



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**El inventario y su influencia en el capital de trabajo en las empresas
MYPES del Distrito de Huaral**

Tesis

Para optar Título Profesional de Contador Público

Autor

William Eleazar Gonzales Tarazona

Asesor

Dr. Angel Onzari Luna Santos

Huacho – Perú

2024



<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. No Comercial: No puede utilizar el material con fines comerciales. Sin Derivadas: Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. Sin restricciones adicionales: No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la Licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

METADATOS

DATOS DEL AUTOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
William Eleazar Gonzales Tarazona	45246509	18 septiembre 2024
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Luna Santos Angel Onzari	15595255	0000-0001-6751-504X
DATOS DE LOS MIEMBROS DEL JURADO:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Vásquez Morante Pablo Fernando	15580912	0000-0001-7608-7315
M(o). Mauricio Valladares José Eduardo	06118452	0009-0001-9443-5907
M(o). Echegaray Romero Héctor Orlando	15607816	0000-0002-9198-9058

El inventario y su influencia en el capital de trabajo en las empresas Mypes del distrito de Huaral

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	3%
2	1library.co Fuente de Internet	2%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	eprints.uanl.mx Fuente de Internet	1%

TESIS

El inventario y su influencia en el capital de trabajo en las empresas
MYPES del Distrito de Huaral

Autor: William Eleazar Gonzales Tarazona

Asesor: Dr. Angel Onzari Luna Santos

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS**

JURADO EVALUADOR

Dr. Vásquez Morante Pablo Fernando
Presidente

M(o). Mauricio Valladares José Eduardo
Secretario

M(o). Echegaray Romero Héctor Orlando
Vocal

Dr. Luna Santos Angel Onzari
Asesor

DEDICATORIA

A mis padres por su apoyo incondicional durante mi formación académica en los distintos niveles educativos y a mis hermanos por la motivación proporcionada cuando inicie con mi preparación para lograr una vacante en la universidad y así poder lograr el anhelo de ser un profesional.

El Autor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero expresar un agradecimiento a mis padres, ellos son, quienes bregaron arduamente para que pudiera perseguir mis objetivos. Honro y valoro muchísimo el esfuerzo a través de su trabajo para poder proporcionarme educación y ser un profesional.

Extiendo mi más sincera gratitud también a mi asesor, el Dr. CPCC. LUNA SANTOS Angel Onzari, quien amablemente y con paciencia me apoyo y guio en la construcción y consolidación del presente trabajo de investigación. Sus conocimientos y dirección académica fueron fundamentales en la realización de esta investigación, lo cual aprecio y valoro mucho.

Asimismo, expreso mi agradecimiento a los docentes de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, quienes, con su profunda vocación de formadores de profesionales, me impartieron los conocimientos tanto científicos como técnicos que vengo aplicando en el ejercicio de esta profesión. Mi gratitud también se extiende a todas aquellas personas que apoyaron muy amablemente con la encuesta. Su tiempo concedido y sus respuestas sinceras fueron de mucha ayuda en la construcción estadística de este estudio.

A cada uno de ustedes, agradezco profundamente por su enorme contribución durante el desarrollo de esta investigación.

El Autor

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
Capítulo I Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del problema.....	2
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problema específico.....	3
1.3. Objetivos de la investigación.....	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.4. Justificación de la Investigación.....	3
1.5. Delimitaciones del estudio.....	4
Capitulo II Marco Teórico.....	5
2.1. Antecedentes de la investigación.....	5
2.1.1. Investigaciones internacionales	5
2.1.2. Investigaciones nacionales	5
2.2. Bases teóricas	6
2.3. Bases filosóficas	11
2.4. Definición de términos básicos.....	12
2.5. Hipótesis de la investigación	13
2.5.1. Hipótesis general	13
2.5.2. Hipótesis específicas.....	13
2.6. Operacionalización de las variables	14

Capítulo III Metodología.....	17
3.1. Diseño Metodológico	17
3.2. Población y muestra	18
3.2.1. Población	18
3.2.2. Muestra	18
3.3. Técnicas de recolección de datos.....	20
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información.....	20
Capítulo IV Resultados	22
4.1. Análisis de resultados	22
4.2. Contrastación de la hipótesis	28
Capítulo V Discusión	32
5.1. Discusión de resultados	32
Capítulo VI Conclusiones y recomendaciones.....	35
6.1. Conclusiones.....	35
6.2. Recomendaciones	35
REFERENCIAS	37
7.1. Referencias Bibliográficas.....	37
ANEXOS.....	40
CUESTIONARIO	41
MATRIZ DE CONSISTENCIA	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variable inventario	15
Tabla 2 Variable capital de trabajo	16
Tabla 3 Variable inventario	22
Tabla 4 Sub variable inventario perpetuo	23
Tabla 5 Sub variable inventario periódico	24
Tabla 6 Variable capital de trabajo	25
Tabla 7 Sub variable activo circulante	26
Tabla 8 Sub variable pasivo circulante	27
Tabla 9 La gestión del inventario y la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral	29
Tabla 10 La gestión del inventario y la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral	30
Tabla 11 La gestión del inventario y la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral	31

