



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**Control de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa
TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN**

AUTORA:

Br. Callupe Cóndor, Elysana Angela (ORCID-0000-0002-1184-9953)

Br. Carranza Candela, Ingrid Silvana (ORCID-0000-0003-1984-7507)

ASESOR:

Dr. Lino Gamarra, Edgar Laureano (ORCID- 0000-0003-4627-6339)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Organizaciones

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

A nuestros padres por habernos enseñado la perseverancia en el logro de nuestros objetivos, a nuestros hijos, Roberto, Camila, Analú y Nathan por ser fuente de nuestra fortaleza e inspiración y a nuestro ser amado que es nuestro complemento y compañero de vida.

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento se dirige a quien guía nuestros caminos y nos lleva por el sendero correcto, nos envuelve en su eterno amor y misericordia a DIOS, que no nos descuidó en ningún momento, nos levantó en nuestras caídas siendo nuestro soporte en nuestras angustias.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN	34
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS	44

Índice de tablas

Tabla 1. Indicadores de Control de inventarios	13
Tabla 2. Población a determinarse	19
Tabla 3. Correlación de variables	24
Tabla 4. Valores de Pearson	24
Tabla 5. Correlación entre Control de existencias y liquidez	25
Tabla 6. Resultado de encuesta - Reportes de inventarios	26
Tabla 7. Correlación - Indicadores de inventarios y liquidez	27
Tabla 8. Resultado de encuesta - indicador de liquidez	27
Tabla 9. Estado de Situación Financiera - Análisis Horizontal 2020 vs 2019	29
Tabla 10. Ratio de Liquidez 2020 vs 2019	30
Tabla 11 - Ratio de prueba ácida	30
Tabla 12 - Prueba defensiva	31
Tabla 13 - Capital de trabajo	31
Tabla 14. Rotación de inventarios 2020 vs 2019	32
Tabla 15. Flujo de caja	33

Índice de gráficos

Gráfico 1. Tabulación de reportes de inventarios	26
Gráfico 2. Tabulación de indicador de liquidez con altos inventarios	28

Resumen

La presente investigación titulada “Control de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”, tuvo como objetivo “determinar la relación que existe entre el control de inventarios y la liquidez en la empresa mencionada”, este proceso permite control adecuado de recursos en cualquier empresa, considerando a las materias primas o insumos, productos auxiliares destinados para la elaboración de un producto, esta gestión y control de inventarios son administrados mediante políticas y procedimientos establecidos que se relacionan con los planes de toda organización. La investigación es de tipo aplicada, con un diseño no experimental, transversal, descriptivo, correlacional, aplicando un método hipotético deductivo; donde se aplicó un instrumento para recolección de datos a una muestra para aplicar un cuestionario a expertos de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, involucrados con la investigación y sustento en el programa SPSS25 Statistics para medir la correlación y la comprobación de las hipótesis, se determinó una correlación positiva mínima entre ambas variables control de inventarios y la liquidez. Concluyendo, que el control de inventarios se relaciona directamente con liquidez en empresa TRANSPORTES JHERSY SAC en el periodo 2019-2020.

Palabras claves: Control de inventarios, liquidez, indicadores financieros.

Abstract

The present investigation entitled "Inventory control and its impact on the liquidity of the company TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate period 2020", aimed to "determine the relationship between inventory control and liquidity in the aforementioned company", This process allows adequate control of resources in any company, considering raw materials or inputs, auxiliary products destined for the elaboration of a product, this inventory management and control are administered through established policies and procedures that are related to the plans of any organization. The research is of an applied type, with a non-experimental, cross-sectional, descriptive, correlational design, applying a hypothetical deductive method; where an instrument for data collection was applied to a sample to apply a questionnaire to experts from the company TRANSPORTES JHERSY SAC, involved with research and support in the SPSS25 Statistics program to measure the correlation and verification of the hypotheses, a Minimum positive correlation between both variables inventory control and liquidity. Concluding, that inventory control is directly related to liquidity in the company TRANSPORTES JHERSY SAC in the 2019-2020 period.

Keywords: Inventory control, liquidity, financial indicators.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, el trasladar carga terrestre es considerado importante en el crecimiento del comercio internacional especialmente en Europa y América del Norte, debido a que existe una elevada población que adquiere innumerables productos tanto de consumo como de productos esenciales para todo tipo de actividad, se cumplen las diversas regulaciones internacionales y algo básico las carreteras se encuentran en perfecto estado para la buena conservación de las unidades de transporte, por eso las grandes empresas corporativas de transportes invierten en unidades modernas y de alta tecnología para cumplir con eficiencia los traslados de productos y control de sus accesorios, repuestos y combustibles con sistemas modernos, asimismo las empresas transnacionales de transporte terrestre cuentan con sistema de GPS satelital para el control de sus unidades en sus rutas de transporte.

A nivel regional, tenemos que destacar que se destacan los países como Colombia, Chile y Brasil, donde la infraestructura de empresas de transporte nacional e internacional son modernas y adecuadas para sus países, son parte importante del comercio interno y traslado de productos de las zonas internas de su país a los puertos para su destino a la exportación, por lo cual el transporte terrestre es fundamental para la economía de países involucrados, actualmente en América Latina se han desarrollado diversos tipos de convenios a nivel internacional para la mejora en el control de las cargas de producto, de acuerdo a (Barbero & Guerrero, 2014) menciona en que a través del transporte terrestre de carga (TAC) se controlan el transporte de más del 70% de la carga en la región y mediante el cual se controlan las normas y regulaciones entre los países.

A nivel nacional en el Perú, el transporte terrestre sufre una serie de inconvenientes que se vienen arrastrando hace varios años, como es la falta de apoyo en los combustibles, la modernidad de flotas de transportes, carreteras sin inversión en un asfaltado adecuado y que no perjudican a las unidades de transporte, y una serie de inconvenientes de infraestructura moderna que le sirva controlar sus existencias, caso de repuestos, accesorios, combustibles y otro tipo de repuestos para sus unidades de transporte, igualmente la falta de

apoyo del gobierno en la importación de repuestos libres de aranceles para reducir los costos de mantenimiento.

Igualmente a nivel local en el Perú, la situación de las empresas no difiere mucho con lo que ocurre a nivel nacional, pero existe la diferencia que a nivel local existen muchas empresas transportistas informales, que no cumplen con todas las normas que se exigen a las empresas de transportes, mantenimiento de unidades, SOAT, locales formales adecuados y choferes capacitados, esta competencia denominada informal, afecta la negociación con los clientes, afectando los ingresos de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC; asimismo, al no tener un “sistema de control de inventarios” en sus almacenes incrementa sus costos debido a que tiene altos inventarios y personal no calificado. Estos inconvenientes afectan directamente los resultados económicos en cualquier empresa.

La presente investigación ha definido como formulación del problema general: ¿De qué manera el control de inventarios incide la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020?; igualmente los problemas específicos determinados en la investigación han sido: i) ¿De qué manera el control de reportes de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020?, ii) ¿De qué manera los indicadores de control de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020?

La justificación de la presente investigación se encontró dirigida al estudio realizado en la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC que se encuentra ubicado en Lima Este en el distrito de Ate, para el control de los inventarios de accesorios, instrumentos y diversos combustibles que se ubican en sus almacenes. Se ha podido constatar que TRANSPORTES JHERSY no dispone de un sistema adecuado de control de sus inventarios y esto ocasiona en los resultados económicos de la empresa resultados menos a los esperados, debido a los altos costos de inventarios, lo cuales tienen una incidencia directa en la liquidez de la empresa de transportes, por eso se

justifica esta investigación para definir la correlación de las variables definidas que son: Control de Inventarios y Liquidez.

La presente investigación ha definido como objetivo general la siguiente afirmación: Determinar que el control de inventarios incide en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020; igualmente los objetivos específicos que se definieron en la presente investigación fueron: i) Determinar qué manera el control de reportes de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020, ii) Determinar qué manera los indicadores de control de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020.

La presente investigación ha definido como la hipótesis general la siguiente interrogante: Existe una incidencia del control de inventarios en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020; igualmente las hipótesis específicas definidas en la investigación fueron: i) Existe una incidencia del control de reportes de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020, ii) Existe una incidencia de los indicadores de control de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020.

Asimismo, se debe de mencionar que en la presente investigación no han existido limitaciones en obtener información contable y financiera de empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C., el soporte del área contable ha sido importante para el desarrollo de nuestra investigación, al tener a disposición los estados financieros de la empresa y cuentas de inventarios, se ha podido aplicar los respectivos indicadores financieros para sus análisis respectivos.

II MARCO TEÓRICO

De acuerdo al tema de nuestra investigación que es “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”, a continuación, se detallan diversos antecedentes internacionales que respaldan a la investigación planteada:

Juca, Narváez, Erazo y Luna (2019) en su artículo científico “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.”, su objetivo su medir la correlación entre control de inventarios y cadena de suministros. Metodología aplicada fue correlacional y cuantitativa. En su investigación llegaron a la conclusión identificaron debilidades en la cadena de aprovisionamiento que afecta los niveles óptimos de inventarios, generando como consecuencia desabastecimientos de materiales e insumos en la línea de producto, elevando los costos y los procesos de productos; por lo que, definieron que debe de generarse un manual de procedimiento de abastecimientos e inventarios para la mejora de los procesos y mejorar la eficiente y efectividad en la empresa.

Shiau (2019) en su artículo científico “Un sistema de control de inventario basado en asociaciones de medicamentos para la atención ambulatoria”, este estudio utilizó como objetivo el análisis de reglas de asociación para extraer la base de datos de tratamientos de pacientes, con el fin de derivar reglas de asociación orientadas a la prescripción para mejorar la gestión del inventario de categorías orientadas a los costos. Esta investigación considero a la tecnología de minería de datos como se utiliza para detectar problemas ocultos que podrían causar escasez de medicamentos. Se extrajeron alrededor de 480.000 datos, rangos de enero a marzo de 2010, de los archivos del Seguro Nacional de Salud de Taiwán y se aplicaron con análisis de reglas de asociación de varios niveles, se obtuvieron 19 reglas de asociación. En conclusión, la relación potencial en una enorme base de datos, encontrada mediante la técnica de minería de datos, puede usarse para ayudar al personal de administración a ajustar las políticas de inventario en consecuencia.

De acuerdo a Suárez (2018) consideró en su tesis “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”, siendo su objetivo medir a relación entre “control interno y gestión de inventarios”. Determinando que la mejor manera de realizar un adecuado control de inventarios, es tener un control interno, manteniendo stocks relevantes de los principales materiales y herramientas, con la finalidad que no afecten los resultados financieros de la empresa. Concluyeron, que valor de inventarios son adquisiciones ya efectuadas, no son a crédito, las empresas invierten en inventarios y como ocurre en la empresa COMAUTOR S.A. su elevado stock inmovilizado, compromete sus gestiones financieras en el corto plazo y afecta la toma decisiones.

Quinde y Ramos (2018) en su artículo científico “Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad”, tuvieron de objetivo general determinar cómo el control de inventarios se relaciona con la rentabilidad. Usando el método descriptivo y análisis en los almacenes, llegaron a los resultados que el alto inventario afecta la rentabilidad de le empresa Disensa Ramírez S.A. Concluyeron, que, por su alta valuación e incremento de los costos de ventas, además de existir un incremento de las mermas en los almacenes por deficiente supervisión y control de sus inventarios y tener productos de vencimiento perentorios, por ser alimenticios.

