



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL DE INVENTARIOS Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA

CREDITEX S.A.A, ATE VITARTE 2016

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIA EN CONTABILIDAD**

AUTOR:

JESÚS ÁNGEL CÁRDENAS SIMON

ASESOR:

Dr. BERNARDO COJAL LOLI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

LIMA – PERÚ

Año 2017

PAGINA DEL JURADO

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Jesús Ángel Cárdenas Simon con DNI. 45060367 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima 31, de Mayo del 2017

Dedico esta investigación a mi señor
padre porque siempre creyó en mi
capacidad para alcanzar mis objetivos,
hoy no se encuentra presente
físicamente pero siento que vive en
mis recuerdos y es así que ha sido
participe en cada logro académico que
obtuve.

*Quiero expresar un mayor
agradecimiento a todas las personas
que me han apoyado en esta
investigación y en especial a mi
profesora y asesora Mg. Teresa
Gonzales Moncada quien con sus
aportes, indicaciones y tiempo
brindado; hicieron de este estudio
científico una herramienta valiosa para
los futuros investigadores.*

PRESENTACION

La presente investigación titula “Control de inventarios y Liquidez en la empresa Creditex S.A.A, Ate Vitarte, 2016.”; busca determinar la relación que existe entre el control de inventarios y la liquidez, para ello se ha seguido una serie de procedimientos tanto como la base precedente, las teorías relacionadas, la metodología de investigación, referencias y conclusiones.

El presente estudio científico es de diseño no experimental, de tipo aplicada, transeccional, descriptivo- correlacional, donde en base a los antecedentes y teorías se logra dar una posible solución al problema planteado. Con la ayuda de la estadística se pudo determinar los resultados del instrumento utilizado, que para este caso fue el cuestionario ejecutado a una muestra censal de 10 personas, donde alcanzó un nivel de fiabilidad de alfa de Crombach.

Por otro lado el estudio pasó la prueba de hipótesis a través de la correlación de Spearman alcanzando un buen nivel de significancia.

Se realizaron las tablas estadísticas donde se pudo analizar todas las deficiencias del objeto de estudio, llegando a una serie de conclusiones para una lograr unas recomendaciones en orden de prioridades. La base teórica estuvo conformada por una serie de autores de grandes libros en cuanto a la carrera de ciencias empresariales.

INDICE

| | |
|---|-----------|
| CARATULA | |
| PAGINA DEL JURADO | II |
| DECLARATORIA DE AUNTENTICIDAD | III |
| DEDICATORIA | IV |
| AGRADECIMIENTO | V |
| PRESENTACION | VI |
| INDICE DE TABLAS | VIII |
| RESUMEN | X |
| ABSTRACT | XI |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1 Realidad Problemática | 2 |
| 1.2 Trabajos previos | 6 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema | 14 |
| 1.4 Formulación del problema | 34 |
| 1.5 Justificación del estudio | 35 |
| 1.6 Hipótesis | 39 |
| 1.7 Objetivos | 39 |
| II. MÉTODO | |
| 2.1 Diseño de investigación | 40 |
| 2.2 Variables, operacionalización | 43 |
| 2.3 Población y muestra | 48 |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad | 49 |
| 2.5 Métodos de análisis de datos | 50 |
| 2.6 Aspectos éticos | 51 |
| III. RESULTADOS | 52 |
| IV. DISCUSIÓN | 65 |
| V. CONCLUSIÓN | 75 |
| VI. RECOMENDACIONES | 78 |
| VII. REFERENCIAS | 80 |
| ANEXOS | |
| ✓ JUICIO DE EXPERTOS | |
| ✓ NIC 2 | |
| ✓ MATRIZ DE CONCISTENCIA | |