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Variable inventario.....	23
Figura 2 Sub variable inventario perpetuo	24
Figura 3 Sub variable inventario periódico	25
Figura 4 Variable capital de trabajo	26
Figura 5 Sub variable activo circulante	27
Figura 6 Sub variable pasivo circulante	28

RESUMEN

Objetivo: Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral. **Métodos:** El diseño metodológico utilizado en la presente investigación se enmarcó en el diseño transeccional correlacional entre la variable inventario y el capital de trabajo; en cuanto a la población se identificó que existen 346 empresas MYPES de las cuales se extrajo una muestra equivalente a 119, y a través de sus representantes se aplicó un cuestionario conteniendo 66 preguntas que se formularon en función a los indicadores de cada una de las variables; además, con la intención de conocer la contundencia de las respuestas a recibir, se propusieron alternativas de respuestas bajo el método de la escala de Likert ello permitió tabular los datos y procesarlos estadísticamente obteniendo los **Resultados:** y a través de la estadística descriptiva se pudo determinar que un 52,9% de los entrevistados calificaron como buena la gestión de los inventarios en sus empresas; asimismo, el 68,1% de los consultados calificaron como suficiente la generación del capital de trabajo; y cuando se tuvo que contrastar las hipótesis se aplicó el coeficiente de Spearman el cual permitió llegar a la **Conclusión:** de que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,792).

Palabras clave: gestión de inventario, capital de trabajo, inversión, gestión de activo.

ABSTRACT

Objective: Determine how inventory management influences the generation of working capital in MYPES companies in the Huaral District. **Methods:** The methodological design used in this research was framed in the correlational transectional design between the inventory variable and working capital; Regarding the population, it was identified that there are 346 MYPES companies from which a sample equivalent to 119 was extracted, and through their representatives a questionnaire was applied containing 66 questions that were formulated based on the indicators of each of the variables; Furthermore, with the intention of knowing the forcefulness of the answers to be received, alternative answers were proposed under the Likert scale method. This allowed the data to be tabulated and processed statistically, obtaining the **Results:** and through descriptive statistics it was possible to determine that 52.9% of those interviewed rated inventory management in their companies as good; Likewise, 68.1% of those consulted rated the generation of working capital as sufficient; and when the hypotheses had to be contrasted, the Spearman coefficient was applied, which allowed us to reach the **conclusion:** that inventory management has a high influence on the generation of working capital in the MYPES companies of the Huaral District (sig. . bilateral = 0.000 < 0.01; Rho = 0,792).

Keywords: inventory management, working capital, investment, asset management.

INTRODUCCIÓN

La Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión ha establecido que para acceder al título profesional el bachiller puede desarrollar una investigación, en tal sentido el presente trabajo se ha enmarcado en los lineamientos establecidos y se presentan los resultados de la investigación referidas al inventario y su influencia en el capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral; el desarrollo fue organizado en capítulos según detalle:

El capítulo I se tituló Planteamiento del Problema

El capítulo II se tituló Marco Teórico

El capítulo III se tituló Metodología

El capítulo IV se tituló Resultados

El capítulo V se tituló Discusión

El capítulo VI se tituló Conclusiones y recomendaciones

Respetando los derechos de autor se detallan las referencias bibliográficas que sirvieron de fuente de información. En la parte final se incluyen como anexos: el cuestionario aplicado, así como la matriz de consistencia del presente trabajo.

Capítulo I Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Las personas buscan vivir gozando de las comodidades que existen en el mercado comercial, en cuanto a vivienda, medios de transporte, vestimenta, alimentación, educación, salud, entre otros, para ello deben de contar con recursos económicos que permitan acceder a las comodidades que el individuo pretende tener, en tal sentido algunos consideran que emprender un negocio mejorará su condición económica; en tal sentido buscarán alcanzar una cuota del mercado en que va a incursionar, y para tales fines debe de convertirse en un ente netamente competitivo, es decir debe marcar la diferencia para que sus productos sean elegidos por el consumidor. Para llevar a cabo el emprendimiento empresarial el sujeto puede decidir si comercializará, de manera personal o de forma asociada con terceros que compartan su misma iniciativa empresarial; tal decisión podrá tener como motivación la mayor acumulación de capital; sin embargo, también existe la posibilidad de que la inversión sea sostenida con el acceso a un financiamiento, lo cual podrá ser un poco complicado en la medida de que las empresas recientemente constituidas carecen de resultados financieros históricos, así como de experiencia en la gestión de financiamiento, sobre el particular los representantes de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL (2018) señalaron que existen empresas que manifiestan que son capaces de generar su propia liquidez y aducen no tener necesidad de acceso a créditos, sobre ello se podría asumir que desconocen la transcendencia de los créditos para viabilizar estrategias de desarrollo optimizando las inversiones así como del capital de trabajo; coincidimos con lo antes indicado, en el extremo de que un financiamiento adecuadamente proyectado, puede aportar significativamente en la generación de rentabilidad en los negocios; en ese sentido para la generación del rédito empresarial es necesario contar con una gestión de inventarios debidamente estructurada, pues la velocidad de la rotación de las existencias permitirá el acopio de las utilidades esperadas en cada producto, para ello el negocio deberá contar con políticas que delineen el abastecimiento de las existencias enmarcadas en el tiempo oportuno, la cantidad adecuada, la calidad, la variedad, entre otras características, estrictamente articuladas con la demanda de su mercado; en ese sentido la gestión de los inventarios resulta importante para la obtención de las ganancias esperadas por los propietarios de los negocios, en tal contexto, una inadecuada gestión de inventario generará sobre costos, como lo representa la adquisición excesiva de productos de lenta rotación, la ambientación inadecuada para la