Ariel (2019) de acuerdo a su tesis “Control de inventarios y su liquidez en la empresa Comercializadora Ecuatoriana del Calzado COMECSA S.A., Cantón La Libertad, Año 2018” realizó un análisis documental de los inventarios de calzados de la empresa, con el objetivo de poder determinar el valor real de los inventarios y su rotación, para que los mismos no afecten los ingresos de efectivo de la empresa. Consideraron en sus resultados, el análisis de liquidez mediante sus indicadores, los cuales demostraron que los indicadores de liquidez se mantienen en niveles muy por debajo de los normales, esto se debe a los elevados valores de existencias. Concluyo, que la empresa debe de efectuar un estudio detallado de los niveles de stock de calzados, mantener niveles mínimos para que no afecte las ventas, además que los inventarios no comprometan los pagos de corto plazo a proveedores y empresas de servicios.

Martínez y Rocha (2019) según investigación “Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete – Córdoba” realizó un estudio de cómo implementar un “sistema de control en la ferretería Benjumea & Benjumea”, el motivo del mismo es poder un nivel de inventarios adecuado y que no afecte las gestiones financieras de la empresa. Revisó todos los procesos, tipo de materiales y equipos a tener en stock y cruzando la información con las ventas efectuadas a clientes. Su metodología fue de un análisis documental de las cuentas de inventario y un inventario físico de existencias, para poder confirmar los niveles de stock a considerar. Concluyeron, que un elevado stock de inventarios compromete la liquidez de la empresa y afecta los resultados económicos, por lo tanto, es adecuado planificar una estrategia adecuada para el control de las existencias.

Benavidez, Huerta y Ortiz (2019) en su artículo científico “Efectos que produce un Sistema de Control y Valuación de Inventarios en la tienda Nana’s Fashion, durante el primer trimestre del año 2019, ubicada en la ciudad de Estelí”, llegaron a la conclusión que, bajo el supuesto de la investigación, los métodos empleados, tipo de investigación material y técnicas a aplicar para nuestra investigación. Finalizando se encuentran los Resultados obtenidos, donde se presenta la aplicación de los Master Kárdex para llevar un orden acerca de su inventario, conocer el costo de venta de cada mercancía; así como las propuestas más apropiadas que generamos para la empresa. Conociendo con exactitud el estado que la empresa está presentando, si obtuvo pérdidas o ganancias en el primer trimestre del año 2019.

Balugani, Lolli, Gamberini, Rímini y Babai (2019) en su artículo científico “Un sistema de inventario periódico de artículos de demanda intermitente con tiempos de vida fijos”, aplicaron una expresión analítica de la tasa de llenado y proponemos un procedimiento computacional para calcular la solución óptima para un sistema de inventario adecuado y direccionado. Llevaron a cabo un análisis numérico comparativo para evaluar el rendimiento de la solución propuesta frente al método estándar de control de inventario, que no tiene en cuenta la perecibilidad. El método que propusieron los llevo a un sesgo que

solo es influido por el tamaño de la demanda, en contraste con el método estándar que se ve afectado por sesgos más severos impulsados por la intermitencia y los períodos de productos en inventario antes de la expiración.

A continuación, se detallan diversos antecedentes nacionales que respaldan a la investigación planteada “Control de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”.

Espejo y Ramirez (2017) en su investigación “Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Estación de Servicios Chimú SRL, Trujillo, 2016”, tuvieron como objetivo analizar la relación entre control de inventarios y liquidez en la empresa de servicios de ventas de combustibles, con la finalidad de poder demostrar que el tener siempre a disposición altos inventarios de combustibles y aceites, influye en los resultados económicos de la empresa por no disponer de efectivo para cumplir con pago de los combustibles que se compran a la Refinería de Trujillo y los diversos aceites y grasas que se compran a las empresas de Lubricantes. Concluye, que los inventarios de combustibles deben ser de acuerdo a la demanda para evitar sobre stock de productos en los depósitos e invertir en elevados stocks comprometiendo las finanzas de la estación de servicios.

Campos (2018) en su tesis “Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de Tarapoto, 2014-2018”, su objetivo fue analizar el impacto del inventario en los resultados de liquidez de la empresa investigada, de qué manera los elevados inventarios a pesar del control adecuado afectan los resultados. Realizó un análisis de los diversos procesos y llegó a la conclusión que elevando stock de materiales y herramientas puede atender sin ningún tipo de problemas a sus clientes, sin tener en cuenta que existe al existir un elevado número de materiales, compromete sus compromisos en el corto plazo y esto puede afectar el desarrollo normal de operaciones diarias, recomienda realizar estudio de los inventarios y reducirlos a niveles adecuados y no comprometer la liquidez en la empresa.

Rojas (2018) en su tesis “Control de Inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica S.A.C.”, explico en su monografía que un sistema de control de existencias permitió a la distribuidora llevar un manejo adecuado de los productos que en su mayoría son perecibles, evitar mermas en los inventarios, además que los costos de inventarios no se incrementen y afectan los resultados económicos de la empresa, asimismo pudieron comprobar el cumplimiento en un 90% de los pedidos de los clientes, al tener un inventario de productos adecuados para la distribución en la ciudad de Tarapoto.

Santuyo y Cutipa (2018) tuvieron en cuenta en su investigación “Control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Distribuidora de Calzados DEMATEX E.I.R.L. del año 2017” llegaron a la conclusión después de analizar los procesos de inventarios que existe un alto inventario de calzados, que sobrepasa al promedio de las ventas de los últimos seis (6) meses y esto tiene una incidencia negativa en los resultados económicos de DEMATEX, afectando su flujo de caja al no disponer de efectivo en algunos meses y comprometiendo sus pagos del corto plazo. Por lo que concluye, que la empresa debe de analizar la situación de las existencias de calzados, determinar un nuevo valor de inventario, capacitar al personal y que no afecte negativamente la situación de la empresa.

Velezmoro y Rivera (2018) en su investigación “Incidencia de la gestión de inventarios en la situación económico - financiera de la empresa Repuestos Kevin Car, Trujillo – 2017” determinaron que toda gestión de inventarios es favorable, siempre y cuando el personal sea calificado y adecuado en los procedimientos de control de inventarios. Concluyeron, que los inventarios deben estar de acuerdo a un promedio de ventas de repuestos, con la finalidad de poder disponer de liquidez financiera y evitar que la empresa tenga altos niveles de repuestos que afecten el capital y que influya negativamente en las operaciones del día a día para evitar capital inmovilizado.

Reátegui y Ticlla (2019) relacionan en su investigación “Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017”, realizó un análisis documental del nivel de inventarios de materiales, productos terminados y herramientas, teniendo como gestión implementar un

adecuado y efectivo sistema de control adecuado para que los materiales tengan un stock mínimo y no perjudiquen los resultados de gestión financiera de las ferreterías, caso de liquidez y rentabilidad. Consideró que la mayoría de ferreterías son empresas Pymes y que su capital de inversión no es muy elevado, por lo cual determinó que debe de reajustarse los stocks y que las ferreterías dispongan de una liquidez adecuada para cumplir compromisos en corto plazo.

A continuación, se detallan las principales definiciones conceptuales que se consideran en la presente investigación.

Control de inventarios: proceso mediante el cual una determinada empresa administra las existencias que conserva en un determinado lugar en sus instalaciones, que puede ser un almacén u depósito.

Inventarios: es considerado como un determinado número de bienes, equipos y/u materiales, insumos, herramientas que se encuentran a disposición para asegurar la venta a los clientes.

Liquidez: se considera como la gestión del activo en convertirse en efectivo o dinero en corto plazo, sin considerar reducir el precio del producto.

Ratio Liquidez General: Representa la división o “cociente entre los activos corrientes y los pasivos corrientes”, para determinar las deudas a pagar en el corto plazo.

Ratio Prueba Ácida: Representa la división o “cociente entre los activos corrientes y los pasivos corrientes”, pero descontando inventarios para relacionar directamente con las ventas.

Ratio Prueba Defensiva: Mide solamente el efectivo con el pasivo corriente, más exactitud la disponibilidad de efectivo para cumplir deudas inmediatas.

Capital de Trabajo: se considera al resultado del activo corriente menos pasivo corriente, su diferencia indica la disponibilidad de efectivo para operar diariamente.

De acuerdo a las variables consideradas en la presente investigación, vamos a desarrollar las bases teóricas definidas, como el control de inventarios que lo define Guerrero (2017) el “control de inventarios es como se valoran los inventarios, medición los procedimientos para la ejecución de la toma física en la que permite determinar la cantidad necesaria de las mercaderías de manera no tener sobre stock o agotamiento de mercadería” (pág. 15), la disponibilidad de existencias en inventarios son indispensables para cumplir los diversos programas de producción de la empresa, como la atención de pedidos a clientes que el mercado demanda.

De acuerdo a Cruz (2017), existen diversos tipos de inventarios, siendo los más importantes: el almacén de Materias primas donde se controla el material destinado para producción; Productos semiterminados: son los inventarios de productos semi acabados. Productos terminados: son las existencias destinados para la venta a clientes, asimismo, Guerrero y Galindo (2014) menciona en su libro de Contabilidad 2, acerca de “control interno de inventarios” significa: tener control de existencias de mercancías, materias primas, productos procesados y productos terminados, consiste en un registro que permita identificar por unidades, por productos, por concepto y por fecha, los aumentos y disminuciones en dichos inventarios” (pág. 20) por eso la importancia de los inventarios de controlar las existencias destinados para las ventas y/o producción, con la finalidad de evitar sobre stock e incrementar los costos de ventas, lo cual afectaría los resultados económicos de cualquier empresa.

El control de inventarios nos conlleva a su medición o valoración de los mismos a través de reportes, según Rodríguez (2015) define que controlar inventarios “consiste en el periodo del control de las mercaderías, materias primas e insumos, como en procesos de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras para establecer el ritmo del consumo, los niveles de las existencias y las adquisiciones precisas para atender la

demanda” (pág. 25). Asimismo, controlando los inventarios es importante para una empresa, debido a los alto activos que se encuentran en los almacenes de diversos insumos, materiales y/o herramientas, se debe de supervisar y control que solamente personal autorizado ingrese a los mismos y evitar que ocurran faltantes a la hora de tomas de inventarios, y afecte directamente al costo de ventas. Igualmente, la importancia del control de inventarios de acuerdo a Carro y Gonzáles (2014) “es tener un apropiado registro de inventarios y contar con la información suficiente y útil para minimizar costos de producción, aumentar liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y utilizar tecnología para disminuir gastos operativos” (pág. 58), el autor define claramente que inventarios y/o existencias deben ser monitoreadas para evitar costos innecesarios y capital invertido por la empresa sea el adecuado.

El considerar un manual de procedimientos para control de inventario es básico debido a que indica todas las actividades que debe desarrollar el personal del almacén, que debe cumplirse al inicio de procesos de acciones en el almacén, que son los siguientes: i) Recepción de materiales e insumos, verificación de los mismos con respecto a la solicitud de pedido, ii) Verificación de la calidad e ingreso del pedido en el sistema, iii) Los materiales e insumos deben ser trasladados a su lugar de almacenamiento, iv) Se debe de colocar en su lugar de almacenamiento de acuerdo a su fecha de vencimiento, (control FIFO), especialmente para productos perecibles, v) Reportes diarios de existencias, para control de despacho de pedidos, y finalmente, vi) Responsabilidad del manejo y cumplimiento del manual de Jefe de Almacén.

De acuerdo a Guerrero (2017) para el control de inventarios se deben de considerar las siguientes dimensiones: (a) Control de existencias es como se valoran las existencias inventariadas en los almacenes, destinadas para la producción interna o la comercialización, (b) Valorización de Inventarios, se define a la valoración de los inventarios, a todos los materiales, insumos, accesorios o productos terminados que se encuentran valorizados para su uso en los almacenes de una empresa; (c) Beneficio y Margen de contribución, se define a como los inventarios influyen nivel de ventas y sus costos, para determinar los márgenes de contribución o utilidad operativa en

una empresa; y finalmente (d) Indicadores de Inventarios, que se aplican para el mejor control de los inventarios se deben de aplicar diversos indicadores para su supervisión y seguimiento de resultados, siendo los indicadores más importantes: quiebres de stock, porcentaje de mermas, exactitud de inventarios entre otros.

