



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
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
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
<b>II. MÉTODO</b>	
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
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>52</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	<b>65</b>
<b>V. CONCLUSIÓN</b>	<b>75</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>78</b>
<b>VII. REFERENCIAS</b>	<b>80</b>
<b>ANEXOS</b>	
✓ 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.