conservación de productos, la inadecuada restitución de las existencias, entre otros, la consecuencias se verá reflejada en la obtención de una reducida o nula rentabilidad.

Para contar con una adecuada gestión del inventario, es conveniente que las empresas cuenten con los recursos financieros que garanticen el flujo pertinente de las existencias, nos estamos refiriendo al capital de trabajo, que representa la disponibilidad de recursos para atender en el corto plazo, a las obligaciones cuyos vencimientos también son de corto plazo; los recursos necesarios podrían ser provenientes del flujo de efectivo propio de la empresa, es decir se tendría una articulación entre la generación de liquidez frente al vencimiento de las obligaciones por pagar; de no suceder el gestor del negocio buscará obtener recursos de manera interna o en su caso de manera externa a través del acceso a préstamos financieros asumiendo los gastos que irroga esta fuente de financiamiento, los cuales se manifiestan de manera inversamente proporcional con la dimensión de la empresa, en tal sentido una empresa pequeña asumirá mayores gastos financieros que una empresa mediana o grande; sobre el particular, Herrera (2020) manifestó que posterior a la crisis vivida, se han incrementado las exigencias sobre los préstamos pequeños para capital de trabajo a la vez que se han ampliado la diferencia de tasas que les asignan a las empresas grandes; las instituciones financieras aducen que las empresas más grandes tienen sus procesos estructurados lo cual reduce el margen de incertidumbre cuando proyectan sus resultados financieros; lo cual no sucede necesariamente con las empresas medianas y pequeñas; en ese sentido las empresas financieras aplican la tasa de interés en función del riesgo que asumen cuando realizan los préstamos.

Como hemos descrito, la generación de rentabilidad se basa en la gestión de los inventarios en específico de las existencias, y es por ello que también se justifica el conocer lo referente a la gestión del capital de trabajo el cual permitirá contar con los recursos pertinentes para la marca de la empresa, en tales circunstancias es conveniente puntualizar que una gestión inadecuada del inventario podría reducir el capital de trabajo con ello se vería perjudicado el ciclo comercial de las empresas; por todo ello, la presente investigación buscó establecer la incidencia que provoca la gestión del inventario frente a la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES que se encuentren ubicadas en el Distrito de Huaral.

1.2. Formulación del problema

Tomando en consideración la realidad problemática se plantearon problemas a nivel general y específico.

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral?

1.2.2. Problema específico

¿De qué manera la gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral?

¿De qué manera la gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral?

1.3. Objetivos de la investigación

Conociendo los problemas planteados como fuente para la investigación se proponen los objetivos.

1.3.1. Objetivo general

Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

1.4. Justificación de la Investigación

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La generación de las ganancias está directamente vinculada al tratamiento del inventario en las empresas, es por ello que a través de la presente investigación se buscó develar el procedimiento que de manera práctica se aplica a la gestión de los inventarios y lo que a su vez se convierte en el gestor del capital de trabajo en las empresas MYPES, con la información que se ha obtenido de parte de los entrevistados estamos presentando recomendaciones que promuevan el mejoramiento de la administración de los inventarios y con ello se estaría favoreciendo la optimización de la generación del capital de trabajo, y estas acciones promoverán el incremento de la rentabilidad a favor de los socios.

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La gestión de los inventarios al representar un importante promotor de la rentabilidad en las empresas MYPES; en la presente investigación se buscó conocer bajo qué marco teórico se vienen gestionando los inventarios, así como el capital de trabajo, con esa información que se ha obtenido se están proponiendo recomendaciones sobre los aspectos teóricos más relevantes que han venido optimizando la gestión de los inventarios al igual que la generación del capital de trabajo y todo esto, sin la necesidad de elevar los costos en el ciclo de comercialización de la MYPES.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Las empresas MYPES desarrollan metodologías para la gestión de los inventarios lo cual está vinculado con que las empresas cuenten con un óptimo capital de trabajo que garantice el normal ciclo de comercialización, tales experiencias han sido recogidas a través del instrumento de recolección de información de la presente investigación con la finalidad de analizarlas y reconocer las metodologías que han venido atribuyendo mayor valor agregado a las operaciones comerciales, con ese análisis se están presentando recomendaciones que buscan promover la optimización de la gestión de inventarios así como el logro del nivel del capital de trabajo necesario en las empresas.

1.5. Delimitaciones del estudio

DELIMITACIÓN ESPACIAL

Será el Distrito de Huaral la delimitación espacial para el estudio de las variables planteadas en la presente investigación.