Para el control de inventarios se debe de mantener indicadores, como indica Sierra, Guzmán y García (2015) en su libro “Administración de Almacenes y Control de Inventarios” la rotación de inventarios “mide las veces de entradas y salidas de los productos durante el periodo determinado además permite conocer cuánto tiempo la mercadería permanece en el almacén, ya que al tener una buena rotación de inventarios nos permite evitar pérdidas” (pág. 72), se debe considerar que manejo adecuado de inventarios conduce a evitar sobre costos en existencias destinadas a producción o ventas.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Ventas totales del periodo}}{\text{Inventario promedio}}$$

Asimismo, la Exactitud de Inventarios según Cruz (2017) lo define “como la verificación del sistema, después de concluido conteo físico, asimismo, se comprueba por otro si existen faltantes de despacho, hurtos, los malos asientos en el sistema y eso da lugar a los ajustes de inventario” (p.117), parte de la política de inventarios es verificar la exactitud de los inventarios para comprobar si las cantidades que se han reportado son idénticas a las consideradas en los inventarios físicos (conteo físico).

$$\text{Exactitud} = \frac{\text{Faltantes en inventario}}{\text{Valor total inventario}}$$

Tabla 1. Indicadores de Control de inventarios

TABLA DE INDICADORES	
DIMENSIONES	INDICADORES
Control de existencias	Valor monetario del inventario Cuantificar inventarios Sistema control inventario
Valorización Inventarios	Método de valorización Inventario de productos terminados
Beneficio y margen de Contribución	Nivel de ventas Costo de ventas
Indicadores de Inventarios	Control de exactitud (%) Reporte de mermas (%) Reporte de quiebres de stock (%)

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a Sierra, Guzmán y García (2015) la definición de Conteo físico es “contar o hacer un inventario de nuestras mercaderías con la finalidad que se encuentren físicamente, evaluar los productos que tienen una lenta rotación, verificar que se encuentren correctos en nuestra contabilidad” (p.120). es la verificación manual de las existencias reportadas en los listados de reportes, con finalidad de comprobar y validar los reportes de existencias.

El ciclo de operación de acuerdo a Rajadell, Trullás y Pep (2014) lo definen: aquel tiempo que se procesa desde compra de mercaderías, almacenamiento, venta y luego la cobranza al cliente. Este proceso operativo es importante debido a que muestra la eficiencia de activos, para incrementar liquidez para empresa a través del tiempo; el ciclo operativo se encuentra compuesto por i) la compra, ii) el almacenamiento, iii) la venta, iv) periodo de cobro y, v) periodo de pago.

Continuando con las bases teóricas, vamos a desarrollar las definiciones y conceptos de liquidez, de acuerdo a Prieto (2010) define la liquidez, como la capacidad de las empresas en cumplir sus obligaciones o

compromisos en un periodo, asimismo es importante cumplir con pagos acordados para no afectar el ciclo de operaciones.

Definiendo la variable dependiente que es la liquidez, Soto y Ramón (2017) lo definen como la capacidad que tienen las empresas o instituciones en cumplir sus obligaciones financieras en el corto plazo.

Según Wild, Subramanyam y Halsey (2007) en su libro “Análisis de Estados Financieros” define que la liquidez “es la capacidad de convertir activos en efectivo, o de obtener efectivo para cumplir con las obligaciones a corto plazo. De manera convencional, el corto plazo se considera como un periodo de hasta un año, aunque se le identifica con el ciclo normal de operación de una compañía” (pág. 500), por eso se define que la liquidez es importante en toda empresa, debido a que se le observa en su cumplimiento de sus obligaciones.

Igualmente, Ricra (2014) el ratio o indicador financiero, es un instrumento utilizado para medir u analizar los estados financieros de una empresa, igualmente los define Coello (2015) como aquel ratio, razón o indicador financiero, son coeficientes que otorgan un resultado contable y financiero, determinan la actual situación económica de una organización.

Los indicadores o ratios financieros se aplican a los resultados obtenidos de los Estados Financieros, estos se encuentran compuestos por: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, como establece Ricra (2014) estos se definen como: i) Estado de Situación Financiera (ex Balance General), es aquella que muestra el estado financiero de una empresa en un determinado periodo de tiempo, en la cual se detallan las cuentas del activo, pasivo y patrimonio; ii) Estado de Resultados (ex Estado de Ganancias y Pérdidas) donde se detallan resultados financieros de cualquier empresa en un periodo de tiempo, se determina descontar a los ingresos, los costos, y los gastos e impuestos.

La ratio de liquidez, es el “coeficiente o división entre activo corriente y pasivo corriente. Indica las veces de deudas a corto plazo cubiertas por elemento del activo” Arching (2005, pág. 16), igualmente, Ricra (2014) lo define como “la relación que existe entre un activo y pasivo circulante y sirve para

determinar si se tiene recursos suficientes para cubrir los compromisos de pago de los 12 meses, si la empresa cuenta con suficientes activos para cubrir sus obligaciones a corto plazo” (pág. 290).

La fórmula de la ratio de liquidez general o corriente es:

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

El indicador de prueba ácida, es el indicador más severo que liquidez general; debido a que el activo corriente se le resta inventario y se divide esta diferencia con pasivo corriente según Arching (2005, pág. 16), igualmente, Ricra (2014), lo define como “es cuando la deuda de la empresa es elevada y ha tenido dificultad de cobranzas, no está teniendo un nivel de ventas muy alto” (p.290).

La fórmula del indicador de prueba ácida es:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

El indicador de prueba defensiva, es “la capacidad efectiva tiene cualquier empresa a corto plazo; solamente se considera del activo la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo” de acuerdo a Arching (2005, pág. 17).

La fórmula del indicador de prueba defensiva es:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

El indicador de Capital de trabajo, según Coello (2015) lo define como el resultado de la diferencia del entre el activo corriente y el pasivo

corriente, este valor en unidades monetarias nos indica la disponibilidad de efectivo de la empresa para seguir operando normalmente.

La fórmula de capital de trabajo es:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación fue aplicada, debido a que se analizó la información financiera obtenida de empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C., ubicada en la ciudad de Lima, distrito de Ate; y correlacional porque existe una variable independiente y otra dependiente, una relación de causa-efecto.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) un estudio descriptivo aplica para analizar las diversas razones que ocurren en un fenómeno y sus componentes, siendo esto un estudio explicativo, debido a que se busca cuáles fueron las causas que provocaron el fenómeno ocurrido, asimismo, Niño (2011) considera que la investigación descriptiva tiene el propósito de describir el aspecto real de un tema u objeto de estudio.

Diseño de la Investigación

El modelo de diseño es el “NO experimental de corte transversal”, debido a que no se manipuló ninguna de las variables utilizadas en presente investigación y la misma se realizó con la información financiera de los periodos indicado 2019 y 2020 en la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C.

Tenemos a los siguientes autores sobre el diseño de investigación que estamos planteando, Béhar (2008) mencionó en su libro que una investigación no experimental, es aquella a realizarse sin alterar o modificar datos; y Hernández, Fernández y Baptista (2014) considera que se define “a la investigación no experimental como aquella que se efectúa sin manipular deliberadamente las variables” (pág. 156).

3.2. Variables y operacionalización

De acuerdo a Niño (2011) la Operacionalización de las variables, se le considera como proceso de métodos, que consiste en identificar las dimensiones e indicadores de la variables a considerar, este proceso es de suma importancia para identificar claramente los temas a desarrollar en la bases teórica de cada variable.

Como definición de variables, tenemos los conceptos de Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen que una variable es como una propiedad que se puede modificarse y esta variación debe medirse o analizarse, igualmente, Gómez (2016) define que una variable es una entidad que puede adquirir distintos valores (cualidad, característica) en un estudio.

Asimismo, al existir relación entre variables, Hernández, Fernández y Baptista (2014) consideran la relación entre estas, condición el antecedente (variable independiente) y su efecto que genera una causa denominada variable dependiente (consecuente), esta relación es una causa-efecto.

Variable Independiente: Control de inventarios.

Lo define Guerrero (2017) define qué control de inventarios es valorar las existencias, con finalidad de tomar decisiones en tener inventarios adecuados y no comprometer a la empresa en tener un sobre stock que afecte económicamente sus resultados.

Variable Dependiente: Liquidez

De acuerdo a Prieto (2010) define a la liquidez, como la capacidad que tienen las empresas en cumplir sus compromisos a corto plazo, para evitar inconvenientes en su ciclo de operación.

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

Población

De acuerdo a Gómez (2016), considera que toda investigación debe ser transparente, e identificar el público objetivo a estudiar que es la población y realizar una buena selección de la muestra.

En la siguiente tabla 2 se podrá observar la población objetivo en el estudio.

Tabla 2. Población a determinarse

Área	Trabajadores	Relación	Cantidad
Gerencia	Gerencia General	Responsable de la gestión organización	1
Finanzas	Gerencia Financiera / Asistente Financiero	Relación directa por control financiero	2
Administración	Gerencia Administrativa, Jefe Administrativa, Asistente Administrativo	Relación directa por control administrativo	3
Contabilidad y Auditoría	Auditor, Contador, Asistente Contable, Auxiliares Contables (2)	Relación directa por control contable	5
Comercial	Gerencia Comercial, Asistente Comercial	Relación directa por las ventas (inventario se relaciona con ventas)	2
		Colaboradores, total:	13

Fuente: Gerencia Financiera de empresa Transportes JHERSY S.A.C.

Muestra

Según Gómez (2016) lo define como aquella parte o grupo perteneciente a una población, asimismo puede ser definida, como el subconjunto de elementos que pertenecen a un grupo llamado población.

Muestreo

De acuerdo a Avila (2006), el muestreo es una muestra censal y de tipo no probabilística, debido a que el investigador selecciona la cantidad de

personas para la investigación a realizarse, para nuestra investigación se seleccionará toda la población que es de 13 colaboradores, involucrados en todo el proceso administrativo y operativo en la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos que se usó en la investigación son las siguientes:

Análisis documental:

De acuerdo a Gómez (2016) explican que el análisis documental representa un elemento básico y complementario en el ciclo de suministro, que, a su vez, es una investigación técnica que describe y representa los documentos de forma unificada sistemática para facilitar la investigación. En este caso la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC va a proporcionar los documentos necesarios para la investigación, que serían los estados financieros correspondientes a los periodos 2019 y 2020, cuentas de existencias y demás información necesaria para nuestra investigación.

La Encuesta:

Para Behar (2008) define que la encuesta es uno de los instrumentos en una investigación de mercados que será descriptiva, detalla y ordenada de las preguntas a formular, que se aplica a las personas designadas de la población representativa en este caso la muestra escogida.

Según Parreño (2016) define que una encuesta es un instrumento utilizado para obtener información de la población de interés para una determinada investigación, la misma que depende del tamaño elegido, en este caso la muestra.

Los **instrumentos** usados en la presente investigación son las siguientes:

Cuestionario:

De acuerdo a Fernández, Hernández y Baptista (2014) el cuestionario es aquel instrumento más utilizados para poder recolectar datos e información que se necesita para medir resultados. Se considera al cuestionario como aquel conjunto de preguntas respecto a una, dos o más variables que necesitamos medir, teniendo en cuenta al momento de formular dichas preguntas que deben ser relacionadas con respecto al planteamiento o hipótesis del problema.