INDICE DE TABLAS

| | | |
|------------------------|---|-----|
| Tabla N°1, Grafico 1 | DIMENSION N°1: DEFINIR POLITICAS | 58 |
| Tabla N°2, Grafico 2 | DIMENSION N°2: DESARROLLO DE PLANES Y NORMAS | 59 |
| Tabla N°3, Grafico 3 | DIMENSION N°3: ESTABLECIMIENTO DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS | 60 |
| Tabla N°4, Grafico 4 | DIMENSION N° 4: DELEGAR RESPONSABILIDAD | 61 |
| Tabla N°5, Grafico 5 | DIMENSION N°5: ESTABLECER COMUNICACIONES | 62 |
| Tabla N°6, Grafico 6 | LIQUIDEZ CORRIENTE | 63 |
| Tabla N°7, Grafico 7 | RAZON RÁPIDA | 64 |
| Tabla N°8, Grafico 8 | LA GERENCIA ESTABLECE POR POLÍTICA LA CLASIFICACIÓN... | 82 |
| Tabla N°9, Grafico 9 | LAS EXISTENCIAS DEL ALMACÉN ESTÁN CLASIFICADAS,... | 83 |
| Tabla N°10, Grafico 10 | SE COORDINA OPORTUNAMENTE CON EL ÁREA DE VENTAS... | 84 |
| Tabla N°11, Grafico 11 | LOS PRODUCTOS TERMINADOS INGRESAN AL ALMACÉN... | 85 |
| Tabla N°12, Grafico 12 | LA EMPRESA MANTIENE UNA DETERMINADA CANTIDAD DE INV... | 86 |
| Tabla N°13, Grafico 13 | LA COMPRA DEL INVENTARIO CONCUERDA CON LO PRES... | 87 |
| Tabla N°14, Grafico 14 | LA EMPRESA CUENTA CON UN MODELO DE CANTIDAD... | 88 |
| Tabla N°15, Grafico 15 | LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL DE INV... | 88 |
| Tabla N°16, Grafico 16 | LA EMPRESA COMPARA SUS CIFRAS DE INVENTARIO... | 90 |
| Tabla N°17, Grafico 18 | EL ÁREA DE LOGÍSTICA UTILIZA LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN... | 91 |
| Tabla N°18, Grafico 18 | LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA ABC PARA VALORAR... | 92 |
| Tabla N°19, Grafico 19 | SE AGILIZA LOS TRÁMITES DE DESADUANAJE PARA EVITAR... | 93 |
| Tabla N°20, Grafico 20 | LA EMPRESA USA EL KARDEX PARA EL CONTROL DE ENTRADA... | 94 |
| Tabla N°21, Grafico 21 | EXISTE UN PROCEDIMIENTO TÉCNICO PARA VALORAR LOS PRO... | 95 |
| Tabla N°22, Grafico 22 | LA EMPRESA CONOCE CUANTO LE CUESTA MANTENER CADA... | 96 |
| Tabla N°23, Grafico 23 | EL ÁREA DE LOGÍSTICA COLOCA OPORTUNAMENTE LA O/C | 97 |
| Tabla N°24, Grafico 24 | LA PARADA DE PRODUCCIÓN POR FALTA DE INVENTARIO ES... | 98 |
| Tabla N°25, Grafico 25 | LA GERENCIA DE OPERACIONES INFORMA EL TIEMPO EN QUE... | 99 |
| Tabla N°26, Grafico 26 | EL DEPARTAMENTO DE PLANEACIÓN Y CONTROL DE LA PROD... | 100 |
| Tabla N°27, Grafico 27 | EL PERSONAL A CARGO DEL REQUERIMIENTO ES CAPACITADO... | 101 |
| Tabla N°28, Grafico 28 | EL ÁREA DE LOGÍSTICA BUSCA COMO MÍNIMO 3 COTIZACIONES... | 102 |
| Tabla N°29, Grafico 29 | EL RESPONSABLE DEL REGISTRO DE EXISTENCIAS CUENTA... | 103 |
| Tabla N°30, Grafico 30 | LA EMPRESA CUENTA CON AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA | 104 |
| Tabla N°31, Grafico 31 | EL ENCARGADO DE LA CUSTODIA DEL ALMACÉN COMPRENDE... | 105 |