DELIMITACIÓN TEMPORAL

Para el análisis de los datos se consultarán las experiencias de las actividades comerciales de la MYPES generadas en el periodo 2023.

DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

La investigación se basa de las variables inventario y capital de trabajo.

Capítulo II Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

Como referencia de nuestro trabajo se han consultado algunas investigaciones cuyas conclusiones tienen referencia con nuestras variables y/o dimensiones.

2.1.1. Investigaciones internacionales

Trujillo (2022). En su trabajo de investigación titulada: Implementación de un Sistema de Control de Inventario para el Área Operativa de la Empresa ALCARI S.A.S.E.S.P. del Municipio de Ricaurte Cundinamarca; planteó como objetivo el proponer el registro de las operaciones empleando recursos informáticos con ello buscaba optimizar el control de los movimientos del inventario; y en sus conclusiones consideró que las entidades utilicen herramientas que viabilicen la gestión de las existencias lo cual fortalecerá la credibilidad de la información que se entregue para la toma de decisiones que permitan generar rentabilidad para las empresas.

Guamaní y Jácome (2021). En su trabajo de investigación titulada: Administración del capital de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Sector Manufacturero de elaboración de alimentos y bebidas, en la provincia de Pichincha, tuvo como objetivo el conocer la trascendencia el tratamiento del capital de trabajo para con la generación de la rentabilidad en las empresas, y en sus conclusiones que tienen vinculación con la presente investigación consideró que, la gestión del capital de trabajo es fundamental en las empresas, en la medida de que si se administra con eficiencia se lograrán obtener más recursos provenientes de las actividades comercializadores generando nuevas ganancias.

2.1.2. Investigaciones nacionales

Agüero, Álvarez, Castillo y Vargas (2021). En su tesis: El capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad de las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Lima (BVL). Un análisis trimestral por sectores en el periodo 2010 – 2019; tuvo como objetivo conocer el impacto de la generación del capital de trabajo como gestor de la rentabilidad; en sus conclusiones señalaron que para que los socios obtengan ganancias, en las empresas se deben de promover el establecimiento de las políticas de gestión en las cuales se debe de priorizar la generación del capital de trabajo.

Ccasihue y Tolentino (2022). En su tesis titulada: Incidencia de la gestión de inventario en la Rentabilidad de la empresa Alicorp S.A.A en Lima metropolitana para el periodo 2020; tuvo como objetivo el identificar la incidencia de la gestión del inventario frente a la rentabilidad, en sus conclusiones señalaron que con la finalidad de alcanzar la efectividad de los recursos con que cuenta la entidad, resulta importante monitorear la gestión del inventario a través del cual se logra un trabajo estructurado.

2.2. Bases teóricas

INVENTARIO

Las empresas para la generación de las utilidades deben de realizar inversiones, las mismas que convertidas en existencias son expuestas en el mercado, y cuando el cliente adquiere y cancela el bien, dentro del precio pagado se encuentra como beneficiario el vendedor, así como el Estado, el primero de los nombrados recibirá el valor de su inversión, así como la utilidad proyectada; mientras que el segundo recibirá el importe de la imposición tributaria recaída en la operación comercial. La empresa no debe de mantener dinero retenido, es decir capital ocioso, en tal sentido cada vez que acaba el ciclo comercial de una inversión, con el dinero recibido vuelve a adquirir nuevas existencias iniciando nuevamente el ciclo comercial; bajo esta metodología la mayor velocidad de la rotación de los inventarios retribuirá mayor utilidad al negocio. En el caso de que la empresa se dedique a la transformación el ciclo de producción se inicia con la adquisición de las materias primas, materiales auxiliares, así como los suministros diversos que contribuyen con la fabricación de bienes; los cuales son comercializados en calidad de productos terminados, sub productos, o productos en proceso según fuera el caso. Por lo antes mencionado las empresas necesitan monitorear la rotación de sus existencias, no solo para conocer la cantidad con que cuentan, sino que también es necesario la determinación del costo de ventas y la valuación del saldo de sus existencias en el transcurso del ejercicio; asimismo permiten mantener la diversidad de las existencias vinculadas a la cantidad necesaria para la reposición del stock mínimo; sobre el particular coincidimos con el autor Meana (2017) quien señaló que el inventario tiene como objetivo la verificación de los saldos a través de la técnica del conteo físico de las existencias con que cuenta la empresa.

INVENTARIO PERPETUO

Como habíamos mencionado anteriormente el gestor de negocios de manera permanente busca dotar de velocidad a la rotación de sus inventarios, en tal sentido resulta

necesario mantener un seguimiento permanente sobre el flujo de las existencias, tal información servirá de insumo para la toma de decisiones, entre ellas podrían ser aquellas que estén enfocadas a la reposición de existencias, la decisión de incremento de las líneas de productos, presupuestar las ventas, etc., en ese sentido consideramos concordante las precisiones de Horngren, Sundem, y Elliott (2000) quienes señalaron que para la fijación de precios o en su caso, para la adquisición de productos es necesario contar con el inventario perpetuo como soporte en la gestión empresarial.