3.5. Procedimientos

Las acciones realizadas en el trabajo de investigación son:

1. Se determinó el problema general y específicos en la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C., Ate.
2. Se determinó el enfoque de la investigación.
3. Se identificó la variable independiente y dependiente.
4. Se planteó el objetivo general y específico.
5. Se formuló la hipótesis general y específica.
6. Se determinó la población y muestra en la investigación a realizarse.
7. Se usaron técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
8. Se determinaron los resultados para su análisis y discusiones futuros.

3.6. Método de análisis de datos

De las encuestas se obtuvieron datos que serán tabulados por cada pregunta en un Excel, para ser ingresados en el software SPSS25-IBM-Statistic para medir la correlación entre las variables: Control de inventarios y liquidez.

Asimismo, cada pregunta que será tabulada va a originar un gráfico, los cuales serán interpretados y analizar sus resultados.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación consideró la autenticidad de los resultados, con un serio respeto hacia principios y valores de la Universidad César Vallejo y también a clientes de la institución que con respeto y verdad brindaron su aporte para los datos obtenidos por ello sus identidades serán protegidas y privadas.

Igualmente, las referencias de cita de textos y fuentes consultadas serán indicadas de acuerdo a la norma APA y no existirá manipulación de los resultados.

IV. RESULTADOS

Resultados del análisis de las encuestas

Objetivo general: “Determinar que el control de inventarios incide en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”.

Se aplicó el análisis de confiabilidad del Alfa de Cronbach teniendo un valor de 0,859, donde a mayor valor de Alfa es mayor la fiabilidad, siendo el mayor valor teórico de Alfa es 1, como se puede observar en la tabla 5 el valor obtenido de los ítems analizados es bueno.

Tabla 3. Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	10

Fuente: SPSS25

Los valores del Alfa de Cronbach considerados de acuerdo a Chaves & Rodríguez (2018) se puede apreciar en la tabla 6 los valores de fiabilidad:

Tabla 4. Valores de Alfa de Cronbach

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Fuente: Chaves & Rodríguez (2018)

Correlación entre las variables

De acuerdo a la aplicación del programa SPSS25 IBM de las encuestas efectuados al personal definido en la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C., se procede a medir la correlación entre ambas variables: Control de los inventarios y liquidez, en la tabla No.5 se detallan los resultados:

Tabla 5. Correlaciones de variables

Correlaciones de variables		
	Control de Inventarios	Liquidez
Control de Inventarios	Correlación de Pearson	,106
	Signif. (bilateral)	,731
	N	13
Liquidez	Correlación de Pearson	,106
	Signif. (bilateral)	,731
	N	13

Fuente: SPSS25 IBM

Interpretación: Considerando los resultados obtenidos en tabla 5, se puede determinar la correlación entre las variables Control de inventarios y liquidez tiene una correlación de Pearson de ,106; que significa una correlación muy baja entre las variables según tabla 6 de valores de Pearson.

Tabla 6. Valores de Pearson

$r = 1$	correlación perfecta.
$0'8 < r < 1$	correlación muy alta
$0'6 < r < 0'8$	correlación alta
$0'4 < r < 0'6$	correlación moderada
$0'2 < r < 0'4$	correlación baja
$0 < r < 0'2$	correlación muy baja
$r = 0$	correlación nula

Objetivo específico 1: “Determinar qué manera el control de reportes de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”.

Correlación entre la Dimensión Control de existencias y Liquidez

De acuerdo a la aplicación del programa SPSS25 IBM de las encuestas efectuados al personal definido en la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C., se procede a medir la correlación en la dimensión Control de existencias y variable liquidez, en la tabla No.7 se detallan los resultados:

Tabla 7. Correlación entre Control de existencias y liquidez

Correlaciones		
	Control de existencias	Liquidez
Control de existencias	Correlación Pearson	1
	Sig. (bilateral)	,986
	N	13
Liquidez	Correlación Pearson	-,005
	Sig. (bilateral)	,986
	N	13

Fuente: SPSS25 IBM

Interpretación: Según los resultados obtenidos en la tabla 7, se puede determinar que la correlación entre la Dimensión Control de Existencias y variables Liquidez tiene una correlación de Pearson de $-,005$; que significa una correlación nula entre las variables según tabla 6 de valores de Pearson.

Asimismo, en la tabla 8 se aprecian los resultados de frecuencias de la encuesta sobre los reportes de inventarios, con los siguientes resultados:

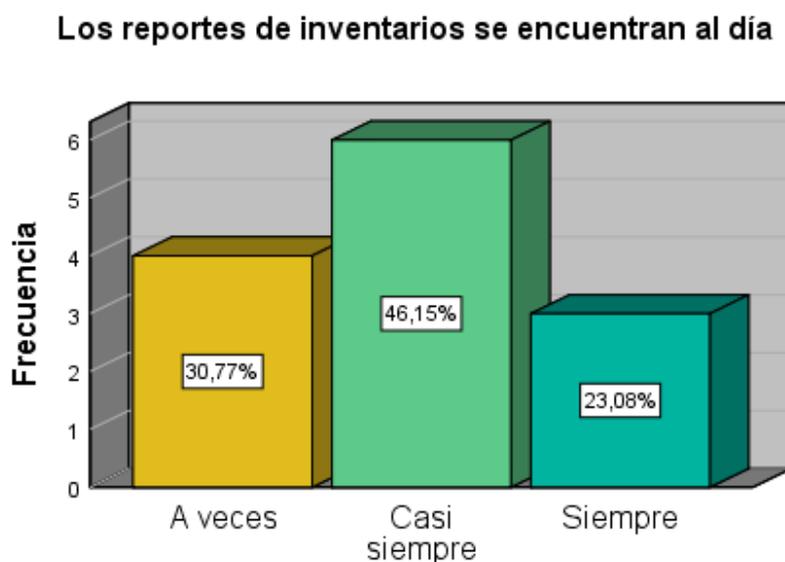
Tabla 8. Resultado de encuesta - Reportes de inventarios

Los reportes de inventarios se encuentran al día					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	30,8	30,8	30,8
	Casi siempre	6	46,2	46,2	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total		13	100,0	100,0	

Fuente: SPSS25 IBM

Interpretación: De las encuestas desarrolladas se tiene el resultado que consideran que el 30,8% a veces, el 46,2% casi siempre y 23,1% siempre. Lo cual da lugar a que se debe cumplir que los reportes de inventarios se encuentren al día, dando un soporte de capacitación a los integrantes del almacén. Se aprecia resultado en gráfico 1.

Gráfico 1. Tabulación de reportes de inventarios



Fuente: SPSS25 IBM

Objetivo específico 2: “Determinar qué manera los indicadores de control de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”

Tabla 9. Correlación - Indicadores de inventarios y liquidez

Correlaciones			
		Indicadores de Inventarios	Liquidez
Indicadores de Inventarios	Correlación de Pearson	1	,237
	Sig. (bilateral)		,435
	N	13	13
Liquidez	Correlación de Pearson	,237	1
	Sig. (bilateral)	,435	
	N	13	13

Fuente: SPSS25 IBM

Interpretación: de acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 9, se puede determinar que la correlación entre la Dimensión Indicadores de inventarios y variable Liquidez tiene una correlación de Pearson de ,237; que significa una correlación baja entre las variables según tabla 6 de valores de Pearson.

Asimismo, en la tabla 10 se observan los resultados de frecuencias de la encuesta sobre el indicador de liquidez y los inventarios, con los siguientes resultados:

Tabla 10. Resultado de encuesta - indicador de liquidez

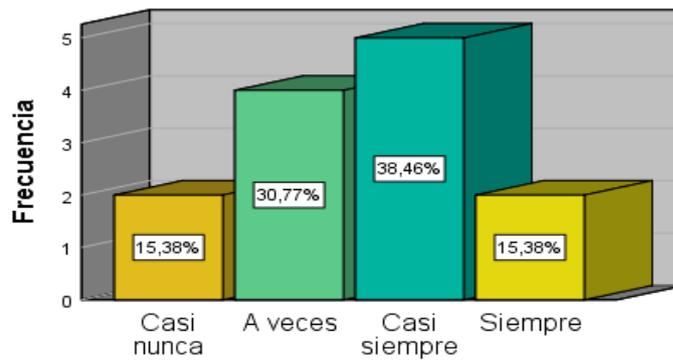
El indicador de liquidez es elevado por sus altos inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	4	30,8	30,8	46,2
	Casi siempre	5	38,5	38,5	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: SPSS25 IBM

Interpretación: De las encuestas desarrolladas se tiene el resultado que consideran que el 15,4% casi nunca, 30,8% a veces, el 38,5% casi siempre y 15,4% siempre. Lo cual da lugar a que los inventarios influyen en los indicadores de liquidez. Se aprecia resultado en gráfico 2.

Gráfico 2. Tabulación de indicador de liquidez con altos inventarios

El indicador de liquidez es elevado por sus altos inventarios



Fuente: SPSS25 IBM

Resultados del análisis documental.

En estos resultados se han considerado el análisis de las ratios de la dimensión dependiente que es la Liquidez, esta dimensión nos permitirá determinar cómo “influye el control de inventarios en los resultados económicos de la empresa”, se procede a mostrar los Estados Financieros correspondientes al periodo 2020 y 2019 de la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C.

Tabla 11. Estado de Situación Financiera - Análisis Horizontal 2020 vs 2019



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
TRANSPORTES JHERSY SAC
ANÁLISIS HORIZONTAL AÑO 2020 vs 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
I ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalen. De efect.	24.400,00	167.324,00	-142.924,00	-85,42
Cuentas por cobr. Comer-terce	107.428,00	140.542,00	-33.114,00	-23,56
Cuentas por cobrar terceros	281.732,00	119.757,00	161.975,00	135,25
Mater. Combustibles	179.717,00	116.285,00	63.432,00	54,55
Mater. Aux. Sum. y Repuestos	306.917,00	187.669,00	119.248,00	63,54
Servicios y Otros Contr. Anticip.	16.097,00	1.927,00	14.170,00	735,34
TOTAL ACTIVO CTE	916.291,00	733.504,00	182.787,00	19,95
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Adq. Arrend. Financ. (2)	139.885,00	139.885,00	0,00	0,00
Inmueble maquina. Y equipo	1.636.568,86	1.638.521,76	-1.952,90	-0,12
(-)Depreciación	497.877,00	368.714,00	129.163,00	35,03
Activo Diferido	94.286,00	72.613,00	21.673,00	29,85
Otros Activos No Corrientes		23.369,00	-23.369,00	-100,00
TOTAL ACTIVO NO CTE	1.372.862,86	1.505.674,76	-132.811,90	-8,82
TOTAL ACTIVO	2.289.153,86	2.239.178,76	49.975,10	2,23
II PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos Y aport. SNP Y Essa.	22.422,00	0,00	22.422,00	100,00
Remuneraciones por pagar	7.232,00	6.245,00	987,00	13,65
Cuentas por pagar comer-terc.	323.250,00	383.083,00	-59.833,00	-18,51
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	37.069,00	32.437,00	4.632,00	12,50
TOTAL PASIVO CTE	389.973,00	421.765,00	-31.792,00	-7,53
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas Pagar Diversas - Relacionados				
Obligaciones Financieras	674.637,00	849.580,00	-174.943,00	-20,59
Provisiones	15.285,86	5.869,76	0,00	0,00
Pasivo Diferido	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CTE	689.922,86	855.449,76	-165.526,90	-19,35
TOTAL PASIVO	1.079.895,86	1.277.214,76	-197.318,90	-15,45
III PATRIMONIO				
Capital	700.007,00	336.452,00	363.555,00	108,06
Resultados Acumulados Positivo	294.068,00	423.656,00	-129.588,00	-30,59
Utilidad del Ejercicio	215.183,00	201.856,00	13.327,00	6,60
TOTAL PATRIMONIO	1.209.258,00	961.964,00	247.294,00	25,71
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.289.153,86	2.239.178,76	49.975,10	2,23

Fuente: Área contable de empresa Transportes JHERSY S.A.C.

El análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C. del periodo 2020 vs 2019, tuvo los siguientes resultados:

Indicadores de ratios de liquidez.

Ratio de liquidez general:

$$\text{Ratio Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Tabla 12. Ratio de Liquidez 2020 vs 2019

2020	2019
R. L. = $\frac{916,291}{389,973} = 2.35$	R. L. = $\frac{733,504}{421,765} = 1.74$

Elaboración Propia

Se interpreta que ratio de liquidez para año 2020 es 2.35 la relación entre activo corriente y pasivo corriente, la empresa dispone de S/ 2.35 soles para pagar obligaciones a corto plazo. Se ha incrementado en 35.06% el periodo 2020 vs 2019.

Ratio de prueba ácida.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{activo corriente} - (\text{inventarios} + \text{gastos pagados anticipados})}{\text{"pasivo corriente"}}$$

Tabla 13 - Ratio de prueba ácida

2020	2019
R. P. A. = $\frac{916,291 - 502,731}{389,973}$	R. P. A. = $\frac{733,504 - 305,881}{421,765}$

Elaboración Propia

La prueba ácida muestra una relativa liquidez cumplir las obligaciones a corto plazo para ambos años. Existe un crecimiento de solamente 4.95% entre año 2020 vs 2019 en prueba ácida.

Prueba defensiva

$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Tabla 14 - Prueba defensiva

2020	2019
$P.D = \frac{24,400}{389,973} = \mathbf{0.062}$	$P.D = \frac{167,324}{421,765} = \mathbf{0.39}$

Elaboración Propia

La prueba defensiva tiene un resultado para año 2020 de 0.062% para operar sin considerar los flujos de venta, en el 2019 contaba con 0.39 de liquidez, ha tenido una disminución del 84.1%, esta reducción es debido al incremento de cuentas por cobrar comerciales y otros terceros, más un elevado incremento de las existencias en almacén.

Capital de trabajo (C.T.)

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Tabla 15 - Capital de trabajo

2020	2019
$C.T = S/ 916,291 - S/ 389,973 = \mathbf{S/ 526,318}$	$C.T = S/ 733,504 - S/ 421,765 = \mathbf{S/ 311,739}$

Elaboración Propia

La empresa cuenta con capacidad económica para seguir operando en el día a día periodo 2020 así como en el periodo 2019, tiene un crecimiento del 34.46% año 2020 vs 2019. Se tiene capital para seguir operando en el día a día.

Ratio de rotación de inventarios

$$R.I = \frac{\text{inventario promedio} \times 360}{\text{costo de ventas}} = \text{días}$$

Podemos medirlo para de dos formas para empresa TRANSPORTES JHERSY S.A.C. en el 2020 tenemos:

Tabla 16. Rotación de inventarios 2020 vs 2019

$$R.I = \frac{\left(\frac{486,634+303,954}{2}\right) \times 360}{3,489,878} = 40.78 \text{ días}$$

ROTACIÓN ANUAL

$$R.I = \frac{360}{40.78} = 8.83 \text{ veces rota al año}$$

Los inventarios van al mercado cada 40.78 días al año, demuestra baja rotación, que no es bueno para la empresa, debido a que se invierte capital financiero (efectivo) para tener altos inventarios.

OTRA FORMA:

$$R.I = \frac{\text{costo de venta}}{\text{inventario promedio}} = \text{veces}$$

$$R.I = \frac{3,489,878}{\left(\frac{486,634 + 303,954}{2}\right)} = 8.83 \text{ veces}$$

Nos indica que la rotación del inventario es muy lenta debido al excesivo stock de inventarios y esto afecta en liquidez a la empresa, pero no rota debido al compras a finales de año para la temporada 2021.

Tabla 17. Flujo de caja

	TRANSPORTES JHERSEY S.A.C.											
	FLUJO DE CAJA											
	AL 31 DICIEMBRE DEL 2020											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INGRESOS												
Cuentas por cobrar	356.725	367.427	378.450	389.803	401.497	413.542	425.948	438.727	451.889	465.445	479.409	493.791
TOTAL INGRESOS	356.725	367.427	378.450	389.803	401.497	413.542	425.948	438.727	451.889	465.445	479.409	493.791
EGRESOS												
Cuentas por pagar (proveedores)	276.789	285.093	293.645	302.455	311.528	320.874	330.501	340.416	350.628	361.147	371.981	383.141
Gastos administrativos	27.430	28.527	29.668	30.855	32.089	33.373	34.708	36.096	37.540	39.041	40.603	42.227
Gastos de ventas	25.259	25.890	26.538	27.201	27.881	28.578	29.293	30.025	30.776	31.545	32.334	33.142
Pago de impuestos	7.650	7.880	8.116	8.359	8.610	8.868	9.135	9.409	9.691	9.982	10.281	10.589
TOTAL EGRESOS	337.128	347.390	357.967	368.870	380.109	391.694	403.635	415.945	428.634	441.715	455.199	469.099
SALDO FLUJO DE CAJA	19.597	20.037	20.482	20.933	21.388	21.848	22.313	22.782	23.254	23.730	24.210	24.692

Fuente: Área contable de empresa Transportes JHERSEY S.A.C.

El análisis del flujo de caja nos determina que la empresa tiene un buen saldo de flujo caja todos los meses del año 2020 por el incremento de los ingresos, permite cumplir obligaciones en el corto plazo e incrementar inventarios para cumplir clientes como se aprecia en la tabla No. 3 Estado de Situación Financiera el incremento de materias primas en +54.55% y materiales auxiliares y repuestos en +63.54% en el periodo 2020 vs 2019; la reducción de las cuentas por pagar en -18.51% por pago contado.

V. DISCUSIÓN

Contrastación de la Hipótesis general

Existe una incidencia del control de inventarios en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis general que establece que “El control de inventarios en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”; en los Estados de Situación Financiera (tabla 11, pág. 29) se puede apreciar que los materiales combustibles se han incrementado en +54.55% y materiales auxiliares suministros y repuestos incremento +63.54%; asimismo su impacto se aprecia en la tabla 12 (ver pág.30) ratio de liquidez general se ha incrementado en +35.06% entre el periodo 2020 vs 2019. Asimismo, al aplicarse el SPSS25 en la correlación de Pearson tiene un valor de 0,106 que significa que tienen una correlación muy baja entre ambas variables.

Los resultados obtenidos guardan relación con lo que sostienen Quinde y Ramos (2018) y Ariel (2019) sostienen en sus investigaciones que se debe considerar que el control de inventarios influye directamente en la liquidez de sus empresas investigadas, a través de un flujo de caja se puede especificar claramente el control de los ingresos y egresos, para poder determinar cómo influyen en los resultados financieros y en la liquidez de una empresa.

Contrastación de las Hipótesis Específicas

Hipótesis específicas 1: Existe una incidencia del control de reportes de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020.

Respecto a la primera hipótesis específica se acepta que “Existe una incidencia del control de reportes de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020” en los Estados de Situación Financiera (tabla 11, pág. 29) se puede apreciar que los materiales combustibles se han incrementado en +54.55% y materiales auxiliares suministros y repuestos incremento +63.54%. Como,

asimismo, se puede apreciar que este incremento de inventarios compromete a la empresa en las cuentas por pagar comerciales terceros que se mantienen en S/ 323,250 soles (a pesar de la disminución de -18.51%) y en obligaciones a largo plazo se tiene un importe de S/ 674,637 soles (a pesar de disminución de -20.59%). Asimismo, al aplicarse el SPSS25 en la correlación de Pearson tiene un valor de -0,005, que significa que tienen una correlación nula entre la dimensión control de existencias y la variable liquidez.

Los resultados obtenidos guardan relación con lo que sostienen Espejo y Ramirez (2015) con Campos (2018), quienes señalan que un control de reportes de inventarios, teniendo un personal calificado se puede cumplir con un control de reportes de inventarios, los mismos que son considerados en la cuenta contable respectiva de inventario y se aprecia en el Estado de Situación Financiera, influye directamente la liquidez en empresas, como señalan en sus investigaciones.

Hipótesis específica 2: Existe una incidencia de los indicadores de control de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020.

Respecto a la segunda hipótesis específica se acepta que “Existe una incidencia de los indicadores de control de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”; se puede observar en la tabla 16 (ver pág.32) que la rotación de inventarios es de cada 40.78 días este alto inventario genera capital inmovilizado afectando la liquidez de la empresa; este conocimiento de las normas han dado resultado positivos en la liquidez de la empresa que se puede observar en la tabla 12 (ver pág.30) donde ratio de liquidez en el periodo 2020 vs 2019 ha tenido un crecimiento del 35.06% y tiene un resultado en el año 2020 de 2.35 entre el activo corriente y el pasivo corriente., impactado este ratio por el incremento de inventarios. Asimismo, al aplicarse el SPSS25 en la correlación de Pearson tiene un valor de 0,237, que significa que tienen una correlación muy baja entre la dimensión indicadores de existencias y la variable liquidez.

Estos resultados guardan relación con lo que Santuyo y Cutipa (2018), Velezmoro y Rivera (2018) como Reátegui y Ticlla (2019), manifiestan en sus investigaciones que altos inventarios y con rotación en elevados días, influyen en la liquidez de las empresas, debido a que existe un nivel elevado de capital financiero invertido en los inventarios que se encuentran inmovilizados.

VI. CONCLUSIONES

- Se cumple el objetivo general: “Determinar que el control de inventarios incide en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”, considerando los resultados de la ratio de liquidez corriente que se mantiene en un nivel de 2.35 en el periodo 2020 y un crecimiento del 35.06% con respecto al año 2019.
- Se cumple el objetivo específico 1: “Determinar qué manera el control de reportes de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”, se puede apreciar que los materiales combustibles se han incrementado en +54.55% y materiales auxiliares suministros y repuestos incremento +63.54%. Como, asimismo, se puede apreciar que este incremento de inventarios compromete a la empresa en las cuentas por pagar comerciales terceros que se mantienen en S/ 323,250 soles (a pesar de la disminución de -18.51%) y en obligaciones a largo plazo se tiene un importe de S/ 674,637 soles (a pesar de disminución de -20.59%)
- Se cumple el objetivo específico 2: “Determinar qué manera los indicadores de control de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, Lima, Ate periodo 2020”, se puede observar en la tabla 8 (ver pág.26) que la rotación de inventarios es de cada 40.78 días este alto inventario genera capital inmovilizado afectando la liquidez de la empresa; este conocimiento de las normas han dado resultado positivos en la liquidez de la empresa que se puede observar en la tabla 4 (ver pág.24) donde ratio de liquidez en el periodo 2020 vs 2019 ha tenido un crecimiento del 35.06%

VII. RECOMENDACIONES

- Recomendamos a la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, la importancia de implementar un control adecuado de las existencias, para evitar un sobre stock de materiales, repuestos y accesorios, y que esto afecte directamente la liquidez, comprometiendo el no cumplimiento de pagos en el corto plazo.
- Recomendamos a la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, que el personal de almacenes debe ser calificado e idóneo para laboral en los almacenes, debido a que deben de cumplir adicional a la recepción y despacho de productos, asimismo con emitir los diversos reportes de inventarios y clasificación de los inventarios.
- Recomendamos a la empresa TRANSPORTES JHERSY SAC, que se debe de implementar un cuadro de reportes de indicadores de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad, para que la Gerencia tome decisiones oportunas.