| | |
|--|-----|
| Tabla N°32, Grafico 32 EL SOFTWARE DE LOS ALMACENES PERMITE OPTIMIZAR.... | 106 |
| Tabla N°33, Grafico 33 LA COMUNICACIÓN CONTINUA DE LOS OBJETIVOS... | 107 |
| Tabla N°34, Grafico 34 LA COMUNICACIÓN ENTRE EL PERSONAL DEL ALMACÉN Y DE... | 108 |
| Tabla N°35, Grafico 35 EL PERSONAL SE SIENTE IDENTIFICADO CON EL ÁREA PORQUE... | 109 |
| Tabla N°36, Grafico 36 EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN ES DESARROLLADO EN CONS.... | 110 |
| Tabla N°37, Grafico 37 EXISTEN BUENAS PRÁCTICAS DE ALMACENAMIENTO (BPA),... | 111 |
| Tabla N°38, Grafico 38 EL ÁREA FINANZAS CUENTA CON PREVISIONES DE TESORERÍA | 112 |
| Tabla N°39, Grafico 39 EL ÁREA DE FINANZAS NO TIENE LA NECESIDAD DE RECURRIR... | 113 |
| Tabla N°40, Grafico 40 LA EMPRESA CUENTA CON UNA POLÍTICA DE MEJORA DE... | 114 |
| Tabla N°41, Grafico 41 LA EMPRESA CUENTA CON UNA POLÍTICA DE NO VENDER AL... | 115 |
| Tabla N°42, Grafico 42 EL ÁREA DE FINANZAS BUSCA APLAZAR LO MÁS LARGO POSIBLE.. | 116 |
| Tabla N°43, Grafico 43 LA EMPRESA SIEMPRE CUENTA CON SALDO DEUDOR EN TODO.. | 117 |
| Tabla N°44, Grafico 44 LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SE REALIZAN OPORTUNAMENTE. | 118 |
| Tabla N°45, Grafico 45 LA EMPRESA USA COMO GARANTÍA LOS INVENTARIOS EN CASO.. | 119 |
| Tabla N°46, Grafico 46 LA EMPRESA COMPRA ACCIONES QUE PUEDEN SER COLOCADOS | 120 |
| Tabla N°47, Grafico 47 EL ÁREA DE CRÉDITOS Y COBRANZAS REvisa Y HACE... | 121 |
| Tabla N°48, Grafico 48 LOS PROVEEDORES SON EVALUADOS PARA LAS CONDICIONES... | 122 |
| Tabla N°49, Grafico 49 LA EMPRESA NO ACEPTA LETRAS A LOS PROVEEDORES. | 123 |
| Tabla N°50, Grafico 50 TODA FACTURACIÓN DE PAGO SE IDENTIFICA CON UNA ORDEN | 124 |
| Tabla N°51, Grafico 51 LA COMPAÑÍA CUENTA CON PERSONAL Y SISTEMA... | 125 |
| Tabla N°52, Grafico 52 EL ÁREA CONTABLE REALIZA PERIÓDICAMENTE EL ANÁLISIS... | 126 |
| Tabla N°53, Grafico 53 LA EMPRESA REALIZA PRÉSTAMOS AL PERSONAL, DIRECTORES | 127 |
| Tabla N°54, Grafico 54 LAS ENTREGAS A RENDIR SON REVISADAS CONSTANTEMENTE.. | 128 |
| Tabla N°55, Grafico 55 LA EMPRESA CUENTA CON SEGURO CONTRA TODO RIESGO. | 129 |
| Tabla N°56, Grafico 56 LOS PAGOS POR ADELANTADO SE REALIZAN SOLO CUANDO | 130 |
| Tabla N°57, Grafico 57 FINANZAS SIEMPRE CUENTA CON EFECTIVO PARA SUPLIR... | 131 |
| Tabla N°58, Grafico 58 LOS INVENTARIOS EN TÉRMINOS PORCENTUALES SON MUY... | 132 |
| Tabla N°59, Grafico 59 EL ÁREA ENCARGADA DEL CONTROL DE INVENTARIOS... | 133 |
| Tabla N°60, Grafico 60 LOS INVENTARIOS SE VEN AFECTADOS POR LA DEBILIDAD... | 134 |
| Tabla N°61, Grafico 61 LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ESTÁ GARANTIZADA POR LA.... | 135 |
| Tabla N°62, Grafico 62 EL LEAD TIME LOGÍSTICO ES MUY EFICIENTE EN LA ORGANIZACIÓN. | 136 |
| Tabla N°63, Grafico 63 LA GERENCIA CUENTA CON UNA POLÍTICA DE CONTRATACIÓN | 137 |
| Tabla N°64, Grafico 64 EL ÁREA DE FINANZAS RECORRE A PRÉSTAMOS DE EMPRESAS | 138 |