En las empresas es importante identificar, cuáles son los productos que cuentan con una mayor demanda de stock, aquello ofrece la oportunidad de realizar la inversión en existencias, con un alto grado de aceptación por parte de los clientes, lo cual consecuentemente mantendrá una óptima rotación de inventario, generando utilidades para el negocio. Conociendo la temporización del ciclo de comercialización de los productos, permite que los gestores de ventas, de ser necesario, tomen decisiones que conduzcan al incremento de la velocidad de la rotación de los productos, ello se logra con la información que proporciona la toma de inventario perpetuo; es así que se puede identificar algunas de sus características: es una herramienta que permite una permanente actualización de la situación de los inventarios; para ofrecer una información fluida es necesario que sus procesos se automaticen asimismo el registro de la información debe ser en línea, lo cual permitirá conocer el volumen y valuación de las existencias en tiempo real.

El inventario perpetuo manifiesta ventajas como la detección de errores generados por el usuario, por ejemplo no acepta una transacción cuando el stock no cubre lo requerido en una venta; otro beneficio es que ahorra tiempo en las consultas de stock o en la toma de inventario físico; además permite acceder a información que es posible cuantificar, en cuanto a la valoración de las operaciones, o el conocer el flujo de movimientos de los productos de manera particular o globalizada, entre otros; finalmente se reconoce como ventaja que la información del inventario permita una mejor interacción con los clientes, pues éstos podrían conocer si existe stock suficiente del producto que requieren comprar. Por otro lado, si revisamos las desventajas de un sistema de inventario perpetuo encontramos la necesidad de realizar un mantenimiento y actualización de la información registrada, recordando que las inconsistencias surgen de parte de los usuarios, como puede ser: la digitación de un código incorrecto, asignación equivocada de fechas de entrega, selección de lugar de entrega incorrecta, entre otras opciones; otra desventaja de un sistema de inventario perpetuo, es el gasto de mantenimiento preventivo de los equipos, software y telecomunicaciones; en el entendido de que un software debe actualizarse para

adaptarse a los cambios en los procesos de comercialización, así como de las opciones de seguridad en la red, ello implica que ante los ajustes, se debe de mantener capacitados a los operadores de los sistemas; también otra desventaja es la falta de autonomía en el tratamiento de los datos pues ello está a cargo de los administradores del sistema.

INVENTARIO PERIÓDICO

El conocimiento del detalle del flujo de las existencias es una información importante para las empresas, en tal sentido, anteriormente ya se ha expuesto lo referente al inventario perpetuo el cual se ejecuta con la ayuda de un sistema informático, de contar con ello la empresa debe adoptar el inventario periódico que consiste en obtener el conteo físico de los productos a la fecha de la toma, esta herramienta de seguimiento de las existencias, revela información relativamente desfasada en el tiempo, en la medida de que la rotación de las existencia se realiza de manera permanente y la toma de inventario con la finalidad de verificar los saldos de inventarios se realizan en determinados periodos, vinculado a lo expresado González (2002) señaló que el procedimiento para llevar a cabo el inventario periódico resulta oneroso, en la medida de que para evitar errores en el conteo físico de las existencias, se debe de detener las operaciones comerciales; además agregó que el método no permite contar con información actualizada de los saldos de los productos.

Para la adopción del uso de un inventario permanente o periódico; en tales circunstancias es conveniente puntualizar que el uso del inventario periódico es favorable cuando la empresa mantiene un reducido número de productos así como de sus variedades y con costos unitarios bajos, en ese contexto, los empresarios pueden estimar el costo de venta de las operaciones del periodo; también como ventaja podemos citar que la toma de inventario podría ejecutarse a través de un trabajo no sistematizado en tal sentido no existiría la necesidad de una inversión para la adquisición de hardware, software y telecomunicaciones para su instalación así como para su sostenibilidad. En cuanto a las desventajas del inventario periódico, encontramos que por tratarse de un proceso manual, no existe la posibilidad de contar con reportes en tiempo real, durante el desarrollo de las actividades se desconoce de manera certera el real detalle de las existencias, lo cual no contribuye a la toma de decisiones para las adquisiciones de productos, otro aspecto negativo es la reiterativa inversión en la toma de inventarios físicos pues no se trata solo del gasto en personal para el conteo, sino que tiene que suspenderse la comercialización de los productos, mientras dure la toma de inventario; otro aspecto adverso se manifiesta

porque existe un alto índice de probabilidad en la comisión de un error humano al momento de registrar el flujo de las existencias; finalmente como desventaja se puede advertir que la determinación del costo de ventas durante el periodo, podría estar errado lo cual distorsionaría el margen comercial del período, así como los resultados del ejercicio.