REFERENCIAS

- Arching, C. (2005). *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima, Perú: Editorial: Procencia y Cultura S.A.
- Ariel, A. (2019). Control de inventarios y su liquidez en la empresa COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DEL CALZADO COMECSA S.A., Cantón La Libertad, Año 2018. *Título Profesional: Licenciado en Contabilidad y Auditoría*. Universidad estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador.
- Avila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Chihuahua, México: Editorial Eumed.Net.
- Balugani, E., Lolli, F., Gamberini, R., Rimini, B., & Babai, M. (November de 2019). A periodic inventory system of intermittent demand items with fixed lifetimes. *International Journal of Production Research.* , 6993-7005. doi:10.1080/00207543.2019.1572935
- Barbero, J., & Guerrero, P. (2014). *El transporte automotor de carga en América Latina: Soporte Logístico de la producción y el comercio*. México DF, México: BID. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/El-transporte-automotor-de-carga-en-Am%C3%A9rica-Latina-Soporte-log%C3%ADstico-de-la-producci%C3%B3n-y-el-comercio.pdf>
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Madrid, España: Editorial Shalom 2008.
- Benavides, N., Huerta, C., & Ortiz, J. (Junio 27 de 2019). Efectos que produce un Sistema de Control y Valuación de Inventarios en la tienda Nana`s Fashion, durante el primer trimestre del año 2019, ubicada en la ciudad de Estelí. *FAREM-Estelí*, 1-27.
- Campos, S. (2018). Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de Tarapoto, 2014-2018. *Título*

- Profesional: Maestría en Administración de Negocios.* Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú.
- Carro, R., & Gonzáles, D. (2014). *Gestión de stocks.* Mar del Plata, Argentina: Universidad Nacional de Mar del Plata.
- Chaves, E., & Rodríguez, L. (6 de Enero de 2018). Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje (PLE). *Revista Ensayos Pedagógicos*, 71-106. Obtenido de <https://www.revistas.una.ac.cr/index.php/ensayospedagogicos/article/view/10645/13202>
- Coello, A. (2015). Ratios Financieros. *Instituto Pacífico*, 1-3.
- Cruz, A. (2017). *Gestion de Inventarios.* España: IC Editorial.
- Espejo, C., & Ramírez, Z. (2017). Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa estación de servicios Chimú SRL, Trujillo, 2016. *Título Profesional: Contador Públicos.* Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Gómez, C. (2016). *Metodología de la Investigación.* Buenos Aires, Argentina: Editorial Brujas.
- Guerrero J. y Galindo J. (2014). *Contabilidad 2.* Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios: manejo y control* (2da. Edición ed.). Buenos Aires, Argentina: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación.* México DF, México: McGraw-Hilli / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huamani, O. (2018). Relación de la gestión de créditos y cobranzas con la liquidez en la empresa Tailoy S.A. Lima, 2017. (*Tesis Título Contador Público*). Universidad César Vallejo, Lima.
- Juca, C., Narvaéz, C., Erazo, J., & Luna, K. (Junio de 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*, 19-39.
- Martinez, S., & Rocha, S. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete - Córdoba. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Cooperativa de Colombia, Córdoba, Colombia.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación: Diseño y Ejecución*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Parreño, A. (2016). *Metodología de la Investigación*. Chimborazo, Ecuador: Aval ESPOCH.
- Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero*. Bogotá, Colombia: Fundación San Mateo.
- Quinde, C., & Ramos, T. (Julio de 2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. (Eumed, Ed.) *Observatorio de la Economía*, 1-12.
- Rajadell, M., Trullás, O., & Pep, S. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Madrid, España: OmniaScience .
Obtenido de [https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad +para+todos.pdf?sequence=1](https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1)

- Reátegui, R., & Ticlla, J. (2019). Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Ricra, M. (2014). *Análisis financieros en las empresas*. Lima, Perú: Actualidad Empresarial. Obtenido de https://www.academia.edu/34688266/Libro_Analisis_Financiero_Maria_Ricra_Milla
- Rodríguez, R. (2015). *Guía de seguridad en procesos de almacenamiento y manejo de cargas*. Madrid, España: FREMAP.
- Rojas, C. (2018). *Control de Inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica S.A.C.* Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín. Obtenido de <http://creativecommons.org/publicdomain/zero/1.0/>
- Santuyo, M., & Cutipa, N. (2018). Control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Distribuidora de Calzados DEMATEX E.I.R.L. del año 2017. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Nacional Amazónia de Madre de Dios, Puerto Maldonado, Perú.
- Shiau, J. (September de 2019). A drug association based inventory control system for ambulatory care. *Journal of Information & Optimization Sciences*, 1351-1365.
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*. México DF, México: Eumed.Net.
- Soto, C., & Ramón, R. (2017). *Análisis de Estado Financieros: La clave del equilibrio gerencial* (1ra. ed.). Guayaquil, Ecuador: Compas. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/80/1/LIBRO%20AN%C3%81LISIS%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf>

Suárez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil. *Título Profesional: Contabilidad y Auditoría*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

Velezmoro, J., & Rivera, J. (2018). Incidencia de la gestión de inventarios en la situación económico - financiera de la empresa Repuestos Kevin Car, Trujillo - 2017. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros* (9na. ed.). México DF, México: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
GENERAL	GENERAL	GENERAL	Control de Inventarios	Control de reportes	Reporte de inventarios (S/.)
¿De qué manera el control de inventarios incide la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020?	Determinar que el control de inventarios incide en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020	Existe una incidencia del control de inventarios en la liquidez de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020			Reporte de quiebres de stock (S/.)
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS		Indicadores	Reportes de mermas (S/.)
¿De qué manera el control de reportes de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020?	Determinar que manera el control de reportes de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020	Existe una incidencia del control de reportes de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020	Liquidez	Estados Financieros	Indicador de mermas (%)
¿De qué manera los indicadores de control de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020?	Determinar que manera los indicadores de control de inventarios incide en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020	Existe una incidencia de los indicadores de control de inventarios en la liquidez de la empresa de la empresa TRANSPORTES JHERSY, Lima, Ate periodo 2020		Indicadores	Indicador de quiebres (días)
					Estados Financieros
				Indicadores	Estado de Flujo de Efectivo
					Liquidez corriente
					Prueba ácida
					Capital de trabajo

Anexo 2 – Matriz de Operacionalización de la variable independiente

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control de Inventarios	Define Guerrero (2017) el “control de inventarios es como se valoran los inventarios, medición los procedimientos para la ejecución de la toma física en la que permite determinar la cantidad necesaria de las mercaderías de manera no tener sobre stock o agotamiento de mercadería”	El control de inventarios se inicia desde la recepción de los materiales y/o insumos, su traslado a su ubicación de almacenamiento y posteriormente su rotación adecuada para cumplir la demanda del área de ventas.	Control de Existencias	Valor monetario del Inventario	1,2,3	Ordinal El inventario está compuesto por 30 reactivos de opción múltiple: Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
				Cuantificación de los Inventarios	4,5,6	
				Sistema de Control de Inventarios	7,8,9	
			Valorización de Inventarios	Métodos de valorización	10,11,12	
				Inventario de productos terminados	13,14,15	
			Beneficio y margen de Contribución	Nivel de ventas	16,17,18	
				Costo de ventas	19,20,21	
			Indicadores de Inventarios	Control de exactitud (%)	22,23,24	
				Reporte de mermas (%)	25,26,27	
				Reporte de quiebres de stock (%)	28,29,30	

Anexo 3 – Matriz de Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Liquidez	Según (Prieto, 2010) define a la liquidez, como aquella capacidad de las empresas en cumplir sus obligaciones a corto plazo, asimismo, de cumplir con los pagos acordados es vital para la empresa ya que de esto depende su ciclo de operación.	La liquidez tiene una "relación directa con la estructura operativa de la empresa", debido que esta generación de efectivo es importante para cumplir los compromisos en el corto plazo, caso de compra de materiales e insumos a proveedores.	Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	1,2,3,4,5	Ordinal El inventario está compuesto por 30 reactivos de opción múltiple: Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
				Estado de Resultados	6,7,8,9,10	
				Estado de Flujo de Efectivo	11,12,13,14,15	
			Indicadores de Liquidez	Liquidez corriente	16,17,18,19	
				Prueba ácida	20,21,22,23	
				Prueba defensiva	24,25,26,27	
Capital de trabajo	28,29,30					

Anexo 5 – Programa IBM SPSS25 Statistics – Frecuencias de preguntas

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics interface. The main window displays three frequency tables under the heading "Tabla de frecuencia".

Se realizan los reportes de valorización de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	38,5	38,5	38,5
	Casi siempre	6	46,2	46,2	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Los reportes de inventarios se encuentran al día

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	30,8	30,8	30,8
	Casi siempre	6	46,2	46,2	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

El reporte de valorización se encuentra a disposición de Gerencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	15,4	15,4	15,4
	Casi siempre	8	61,5	61,5	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Anexo 5 – Programa IBM SPSS25 Statistics – Correlaciones Pearson de variables

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics interface with the following components:

- Menu Bar:** Archivo, Editar, Ver, Datos, Transformar, Insertar, Formato, Analizar, Gráficos, Utilidades, Ampliaciones, Ventana, Ayuda.
- Toolbar:** Standard icons for file operations, editing, and analysis.
- Left Panel (Tree View):** A hierarchical view of the project structure, including folders for 'Resultado', 'Registro', 'Correlaciones no paramétricas', 'Título', 'Notas', and 'Conjunto de datos'.
- Main Output Area:**
 - Correlaciones (Pearson):** A table showing the Pearson correlation between 'Control de Inventarios' and 'Liquidez'.

		Control de Inventarios	Liquidez
Control de Inventarios	Correlación de Pearson	1	,106
	Sig. (bilateral)		,731
	N	13	13
Liquidez	Correlación de Pearson	,106	1
	Sig. (bilateral)	,731	
	N	13	13
 - NONPAR CORR:** Command syntax for non-parametric correlations.

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1 V2
/PRINT=BOTH TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```
 - Correlaciones no paramétricas (Tau-b de Kendall):** A table showing the Kendall's Tau-B correlation between 'Control de Inventarios' and 'Liquidez'.

			Control de Inventarios	Liquidez
Tau_b de Kendall	Control de Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,013
		Sig. (bilateral)	.	,951
		N	13	13
Liquidez	Liquidez	Coefficiente de correlación	,013	1,000

Anexo 6: TEST CONOCIENDO MIS EMOCIONES – VARIABLE: CONTROL DE INVENTARIOS

Edad: _____ Sexo: _____ Grado: _____ Sección: _____ Fecha: _____ Empresa: _____

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones sobre maneras de pensar, sentir y actuar. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