RESUMEN

La presente investigación titulada “Control de inventarios y Liquidez en la empresa Creditex S.A.A, Ate Vitarte 2016”, tuvo por objetivo determinar la relación que existe entre el control de inventarios y la liquidez en la empresa mencionada, para lo cual sobre control de inventarios, García, C (2013) sostiene que es el proceso por cual permite la gestión de recursos de la empresa ,tales como materia prima, productos auxiliares necesarios para la fabricación de un producto o mercaderías según el rubro, dichos recursos deberán ser administrados con políticas, planes y procedimientos; por otro lado Gitman & Zutter (2012) mencionan que las empresas tienen que equilibrar la necesidad de seguridad que proporciona la liquidez contra los bajos rendimientos que los activos líquidos generan, existen dos medidas básicas liquidez corriente y razón rápida.

El presente estudio es una investigación Aplicada, de diseño no experimental, transversal, descriptivo, correlacional, aplicando un método hipotético deductivo; donde se aplicó un instrumento para recolección de datos a una muestra censal de 10 trabajadores de la empresa, personal que se encuentran involucrados con el tema de investigación y con la ayuda de la estadística cualitativa se pudo dar la fiabilidad y la comprobación de la hipótesis, encontrando una correlación positiva media entre control de inventarios y la liquidez financiera.

Por tanto presente estudio concluyó que el control de inventarios se relaciona en cierta medida con liquidez en la empresa Creditex S.A.A., en el periodo 2016, porque la gestión óptima de las políticas; planes y normas; procedimientos; responsabilidades y comunicación respecto al control de existencias, conlleva a gozar de una buena liquidez financiera.

Palabras clave: Control de inventarios, Liquidez, Rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Control of inventories and Liquidity in the company Creditex SAA, Ate Vitarte 2016", aimed to determine the relationship between inventory control and liquidity in the aforementioned company, for which control of inventories, García, C (2013) argues that it is the process by which it allows the management of resources of the company, such as raw materials, auxiliary products necessary for the manufacture of a product or merchandise according to the item, said resources must be administered with policies, plans and procedures; On the other hand Gitman & Zutter (2012) mention that companies have to balance the need for security that provides liquidity against the low returns that liquid assets generate, there are two basic measures, current liquidity and rapid ratio.

The study is an applied research, of non- experimental design, transversal, descriptive, correlational, applying a hypothetical deductive method; Where an instrument for data collection was applied to a census sample of 10 employees of the company, personnel who are involved with the research topic and with the help of qualitative statistics could be given the reliability and verification of the hypothesis, Finding an average positive correlation between inventory control and financial liquidity.

Therefore, this study concluded that the control of inventories is related to a certain extent with liquidity in the company Creditex S.A.A., in the 2016 period, because the optimal management of the policies; plans and standards; procedures; responsibilities and communication regarding stock control, leads to enjoy a good financial liquidity.

Key words: Inventory control, Liquidity, Cost effectiveness.