CAPITAL DE TRABAJO

Las empresas en su diario desarrollo comercial, no solo invierte en existencias sino que también es necesario contar con bienes y servicios que contribuirán con las ventas, para ello también es conveniente hacer notar que, no todos los gastos pueden ser asumidos con diferimiento de pago, en tales circunstancias las empresas deben haber presupuestado un adecuado capital de trabajo que en el corto plazo pueda pagar sus obligaciones, entonces el nivel insuficiente de capital de trabajo limitará el normal ciclo de comercialización lo cual repercutirá en la obtención de las utilidades proyectadas; caso contrario con un capital de trabajo elevado denota que la empresa cuenta con exceso de inventarios o en su defecto que no está invirtiendo adecuadamente su efectivo; en tal sentido lo conveniente es contar con un trabajo determinado de manera estructurada con la finalidad de tener equilibrada la inversión; y sobre lo expuesto encontramos coincidencia con las expresiones de Morales, Morales y Alcocer (2014) quienes definieron al capital de trabajo como, inversiones que realizan las empresas en el corto plazo; y para determinar el capital de trabajo neto los pasivos corrientes deben sustraerse de los activos corrientes; en ese sentido para la determinación del capital de trabajo, es necesario acumular los importes de los activos corrientes para detraer el valor acumulado de los pasivos corrientes, este índice permite conocer si la empresa cuenta con los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones por pagar, íntegramente con sus recursos propios. Además, se puede identificar como fuentes del capital de trabajo a, los ingresos generados a través de las ventas, el acceso a un financiamiento, pero sin incurrir en endeudamiento, ello se puede lograr a través del factoring, también como otra fuente encontramos a la capacidad de endeudamiento que tiene la empresa y finalmente el incremento de capital social por nuevos aportes societarios.

ACTIVO CIRCULANTE

El plan contable empresarial permite identificar las cuentas del activo bajo el criterio de su disponibilidad, es decir ordena las cuentas en orden descendente de liquidez por ello en primera instancia encontramos al efectivo, sin embargo, cuando se formula el

Estado de Situación Financiera se mantiene el criterio de disponibilidad convirtiendo las cuentas en rubros y esta a su vez, se sub divide bajo el criterio de corto plazo, cuando su realización se va a lograr en un periodo no mayor a doce meses, de superar ese criterio el rubro debe mostrarse bajo el criterio de largo plazo; en tales circunstancias como información financiera se debe presentar, al efectivo y equivalente de efectivo, a las inversiones en valores adquiridos con fines especulativos, es decir dependiendo del comportamiento del mercado y la rentabilidad, éstos son comercializados; a continuación se debe presentar a las cuentas por cobrar siempre que su exigibilidad se encuentre dentro de los próximos doce meses, a continuación se deben de exponer a las existencias; cómo se puede apreciar en la secuencia de la presentación de las partidas cuanto más nos alejamos de la partida de efectivo y equivalente de efectivo su conversión es más extensa, por ejemplo se ha mencionado en última instancia a las existencias debido a que aún el proceso de liquidez debe transitar por: la venta del producto que no es inmediata, la cobranza progresiva de los créditos dentro de los plazos convenidos, siempre y cuando el cliente respete los vencimientos, finalmente la recepción del efectivo o equivalente de efectivo; lo antes descrito obedece al ciclo comercial del producto.

Cabe señalar que el activo circulante merece contar con políticas que garanticen su liquidez en el corto plazo, por ejemplo, es necesario contar con políticas estrictas para el otorgamiento de créditos, debido a que una mala calificación como sujeto de crédito pondría en riesgo la cobranza de la deuda, en este aspecto también es necesario la implementación de las políticas para la ejecución de las cobranzas, las mismas que deben lograr que el cliente pague en los plazos establecidos, de no ser así la cartera de cuentas de cobranza dudosa se incrementaría reduciendo la estabilidad del capital de trabajo, sobre el particular Fernández (2004) señaló que por la propia naturaleza de reinversión de las empresas, una inversión se vuelve circulante cuando retorna a la empresa conteniendo la utilidad integrada en el precio del producto con el cual se adquiere nuevamente las existencias para la puesta la venta.

PASIVO CIRCULANTE

En las operaciones de comercialización encontramos la voluntad de dos sujetos donde uno de ellos interviene y se presenta como proveedor, y es por ello que recibirá una retribución de parte del otro sujeto denominado cliente, todo esto motivado por la entrega de un bien o servicio, tal operación es equitativa entre las partes, es decir, se recibe un bien por el cual se paga una retribución equivalente al bien recibido. La transferencia puede

pactarse con pago al contado o al crédito y este último puede estar inmerso en el corto plazo, hasta doce meses de plazo para el pago, o en su defecto a un plazo mayor enmarcándose de esta manera, en el largo plazo. En el Estado de Situación Financiera las cuentas son reclasificadas en rubros los cuales se ordenan de manera ascendente conforme al grado de exigibilidad de los acreedores, primando el corto plazo sobre el largo plazo, bajo estos lineamientos la necesidad de cumplir con las obligaciones en primera instancia se encuentran los tributos, los cuales solo podrán ser antepuestos por las deudas con los trabajadores, a continuación se ubican las obligaciones por pagar a los proveedores, préstamos cuyos vencimiento se enmarcan en el corto plazo, seguido de las cuentas por pagar diversas; cabe señalar que la falta de pago de las deudas genera intereses moratorios reduciendo la liquidez; sobre lo expresado encontramos la concordancia Bernal (2004) quien señaló que el pasivo circulante está constituido por los compromisos por pagar que deben de pagarse dentro de un año o en su caso en el lapso que comprende el ciclo del efectivo.

