https://n9.cl/45lfn>
- Pérez, M. y Wong, H. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spaen Trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*. 15(27), 1-20. <https://revistas.unbosque.edu.co/index.php/cuaderlam/article/view/2457/2159>
- Quinde, C. y Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. 2(12). 1-12: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Reschiwati, R.; Syahdina, A.; handayani, S. (2020). Effect of Liquidity, Profitability, and Size of Companies on Firm Value. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, vol. 25(6), 325-331: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/279/27964115031/27964115031.pdf>
- Rojas, D., Vilaú, Y. & Camejo, M. (2018). La instrumentación de los métodos empíricos en los investigadores potenciales de las carreras pedagógicas. *MENDIVE*.

*Revista de Educación*, 16(2), 238-246.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-76962018000200238&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962018000200238&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

- Segura Tapia, M. (2019). Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A. Hatrodt Perú S.A.C, 2016-2018. *Revista de la Universidad Norbert Wiener*, 4(3), 74-84. <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1022/1547>
- Shteren, H. & Avrahami, A. (2017). The Value of Inventory Accuracy in Supply Chain Management - Case Study of the Yedioth Communication Press. *Journal of Theoretical and Applied Electronic Commerce Research*. 12 (2), 71-86. <https://cutt.ly/mxmkd6T>
- Silva, C. & Machado, M. (2020). IS COMMONALITY IN LIQUIDITY A PRICED RISK FACTOR? RAM. *Revista de Administração Mackenzie*, 21(2), 1-27. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1954/195463513005/195463513005.pdf>
- Singh, H. & Garg, R. (2017). Supply chain collaboration: A state-of-the-art literature review. *Uncertain Supply Chain Management*. 6 (18), 149-180. <https://cutt.ly/5xmzd0P>
- Sivakumar, V. & Ruthramathi, R. (2019). Challenges and Features of Warehousing Operations With Respect to Logistics Warehouse Companies in Chennai. *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 9(1), 3304-3308. <https://cutt.ly/Qxmfq4g>
- Sousa, E; Kliemann, F; Andriotti, R; Campagnolo, R. (2020). Economic Assessment of Brazilian Public Ports: Value-Based Management. *BBR. Brazilian Business Review*, 17(4), 439-457: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1230/123064005005/123064005005.pdf>
- Vidal Holguín, C. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Universidad del Valle.
- Villarroel, S. y Rubio, J. (2012). *Gestión de Pedidos y Stocks*. Eds. Ministerio de Educación de España. <https://cutt.ly/kIM1lSr>
- Zanolla, E. y Silva, C. (2017). Valor de la liquidez: un estudio exploratorio en las empresas brasileñas del sector eléctrico. *Read. Revista eletrôn. adm. (Porto*

*Alegre*), 23(1), 118-136: [https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1413-23112017000100118&script=sci\\_abstract&tlng=es](https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1413-23112017000100118&script=sci_abstract&tlng=es)

# **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventarios	Vidal Holguín (2017) infiere que es un conjunto de procesos que resguardan a los inventarios de la organización, mediante la aplicación de técnicas y registros que garantizan la distribución oportuna de los clientes potenciales y por ende la satisfacción de los mismos.	Para la evaluación de la variable, se ha empleado una guía de entrevista y una guía de observación, que demostraron las actividades y deficiencias en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho.	Recepción	- Zona de recepción	Nominal
				- Inspección y calidad	
				- Cuidado de los productos	
			Almacenamiento	- Ubicación	
				- Control y distribución	
			Despacho	- Programación	
- Tiempo de despacho					
Liquidez	Apaza y Barrantes (2020) sostiene que es la capacidad que presenta una organización para cumplir oportunamente con sus obligaciones de corto plazo, a la medida que estos cumplan con las fechas de su vencimiento y las medidas eficaces para su cálculo es la razón corriente y razón rápida, que es conocida como la prueba rápida.	Para estimar la liquidez, se utilizó una guía de análisis documental que captará información relacionado 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	