S = Siempre
CS = Casi Siempre
AV = Algunas Veces
CN = Casi Nunca
N = Nunca

Nº	PREGUNTAS	S	CS	AV	CN	N
1.	Se realizan los reportes de valorización de inventarios	S	CS	AV	CN	N
2.	Los reportes de inventarios se encuentran al día	S	CS	AV	CN	N
3.	El reporte de valorización se encuentra a disposición de Gerencia	S	CS	AV	CN	N
4.	El valor de los inventarios excede el mínimo adecuado	S	CS	AV	CN	N
5.	Existe un sobre stock de inventarios en la empresa	S	CS	AV	CN	N
6.	Los almacenes tienen la capacidad para almacenamiento de materiales	S	CS	AV	CN	N
7.	Existe un sistema de control de inventarios en la empresa	S	CS	AV	CN	N
8.	Existe un manejo de inventarios con el sistema FIFO	S	CS	AV	CN	N
9.	Personal de almacenes es capacitado en sistemas de inventarios	S	CS	AV	CN	N
10.	Los insumos o materiales son valorizados al ingresar al almacén	S	CS	AV	CN	N
11.	El método de valoración	S	CS	AV	CN	N
12.	El personal se encuentra adiestrado para generar estos reportes	S	CS	AV	CN	N
13.	Los inventarios de productos terminados están adecuadamente almacenados	S	CS	AV	CN	N
14.	Los productos terminados se encuentran cerca de la zona de despacho	S	CS	AV	CN	N
15.	Los productos terminados tienen mermas por mal almacenamiento	S	CS	AV	CN	N
16.	Los inventarios disponibles en almacén inciden en la ventas.	S	CS	AV	CN	N
17.	Las ventas de la empresas cumplen sus cuotas por disponibilidad de inventarios	S	CS	AV	CN	N
18.	Existen reclamos del área de ventas por falta de inventarios	S	CS	AV	CN	N
19.	Los costos de ventas se han incrementado por altos inventarios	S	CS	AV	CN	N
20.	Los altos inventarios inciden directamente en la liquidez de la empresa	S	CS	AV	CN	N
21.	Los costos de ventas afectan la utilidad operativa de la empresa.	S	CS	AV	CN	N
22.	El porcentaje del control de inventarios es exacto, existentes faltantes.	S	CS	AV	CN	N
23.	El control de inventarios se encuentra todo en sistemas	S	CS	AV	CN	N
24.	El personal de almacén maneja adecuadamente el sistema de inventarios	S	CS	AV	CN	N
25.	Existe un reporte de mermas de almacén	S	CS	AV	CN	N
26.	El porcentaje de mermas es el adecuado	S	CS	AV	CN	N
27.	Las mermas son originados por falta de control en los almacenes	S	CS	AV	CN	N
28.	Los quiebres de stock afectan las ventas.	S	CS	AV	CN	N
29.	El porcentaje de quiebres de stock son elevados.	S	CS	AV	CN	N
30.	Los quiebres de stock afectan los programas de ventas	S	CS	AV	CN	N

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 7: TEST CONOCIENDO MIS EMOCIONES – VARIABLE: LIQUIDEZ

Edad: _____ Sexo: _____ Grado: _____ Sección: _____ Fecha: _____ Empresa: _____

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones sobre maneras de pensar, sentir y actuar. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

S = Siempre
 CS = Casi Siempre
 AV = Algunas Veces
 CN = Casi Nunca
 N = Nunca

Nº	PREGUNTAS	S	CS	AV	CN	N
1.	Los estados financieros reflejan correctamente los resultados de la empresa	S	CS	AV	CN	N
2.	El área contable cumple con elaborar mensualmente los estados financieros	S	CS	AV	CN	N
3.	El estado de situación sirve para la empresa para la toma de decisiones	S	CS	AV	CN	N
4.	El estado de situación financiera refleja claramente las existencias	S	CS	AV	CN	N
5.	El incremento de existencias afecta la relación entre activo y pasivo corriente	S	CS	AV	CN	N
6.	Los costos de ventas se han incrementado en el periodo 2019 vs 2020	S	CS	AV	CN	N
7.	En los estados de resultados se aprecia que existe un incremento de ventas	S	CS	AV	CN	N
8.	El incremento de costos de almacenamiento afectan los resultados de la empresa	S	CS	AV	CN	N
9.	El incremento de ventas influye en la mejora de los resultados económicos	S	CS	AV	CN	N
10.	Los costos de ventas se relacionan directamente con el valor de inventarios	S	CS	AV	CN	N
11.	La empresa utiliza adecuadamente el estado de flujo de efectivo para control	S	CS	AV	CN	N
12.	Los inventarios afectan los egresos de la empresa.	S	CS	AV	CN	N
13.	Los altos inventarios inmovilizan capital financiero de la empresa	S	CS	AV	CN	N
14.	Tener altos inventarios es positivo para la empresa	S	CS	AV	CN	N
15.	Las elevados stock afectan los compromisos de la empresa en el corto plazo	S	CS	AV	CN	N
16.	El indicador de liquidez corriente tiene resultados positivos para la empresa	S	CS	AV	CN	N
17.	La empresa cumple con sus compromisos de corto plazo	S	CS	AV	CN	N
18.	El indicador de liquidez corriente es el adecuado para la empresa	S	CS	AV	CN	N
19.	El indicador de liquidez es elevado por sus altos inventarios	S	CS	AV	CN	N
20.	La prueba ácida mide mejor la liquidez de la empresa	S	CS	AV	CN	N
21.	En la prueba ácida no se consideran los inventarios del activo corriente	S	CS	AV	CN	N
22.	La prueba ácida es un indicador más severo que la liquidez corriente.	S	CS	AV	CN	N
23.	La prueba ácida nos indica claramente si la empresa cumple sus pagos corrientes.	S	CS	AV	CN	N
24.	La prueba defensiva es la capacidad efectiva de pago en el corto plazo.	S	CS	AV	CN	N
25.	La prueba defensiva considera solamente la cuenta de efectivo y equivalente	S	CS	AV	CN	N
26.	La prueba defensiva confirma la situación de liquidez de la empresa	S	CS	AV	CN	N
27.	Es importante aplicar los indicadores de liquidez en una empresa	S	CS	AV	CN	N
28.	El capital de trabajo son los recursos de una organización para sus operaciones	S	CS	AV	CN	N
29.	Que sucede si el capital de trabajo es negativo en una empresa	S	CS	AV	CN	N
30.	Que sucede cuando tenemos un excesivo capital de trabajo	S	CS	AV	CN	N

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 8 - Primer Experto - Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de Inventarios
Inventario conociendo mis emociones

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL DE INVENTARIOS														
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹				Relevancia²				Claridad³				Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: CONTROL DE EXISTENCIAS	M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	MA	
		D			A	D			A	D			A	
1	Se realizan los reportes de valorización de inventarios				X				X				X	
2	Los reportes de inventarios se encuentran al día				X				X				X	
3	El reporte de valorización se encuentra a disposición de Gerencia				X				X				X	
4	El valor de los inventarios excede el mínimo adecuado				X				X				X	
5	Existe un sobre stock de inventarios en la empresa				X				X				X	
6	Los almacenes tienen la capacidad para almacenamiento de materiales				X				X				X	
7	Existe un sistema de control de inventarios en la empresa				X				X				X	
8	Existe un manejo de inventarios con el sistema FIFO				X				X				X	
9	Personal de almacenes es capacitado en sistemas de inventarios				X				X				X	
Nª	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 2: VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS													
10	Los insumos o materiales son valorizados al ingresar al almacén				X				X				X	
11	El método de valoración				X				X				X	
12	El personal se encuentra adiestrado para generar estos reportes				X				X				X	
13	Los inventarios de productos terminados están adecuadamente almacenados				X				X				X	
14	Los productos terminados se encuentran cerca de la zona de despacho				X				X				X	
15	Los productos terminados tienen mermas por mal almacenamiento				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 3: BENEFICIOS Y MARGEN DE CONTRIBUCIÓN				X				X				X	
16	Los inventarios disponibles en almacén inciden en la ventas.				X				X				X	
17	Las ventas de la empresas cumplen sus cuotas por disponibilidad de inventarios				X				X				X	
18	Existen reclamos del área de ventas por falta de inventarios				X				X				X	
19	Los costos de ventas se han incrementado por altos inventarios				X				X				X	
20	Los altos inventarios inciden directamente en la liquidez de la empresa				X				X				X	
21	Los costos de ventas afectan la utilidad operativa de la empresa.				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 4: INDICADORES DE INVENTARIOS													
22	El porcentaje del control de inventarios es exacto, existentes faltantes.				X				X				X	
23	El control de inventarios se encuentra todo en sistemas				X				X				X	

24	El personal de almacén maneja adecuadamente el sistema de inventarios				x				x				x
25	Existe un reporte de mermas de almacén				x				x				x
26	El porcentaje de mermas es el adecuado				x				x				x
27	Las mermas son originados por falta de control en los almacenes				x				x				x
28	Los quiebres de stock afectan las ventas.				x				x				x
29	El porcentaje de quiebres de stock son elevados.				x				x				x
30	Los quiebres de stock afectan los programas de ventas				x				x				x

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Lino Gamarra Edgard Laureano **DNI:** 32650876

Especialidad del validador: Administrador de Empresas y Licenciado en Educación: Matemática e Informática.

Lima, 23 de Enero del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 9 - Primer Experto - Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Liquidez

Inventario conociendo mis emociones

VARIABLE DEPENDIENTE: LIQUIDEZ														
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³				Sugerencias		
		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	MA	
		D			A	D			A	D				
	DIMENSIÓN 1: ESTADOS FINANCIEROS													
1	Los estados financieros reflejan correctamente los resultados de la empresa				X				X				X	
2	El área contable cumple con elaborar mensualmente los estados financieros				X				X				X	
3	El estado de situación sirve para la empresa para la toma de decisiones				X				X				X	
4	El estado de situación financiera refleja claramente las existencias				X				X				X	
5	El incremento de existencias afecta la relación entre activo y pasivo corriente				X				X				X	
6	Los costos de ventas se han incrementado en el periodo 2019 vs 2020				X				X				X	
7	En los estados de resultados se aprecia que existe un incremento de ventas				X				X				X	
8	El incremento de costos de almacenamiento afectan los resultados de la empresa				X				X				X	
9	El incremento de ventas influye en la mejora de los resultados económicos				X				X				X	
10	Los costos de ventas se relacionan directamente con el valor de inventarios				X				X				X	
11	La empresa utiliza adecuadamente el estado de flujo de efectivo para control				X				X				X	
12	Los inventarios afectan los egresos de la empresa.				X				X				X	
13	Los altos inventarios inmovilizan capital financiero de la empresa				X				X				X	
14	Tener altos inventarios es positivo para la empresa				X				X				X	
15	Las elevados stock afectan los compromisos de la empresa en el corto plazo				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 2: INDICADORES DE LIQUIDEZ													
16	El indicador de liquidez corriente tiene resultados positivos para la empresa				X				X				X	
17	La empresa cumple con sus compromisos de corto plazo				X				X				X	
18	El indicador de liquidez corriente es el adecuado para la empresa				X				X				X	
19	El indicador de liquidez es elevado por sus altos inventarios				X				X				X	
20	La prueba ácida mide mejor la liquidez de la empresa				X				X				X	
21	En la prueba ácida no se consideran los inventarios del activo corriente				X				X				X	

22	La prueba ácida es un indicador más severo que la liquidez corriente.				X				X				X
23	La prueba ácida nos indica claramente si la empresa cumple sus pagos corrientes.				X				X				X
24	La prueba defensiva es la capacidad efectiva de pago en el corto plazo.				X				X				X
25	La prueba defensiva considera solamente la cuenta de efectivo y equivalente				X				X				X
26	La prueba defensiva confirma la situación de liquidez de la empresa				X				X				X
27	Es importante aplicar los indicadores de liquidez en una empresa				X				X				X
28	El capital de trabajo son los recursos de una organización para sus operaciones				X				X				X
29	Que sucede si el capital de trabajo es negativo en una empresa				X				X				X
30	Que sucede cuando tenemos un excesivo capital de trabajo				X				X				X

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Lino Gamarra Edgard Laureano **DNI: 32650876**

Especialidad del validador: Administrador de Empresas y Licenciado en Educación: Matemática e Informática

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 23 de enero del 2021



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 10 - Segundo Experto - Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de Inventarios