El pasivo corriente se genera en base a los objetivos de: contribuir con la generación de la liquidez y solvencia de la empresa, en la medida de que si el pasivo tiene un valor elevado superando a los activos corrientes, se generaría una falta de liquidez y consecuentemente falta de solvencia; otro objetivo es el contribuir con el planeamiento financiero porque si se proyectan las cuentas por pagar se podría cuantificar la dimensión de los activos corrientes; además vinculado a éste último objetivo existe otro, enfocado con la necesidad de mantener una buena relación con los potenciales inversores, debido a que si se mantiene una disciplina financiera cuando se asumen los pasivos, se reduce la probabilidad de incurrir en la falta de liquidez, ello genera una buena imagen financiera para los inversionistas.

2.3. Bases filosóficas

Para el desarrollo de las bases filosóficas en cuanto a la variable inventario consideramos que este rubro se genera por las inversiones que realizan las empresas lo cual depende de la proyección de ventas, en tal sentido: como su nombre lo indica, el presupuesto de ventas relaciona los ingresos provenientes de las actividades básicas de la empresa durante un período determinado. (Mendoza, 2015, p.29)

En cuanto a la segunda variable en estudio denominada capital de trabajo, consideramos que la sostenibilidad para la buena marcha de la empresa se produce a través de la gestión empresarial en ese sentido Batista y Estupiñán (2018) señalaron que las

empresas no solo se enfocan en alcanzar la eficiencia de sus procesos, sino que buscan lograr la eficacia en la gestión comercial, enfocadas en las necesidades de los clientes.

2.4. Definición de términos básicos

Activos intangibles

Bien que no denota presencia física.

Activos tangibles

Bien con expresión física pasible de traslado.

Capital propio

Conformado por los recursos financieros con que cuenta la empresa.

Ciclo de ventas

Período que inicia con el estudio de la necesidad manifiesta de un nicho de mercado hasta el seguimiento de la post venta.

Corto plazo

Período de tiempo que no supera los 12 meses

Desmedro

Desvalorización de un bien por haber sufrido daño en sus características físicas.

Factoring

Venta de un compromiso de cobro futuro.

Grado de disponibilidad

Nivel de liquidez que tiene un activo para convertirse en dinero en efectivo.

Grado de exigibilidad

Nivel de compromiso de pago, basado en su vencimiento, que tienen las deudas.

Largo Plazo

Período de tiempo que supera los 12 meses.

Liquidez

Nivel de capacidad financiera para cancelar las deudas en el corto plazo.

Merma

Disminución del volumen del bien.

Políticas de cobranza

Reglas y procedimientos estructurados para optimizar el proceso de cobranza de los créditos concedidos.

Políticas de crédito

Reglas y procedimientos estructurados para optimizar el proceso de identificación

de los sujetos de crédito.

Presupuesto de ventas

Planeamiento financiero que proyecta los ingresos en un determinado periodo de tiempo.

Productos complementarios

Bienes que al agregarlo o utilizarlo con un bien principal, atribuyen mayor beneficio al usuario.

Productos sustitutos

Bienes que poseen características similares a otro bien, pudiéndose utilizar en su reemplazo.

Rotación de inventarios

Denota la reiteración de la inversión en un producto para la venta, en un periodo determinado.

Solvencia

Capacidad de pago que tienen las empresas ante la necesidad de liquidar todas sus deudas contraídas.

Stock mínimo

Cantidad de existencias necesarias para afrontar la demanda en un período determinado.

2.5. Hipótesis de la investigación

Para la formulación de las hipótesis se tomó en consideración la realidad problemática, los problemas identificados, así como los objetivos contenidos en el presente trabajo.

2.5.1. Hipótesis general

La gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

2.5.2. Hipótesis específicas

La gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

La gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

2.6. Operacionalización de las variables

Variable: Inventario

Para Ladrón de Guevara (2020), la gestión que involucra las actividades de inventarios está vinculadas con los métodos en que son registrados, la dinámica de la rotación de la existencia, el esquema de clasificación, así como los variados modelos de inventarios que existen.

Variable: Capital de trabajo

Según Van Horne y Wachowicz (2002) el volumen del activo corriente que es necesario para atender los requerimientos mínimos del largo plazo de una empresa representa el capital de trabajo permanente. A su vez el volumen del activo corriente que se ajusta a la demanda temporal se reconoce como capital de trabajo temporal.