## Anexo 2: Matriz de consistencia

**Título:** Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos									
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo es la gestión de inventarios y de qué manera incide en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo es la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020?</li> <li>- ¿Cuáles son las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020?</li> <li>- ¿Cuáles son los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020?</li> </ul>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Evaluar la gestión de inventarios y determinar su incidencia en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.</li> <li>- Identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.</li> <li>- Analizar los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Hi: La gestión de inventarios es deficiente e incide de manera significativa en la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020.</p> <p><b>Hipótesis específica</b></p> <p><b>Hi1:</b> La gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, es inadecuada.</p> <p><b>Hi2:</b> Las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, son la falta de eficiencia en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho.</p> <p><b>Hi3:</b> Los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, no presentan valores óptimos.</p>	<p><b>Técnica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista</li> <li>- observación</li> <li>- Análisis documental</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía de entrevista</li> <li>- Guía de observación</li> <li>- Guía de análisis documental</li> </ul>									
<p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>El tipo de investigación, es aplicada, con diseño no experimental, correlacional causal</p> <p>Esquema:</p> <p><b>Dónde:</b>  M = muestra  O<sub>1</sub> = Gestión de inventario  O<sub>2</sub> = Liquidez</p>	<p><b>Población y muestra</b></p> <p><b>Población:</b> Estuvo comprendida por todos los colaboradores y el acervo documental de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales.</p> <p><b>Muestra:</b> Estuvo conformado por el gerente general, administrador y jefe de almacén de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales. Así también, los registros de</p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Gestión de inventarios</td> <td>Recepción</td> </tr> <tr> <td>Almacenamiento</td> </tr> <tr> <td>Despacho</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Liquidez</td> <td>Liquidez corriente</td> </tr> <tr> <td>Prueba ácida</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Gestión de inventarios	Recepción	Almacenamiento	Despacho	Liquidez	Liquidez corriente	Prueba ácida	
Variables	Dimensiones											
Gestión de inventarios	Recepción											
	Almacenamiento											
	Despacho											
Liquidez	Liquidez corriente											
	Prueba ácida											

r= incidencia	compra, ventas, kardex y Estado de situación financiera del periodo 2020.		Capital de trabajo	
---------------	---------------------------------------------------------------------------	--	--------------------	--

### Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos



#### GUÍA DE ENTREVISTA

Esta guía de entrevista fue elaborada con un fin académico, por cuanto pretende conocer la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, año 2020. Por tal motivo, solicitamos que participen respondiendo de forma clara y sincera las siguientes preguntas:

Nombre y Apellido: .....

Cargo : .....

Fecha : .....

#### Dimensión: Recepción

1. ¿Cuáles son las actividades que forman parte del proceso de recepción?

.....  
.....  
.....

2. ¿Con que herramientas, cuenta la zona de recepción?

.....  
.....  
.....

3. ¿Cuál es el proceso para verificar la calidad y cantidad de los productos recepcionados?

.....  
.....  
.....

4. ¿Qué actividades realiza la empresa para el cuidado de productos antes de ser ingresados al almacén?

.....  
.....  
.....

**Dimensión: Almacenamiento**

5. ¿Cuáles son las actividades desarrolladas en el almacenamiento?

.....  
.....

6. ¿Cómo se desarrolla la ubicación de los productos?

.....  
.....  
.....  
.....

7. ¿Quiénes son los responsables de la ubicación de los productos?

.....  
.....  
.....

8. ¿Cada cuánto tiempo se controlan las mercaderías almacenadas?

.....  
.....  
.....

9. ¿Cuáles son las acciones de verificación que realiza el personal encargado antes de distribuir los productos?

.....  
.....

**Dimensión: Despacho**

10. ¿Cuáles son las acciones que constituyen el proceso de despacho?

.....  
.....  
.....

11. ¿Cuáles son las actividades que involucra la programación de mercaderías?

.....  
.....  
.....

12. ¿Cuáles son las acciones de supervisión que realiza el personal encargado para constatar si los productos cumplen con lo solicitado por el cliente?

.....  
.....  
.....

13. ¿Cuál es el tiempo promedio que el personal encargado requiere para llevar a cabo el despacho de los productos?

.....  
.....  
.....

14. ¿Cuáles son las acciones de seguimiento que realiza el personal encargado para comprobar que los productos se han distribuido dentro del plazo fijado?

.....  
.....  
.....



### GUÍA DE OBSERVACIÓN

Esta guía de observación fue elaborada con un fin académico, por cuanto pretende identificar las deficiencias en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales, año 2020.

Nombre y Apellido del Observador : .....

Tiempo de duración : .....

Fecha : .....