Inventario conociendo mis emociones

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL DE INVENTARIOS														
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	MA	
		D			A	D			A	D				
	DIMENSIÓN 1: CONTROL DE EXISTENCIAS													
1	Se realizan los reportes de valorización de inventarios				X				X				X	
2	Los reportes de inventarios se encuentran al día				X				X				X	
3	El reporte de valorización se encuentra a disposición de Gerencia				X				X				X	
4	El valor de los inventarios excede el mínimo adecuado				X				X				X	
5	Existe un sobre stock de inventarios en la empresa				X				X				X	
6	Los almacenes tienen la capacidad para almacenamiento de materiales				X				X				X	
7	Existe un sistema de control de inventarios en la empresa				X				X				X	
8	Existe un manejo de inventarios con el sistema FIFO				X				X				X	
9	Personal de almacenes es capacitado en sistemas de inventarios				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 2: VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS													
10	Los insumos o materiales son valorizados al ingresar al almacén				X				X				X	
11	El método de valoración				X				X				X	
12	El personal se encuentra adiestrado para generar estos reportes				X				X				X	
13	Los inventarios de productos terminados están adecuadamente almacenados				X				X				X	
14	Los productos terminados se encuentran cerca de la zona de despacho				X				X				X	
15	Los productos terminados tienen mermas por mal almacenamiento				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 3: BENEFICIOS Y MARGEN DE CONTRIBUCIÓN				X				X				X	
16	Los inventarios disponibles en almacén inciden en la ventas.				X				X				X	
17	Las ventas de la empresas cumplen sus cuotas por disponibilidad de inventarios				X				X				X	
18	Existen reclamos del área de ventas por falta de inventarios				X				X				X	
19	Los costos de ventas se han incrementado por altos inventarios				X				X				X	

20	Los altos inventarios inciden directamente en la liquidez de la empresa				x				x				x
21	Los costos de ventas afectan la utilidad operativa de la empresa.				x				x				x
Nº	DIMENSIONES / ítems												
	DIMENSIÓN 4: INDICADORES DE INVENTARIOS												
22	El porcentaje del control de inventarios es exacto, existentes faltantes.				x				x				x
23	El control de inventarios se encuentra todo en sistemas				x				x				x
24	El personal de almacén maneja adecuadamente el sistema de inventarios				x				x				x
25	Existe un reporte de mermas de almacén				x				x				x
26	El porcentaje de mermas es el adecuado				x				x				x
27	Las mermas son originados por falta de control en los almacenes				x				x				x
28	Los quiebres de stock afectan las ventas.				x				x				x
29	El porcentaje de quiebres de stock son elevados.				x				x				x
30	Los quiebres de stock afectan los programas de ventas				x				x				x

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Daniel Mejia Pilonieta

DNI: 47445970

Especialidad del validador: Economista

Lima, 05 de febrero de 2020.

Daniel Mejia Pilonieta

Firma del Experto Informante.

Especialidad

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Anexo 11 - Segundo Experto - Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Liquidez

Inventario conociendo mis emociones

VARIABLE DEPENDIENTE: LIQUIDEZ														
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³				Sugerencias		
		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: ESTADOS FINANCIEROS													
1	Los estados financieros reflejan correctamente los resultados de la empresa				X				X				X	
2	El área contable cumple con elaborar mensualmente los estados financieros				X				X				X	
3	El estado de situación sirve para la empresa para la toma de decisiones				X				X				X	
4	El estado de situación financiera refleja claramente las existencias				X				X				X	
5	El incremento de existencias afecta la relación entre activo y pasivo corriente				X				X				X	
6	Los costos de ventas se han incrementado en el periodo 2019 vs 2020				X				X				X	
7	En los estados de resultados se aprecia que existe un incremento de ventas				X				X				X	
8	El incremento de costos de almacenamiento afectan los resultados de la empresa				X				X				X	
9	El incremento de ventas influye en la mejora de los resultados económicos				X				X				X	
10	Los costos de ventas se relacionan directamente con el valor de inventarios				X				X				X	
11	La empresa utiliza adecuadamente el estado de flujo de efectivo para control				X				X				X	
12	Los inventarios afectan los egresos de la empresa.				X				X				X	
13	Los altos inventarios inmovilizan capital financiero de la empresa				X				X				X	
14	Tener altos inventarios es positivo para la empresa				X				X				X	
15	Las elevados stock afectan los compromisos de la empresa en el corto plazo				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 2: INDICADORES DE LIQUIDEZ													
16	El indicador de liquidez corriente tiene resultados positivos para la empresa				X				X				X	
17	La empresa cumple con sus compromisos de corto plazo				X				X				X	
18	El indicador de liquidez corriente es el adecuado para la empresa				X				X				X	
19	El indicador de liquidez es elevado por sus altos inventarios				X				X				X	
20	La prueba ácida mide mejor la liquidez de la empresa				X				X				X	
21	En la prueba ácida no se consideran los inventarios del activo corriente				X				X				X	

22	La prueba ácida es un indicador más severo que la liquidez corriente.				X				X				X
23	La prueba ácida nos indica claramente si la empresa cumple sus pagos corrientes.				X				X				X
24	La prueba defensiva es la capacidad efectiva de pago en el corto plazo.				X				X				X
25	La prueba defensiva considera solamente la cuenta de efectivo y equivalente				X				X				X
26	La prueba defensiva confirma la situación de liquidez de la empresa				X				X				X
27	Es importante aplicar los indicadores de liquidez en una empresa				X				X				X
28	El capital de trabajo son los recursos de una organización para sus operaciones				X				X				X
29	Que sucede si el capital de trabajo es negativo en una empresa				X				X				X
30	Que sucede cuando tenemos un excesivo capital de trabajo				X				X				X

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Daniel Mejia Pilonieta

DNI: 47445970

Especialidad del validador: Economista

Lima, 05 de febrero de 2020.

Daniel Mejia Pilonieta

Firma del Experto Informante.

Especialidad

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Anexo 12 - Tercer Experto - Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de Inventarios

Inventario conociendo mis emociones

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL DE INVENTARIOS														
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	MA	
		D			A	D			A	D			A	
	DIMENSIÓN 1: CONTROL DE EXISTENCIAS													
1	Se realizan los reportes de valorización de inventarios				X				X				X	
2	Los reportes de inventarios se encuentran al día				X				X				X	
3	El reporte de valorización se encuentra a disposición de Gerencia				X				X				X	
4	El valor de los inventarios excede el mínimo adecuado				X				X				X	
5	Existe un sobre stock de inventarios en la empresa				X				X				X	
6	Los almacenes tienen la capacidad para almacenamiento de materiales				X				X				X	
7	Existe un sistema de control de inventarios en la empresa				X				X				X	
8	Existe un manejo de inventarios con el sistema FIFO				X				X				X	
9	Personal de almacenes es capacitado en sistemas de inventarios				X				X				X	
	Nº DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 2: VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS													
10	Los insumos o materiales son valorizados al ingresar al almacén				X				X				X	
11	El método de valoración				X				X				X	
12	El personal se encuentra adiestrado para generar estos reportes				X				X				X	
13	Los inventarios de productos terminados están adecuadamente almacenados				X				X				X	
14	Los productos terminados se encuentran cerca de la zona de despacho				X				X				X	
15	Los productos terminados tienen mermas por mal almacenamiento				X				X				X	
	Nº DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 3: BENEFICIOS Y MARGEN DE CONTRIBUCIÓN				X				X				X	
16	Los inventarios disponibles en almacén inciden en la ventas.				X				X				X	
17	Las ventas de la empresas cumplen sus cuotas por disponibilidad de inventarios				X				X				X	
18	Existen reclamos del área de ventas por falta de inventarios				X				X				X	
19	Los costos de ventas se han incrementado por altos inventarios				X				X				X	

Anexo 13 - Tercer Experto - Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Liquidez

Inventario conociendo mis emociones

VARIABLE DEPENDIENTE: LIQUIDEZ														
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: ESTADOS FINANCIEROS													
1	Los estados financieros reflejan correctamente los resultados de la empresa				X				X				X	
2	El área contable cumple con elaborar mensualmente los estados financieros				X				X				X	
3	El estado de situación sirve para la empresa para la toma de decisiones				X				X				X	
4	El estado de situación financiera refleja claramente las existencias				X				X				X	
5	El incremento de existencias afecta la relación entre activo y pasivo corriente				X				X				X	
6	Los costos de ventas se han incrementado en el periodo 2019 vs 2020				X				X				X	
7	En los estados de resultados se aprecia que existe un incremento de ventas				X				X				X	
8	El incremento de costos de almacenamiento afectan los resultados de la empresa				X				X				X	
9	El incremento de ventas influye en la mejora de los resultados económicos				X				X				X	
10	Los costos de ventas se relacionan directamente con el valor de inventarios				X				X				X	
11	La empresa utiliza adecuadamente el estado de flujo de efectivo para control				X				X				X	
12	Los inventarios afectan los egresos de la empresa.				X				X				X	
13	Los altos inventarios inmovilizan capital financiero de la empresa				X				X				X	
14	Tener altos inventarios es positivo para la empresa				X				X				X	
15	Las elevados stock afectan los compromisos de la empresa en el corto plazo				X				X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems													
	DIMENSIÓN 2: INDICADORES DE LIQUIDEZ													
16	El indicador de liquidez corriente tiene resultados positivos para la empresa				X				X				X	
17	La empresa cumple con sus compromisos de corto plazo				X				X				X	
18	El indicador de liquidez corriente es el adecuado para la empresa				X				X				X	
19	El indicador de liquidez es elevado por sus altos inventarios				X				X				X	
20	La prueba ácida mide mejor la liquidez de la empresa				X				X				X	
21	En la prueba ácida no se consideran los inventarios del activo corriente				X				X				X	

22	La prueba ácida es un indicador más severo que la liquidez corriente.				x				x				x
23	La prueba ácida nos indica claramente si la empresa cumple sus pagos corrientes.				x				x				x
24	La prueba defensiva es la capacidad efectiva de pago en el corto plazo.				x				x				x
25	La prueba defensiva considera solamente la cuenta de efectivo y equivalente				x				x				x
26	La prueba defensiva confirma la situación de liquidez de la empresa				x				x				x
27	Es importante aplicar los indicadores de liquidez en una empresa				x				x				x
28	El capital de trabajo son los recursos de una organización para sus operaciones				x				x				x
29	Que sucede si el capital de trabajo es negativo en una empresa				x				x				x
30	Que sucede cuando tenemos un excesivo capital de trabajo				x				x				x

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Dr. Cesar Cifuentes La Rosa DNI: 09534164

Especialidad del validador: Economista

Lima, 25 de enero de 2021.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Dr. Cesar Cifuentes la Rosa

Firma del Experto Informante.

Especialidad



TRANSPORTES JHERSY S.A.C.

LA MEJOR CALIDAD EN LOGISTICA DE TRANSPORTE

Lima 12 de Enero del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Presente.-

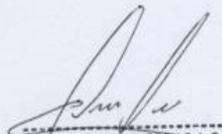
Att.: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

Estimados señores:

Por medio de la presente los saludamos y al mismo tiempo les comunicamos que estamos autorizando a la señorita, ELYSANA ANGELA CALLUPE CONDOR, identificada con DNI 46493519, para que pueda realizar un trabajo académico de investigación.

Sin otro en particular, quedamos de ustedes.

Atentamente,



TRANSPORTES JHERSY S.A.C.
Gadelio Manuel Callupe Cordova
GERENTE GENERAL

GERENCIA



Declaratoria de Originalidad del Autor / Autores

Yo (Nosotros), CALLUPE CONDOR ELYSANA ANGELA Y CARRANZA CANDELA INGRID SILVANA estudiante(s) de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de ADMINISTRACIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado: "CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSPORTES JHERSY SAC, LIMA, ATE PERIODO 2020", es de mi(nuestra) autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Apellidos y Nombres del Autor	Firma
CALLUPE CONDOR ELYSANA ANGELA DNI: 46493519 ORCID: 0000-0002-1184-9953	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Declaratoria de Originalidad del Autor / Autores

Nosotros, CARRANZA CANDELA INGRID SILVANA Y CALLUPE CONDOR ELYSANA ANGELA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de ADMINISTRACIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada: "CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSPORTES JHERSY SAC, LIMA, ATE PERIODO 2020", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención del título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Apellidos y Nombres del Autor	Firma
CARRANZA CANDELA INGRID SILVANA DNI: 41595362 ORCID 0000-0003-1984-7507	