<b>Dimensión: Recepción</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1. El proceso de recepción se realiza de forma apropiada			
2. Se recibe la factura y la guía de remisión juntamente con el orden de pedido			
3. Se verifica la calidad de los productos recepcionados			
4. Se verifica la cantidad de los productos recepcionados			
5. Registran el ingreso inmediato de las compras realizadas.			
<b>Dimensión: Almacenamiento</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
6. Las acciones que constituyen el proceso de almacenamiento se llevan a cabo de forma adecuada			
7. El almacén posee las condiciones necesarias para asegurar la conservación de los productos			
8. Los productos son almacenados según su línea de comercialización			

9. Se realizan controles periódicos con la finalidad de garantizar la calidad de los productos almacenados			
10. El personal encargado ejecuta de manera apropiada las acciones de verificación antes de distribuir los productos			
<b>Dimensión: Despacho</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
11. Se cumple con las acciones que constituyen el proceso de despacho			
12. Las actividades de programación de mercadería se cumplen de forma adecuada			
13. El personal encargado ejecuta de manera apropiada las acciones de supervisión para constatar que los productos cumplen con lo solicitado por el cliente			
14. El personal encargado realiza el despacho de los productos de forma rápida y oportuna			
15. El personal encargado realiza de manera apropiada las acciones de seguimiento para comprobar que los productos se han distribuido dentro del plazo fijado			



**GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Esta guía de análisis documental fue elaborada con un fin académico, por cuanto pretende analizar los índices de liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito - Morales.

Ratio	Fórmula aplicable	Periodo económico		Análisis
		2019	2020	
Liquidez corriente	Activo corriente / pasivo corriente			
Prueba ácida	(Activo corriente – inventario) / pasivo corriente			
Capital de trabajo	Activo corriente – pasivo corriente			



## Anexo 3: Carta de autorización

INVERSIONES Y NEGOCIOS EL LOBITO



### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Tarapoto, 01 de junio de 2021

Estudiantes:

Tulio Augusto Rucoba Rucoba - Margiori Jhusety Segura Diaz

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV

Ciudad. - Tarapoto

Yo, Karl Lodber Flores Soria, identificado con DNI N° 47170785, en mi calidad de representante legal de la empresa "Inversiones y Negocios El Lobito", con RUC 10471707851, autorizo a ustedes, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre y la información necesaria y confidencial de la empresa para el desarrollo del Proyecto de Investigación denominado "Gestión de inventarios y la Liquidez de la empresa Inversiones y Negocios EL Lobito – Morales, año 2020"

Atentamente,



---

Karl Lodber Flores Soria  
DNI 47170785

## Anexo 5: Validación de los instrumentos

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Bautista Fasabi, Jhon  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista.  
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
 Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.  
**Muy deficiente (1), Deficiente (2), Aceptable (3), Buena (4), Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Gestión de inventarios</b> .				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de inventarios</b> .					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		45				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.5

Tarapoto, 06 de Julio de 2021

  
 Dr. Jhon Bautista Fasabi  
 Contador Público  
 N°: 19-821  
 Doctor en Gestión  
 Pública y Gobernabilidad

# INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Baustista Fasabi, Jhon  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de observación  
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba Tulio Augusto  
 Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Gestión de inventarios</b> .				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de inventarios</b> .					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		45				

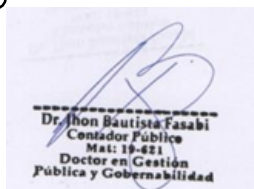
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

Tarapoto, 06 de Julio de 2021



# INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Bautista Fasabi, Jhon  
Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
Especialidad : Finanzas  
Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental.  
Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Liquidez</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Liquidez</b> .				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Liquidez</b>					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		45				

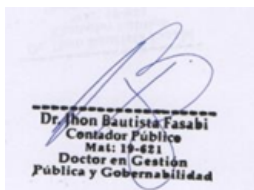
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 06 de Julio de 2021



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Guevara Rabanal Lourdes  
Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
Especialidad : Finanzas  
Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental.  
Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Liquidez</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Liquidez</b> .					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Liquidez</b>					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>44</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.4

Tarapoto, 06 de Julio de 2021

  
MBA. Lourdes Guevara Rabanal  
Cód 19585

# INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Guevara Rabanal, Lourdes  
Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
Especialidad : Finanzas  
Instrumento de evaluación : Guía de observación  
Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Gestión de inventarios</b> .				x	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de inventarios</b> .					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Tarapoto, 06 de Julio de 2021

  
MBA. Lourdes Guevara Rabanal  
Cob 19585

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Guevara Rabanal, Lourdes

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Especialidad : Finanzas

Instrumento de evaluación : Guía de entrevista.

Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto

Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Gestión de inventarios</b> .					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de inventarios</b> .				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		46				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Tarapoto, 06 de Julio de 2021

  
MBA. Lourdes Guevara Rabanal  
Cod 19585

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG. Rengifo Pezo, Mayte Tatiana  
 Institución donde labora : Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista.  
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
 Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.  
**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Gestión de inventarios</b> .				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de inventarios</b> .					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APTO PARA LA INVESTIGACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 07 de Julio de 2021

  
 -----  
 Mg. Mayte Rengifo Pezo  
 Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG. Rengifo Pezo, Mayte Tatiana  
 Institución donde labora : Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental.  
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
 Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Liquidez</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Liquidez</b> .				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Liquidez</b>					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					4.5	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APTO PARA LA INVESTIGACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 07 de Julio de 2021

  
 -----  
 Mg. Mayte Rengifo Pezo  
 Sello personal N° 1016

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG. Rengifo Pezo, Mayte Tatiana  
 Institución donde labora : Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de observación  
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Rucoba Rucoba, Tulio Augusto  
 Estudiante 2. Segura Diaz, Margiori Jhusety

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

**Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>Gestión de inventarios</b> .				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de inventarios</b> .					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>45</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APTO PARA LA INVESTIGACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 07 de Julio de 2021

  
 -----  
 Mg. Mayte Rengifo Pezo  
 Sello personal  
 12000015110

# FLORES SORIA KARL LODBER

JR. LOS ANDES Nº 205 - MORALES

RUC: 10471707851

## B A L A N C E G E N E R A L

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresado en Soles)

	<u>IMPORTE</u> <u>HISTORICO</u>		<u>IMPORTE</u> <u>HISTORICO</u>
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	445,217	Sobregiros Bancarios	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	221,055	Tributos y Aportes, Sist.Pens. Y Salud por Pagar	21,284
Cuentas por Cobrar a Accionistas	0	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	516
Cuentas Por Cobrar Diversas	0	Cuentas Por Pagar Comerciales	171,101
Provisiones Ctas. x Cob. Dudosas	0	Obligaciones Financieras	104,575
	<u>666,272</u>	Provisiones	0
<b>Existencias :</b>		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<u>297,476</u>
Mercaderías	350,535		
Productos Terminados	0	<b>Pasivo no Corriente</b>	
Materias Primas y Auxiliares	0	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	134,739
Materiales Auxiliares y Suministros Diversos	0		
Existencias por Recibir	0	<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<u>134,739</u>
Provisión x Desvalorización Exist.	0		
	<u>350,535</u>	<b>Total Pasivo</b>	<u>432,215</u>
		<b>Patrimonio</b>	
Activo Diferido	30,123	Capital	98,980
Otros Activos	0	Capital Adicional	0
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>1,046,930</u>	Reservas	0
		Resultados Acumulados	475,806
<b>Activo No Corriente</b>		Resultado del Ejercicio	183,632
Propiedades, Planta y Equipo	205,014	<b>Total Patrimonio</b>	<u>758,418</u>
Depreciación y Amortizacion Acumulada	-61,311		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<u>143,703</u>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<u>1,190,633</u>
<b>Total Activo</b>	<u>1,190,633</u>		

# BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en Soles)

	<u>IMPORTE HISTORICO</u>		<u>IMPORTE HISTORICO</u>
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalente de E	927,140	Sobregiros Bancarios	0
Cuentas por Cobrar Comerc	211,236	Tributos y Aportes, Sist.Pe	17,518
Cuentas por Cobrar a Accic	0	Remuneraciones y Particip:	1,646
Cuentas Por Cobrar Diversa	0	Cuentas Por Pagar Comerc	10,000
Provisiones Ctas. x Cob. Di	0	Obligaciones Financieras	104,575
	<u>1,138,376</u>	Provisiones	0
<b>Existencias :</b>		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<u>133,739</u>
Mercaderías	516,592	<b>Pasivo no Corriente</b>	
Productos Terminados	0	Obligaciones Financieras a	836,700
Materias Primas y Auxiliare	0		
Materiales Auxiliares y Sun	0	<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<u>836,700</u>
Existencias por Recibir	0		
Provisión x Desvalorización	0	<b>Total Pasivo</b>	<u>970,439</u>
	<u>516,592</u>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital	98,980
Activo Diferido	<u>26,803</u>	Capital Adicional	0
Otros Activos	0	Reservas	0
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>1,681,771</u>	Resultados Acumulados	659,439
<b>Activo No Corriente</b>		Resultado del Ejercicio	<u>156,255</u>
Propiedades, Planta y Equi	292,351	<b>Total Patrimonio</b>	<u>914,674</u>
Depreciación y Amortizacic	-89,009		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<u>203,342</u>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<u>1,885,113</u>
<b>Total Activo</b>	<u>1,885,113</u>		