Tabla 1

Variable inventario

DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
Inventario perpetuo	Almacén	01 – 09			
	Costo de Ventas	10 – 14			21 – 49 50 – 78 79 – 105
	Ventas	15 – 21	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Deficiente gestión Regular gestión Buena gestión	
Inventario periódico	Inventario inicial	22 – 24			
	Compras del período	25 – 30			12 – 28 29 – 45 46 – 60
	Inventario final	31 – 33			

Nota. Operacionalización de la variable. Fuente: elaboración propia

Tabla 2

Variable capital de trabajo

DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
	Disponible	34 – 37			
Activo circulante	Exigible	38 – 42			16 – 37
					38 – 59
					60 – 80
	Realizable	43 – 49			
	Obligaciones financieras	50 – 55	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Deficiente gestión Regular gestión Buena gestión	
Pasivo circulante	Cuentas por pagar	56 – 60			20 – 47
	Tributos por pagar	61 – 66			48 – 75
	Obligaciones laborales	67 – 69			76 – 100

Nota. Operacionalización de la variable. Fuente: elaboración propia

Capítulo III Metodología

3.1. Diseño Metodológico

En cuanto al diseño metodológico utilizado en la presente investigación se enmarcó en el diseño transeccional correlacional entre la variable inventario y el capital de trabajo; aseveración que toma lo expresado por Carrasco (2019) quien señaló que el diseño se enfoca al análisis y estudio de la relación de las variables para que con ello se pueda determinar si existe o no una relación entre las variables; concordante con lo citado la investigación buscó conocer la presencia de influencia entre el inventario y el capital de trabajo.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Consideramos que la presente investigación se ciñó al tipo básico en la medida que se buscó ampliar los conocimientos sobre las variables en estudio; lo cual concuerda con López, Montenegro, y Tapia (2006) quienes señalaron que el tipo básico busca acrecentar el conocimiento de nuevos códigos de comportamiento sobre las variables, los cuales servirán de soporte para solucionar problemas.

NIVEL DE INVESTIGACIÓN

En cuanto al nivel que se desarrolló en la investigación éste se enmarcó en un trabajo descriptivo en la medida de que valoraron los atributos de las variables, con la finalidad de realizar el análisis pertinente; lo antes indicado se sostiene en el concepto del autor: Díaz (2006) quien señala que las investigaciones descriptivas se encargan de expresar a detalle el comportamiento de una persona o hecho sobre el cual se centra la investigación.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo inicial de la investigación se centró en adquirir información sobre estudios realizados para tal efecto dependiendo de las circunstancias se ha tenido que utilizar el método deductivo cuando se buscó conocer las particularidades de las variables, en otros casos cuando se buscó generalizar las conceptualizaciones se utilizó el método inductivo; y en la información que se ha obtenido, se ha utilizado el método de análisis y síntesis con la finalidad de definir la concepción sobre las variables así como de las dimensiones en estudio.

3.2. Población y muestra

La población representa la fuente de información para develar la validez de las hipótesis planteadas, así como el logro de los objetivos de la investigación, es por ello que partiendo del contexto donde se ha diseñado la investigación se consultaron a los representantes de las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

3.2.1. Población

Vivanco (2005) señaló que una población comprende a los elementos de quienes se extraerá la información para el estudio; y partiendo de ello se consultó la información publicada en el portal de la SUNAT, conociéndose que existen 346 empresas MYPES en el Distrito de Huaral.

3.2.2. Muestra

Para Zamora y Calixto (2021) una muestra debe ajustarse a los criterios que garanticen la representatividad de la población en estudio y con ello se permitiría generalizar los resultados sobre la totalidad de la población; teniendo en consideración el concepto anterior y por el volumen de la población se determinó una muestra en base al planteamiento de Bernal (2006),

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

Z (1,96) : Valor de la distribución normal, (nivel de confianza de 95%)

P (0,5) : Proporción de éxito.

Q (0,5) : Proporción de fracaso (Q = 1 – P)

ε (0,05) : Tolerancia al error

N : Tamaño de la población.

n : Tamaño de la muestra. (p.171)

Reemplazando valores:

$$n = \frac{346(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(346 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{332.2984}{1.8229} = 182.2911$$

$$n = 182$$

Con la finalidad de contar con una muestra estadísticamente aceptada para el sostenimiento de las conclusiones del presente trabajo, a continuación, se verificará la suficiencia de la muestra:

$$\frac{n_0}{N} \times 100$$

Reemplazando

$$\frac{182}{346} \times 100 = 52.60\%$$

El proceso estadístico considera que la proporcionalidad de la muestra no debe de superar 10% y conforme al resultado obtenido nos induce a realizar el ajuste de la muestra, para ello se utiliza la fórmula:

$$n = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{182}{1 + \frac{182}{346}} = 119.2661$$

$$n = 119$$

Como consecuencia del proceso de ajuste de la muestra queda establecido en 119 el valor de la muestra, lo cual se cumplió aplicando el instrumento de la investigación a los representantes de las empresas MYPES que desarrollaron sus actividades comerciales en el Distrito de Huaral.

3.3. Técnicas de recolección de datos

Técnica de muestreo

En la presente investigación el proceso de muestreo se realizó de manera aleatoria a 119 empresas MYPES ubicadas en el Distrito de Huaral, a quienes a través de sus representantes se les considero como muestra.

Técnica de recolección de información

Es necesario que para contrastar las hipótesis planteadas se debía de acopiar información a través de la técnica de la encuesta para lo cual se utilizó un cuestionario construido en base a los indicadores de cada una de las variables en estudio.

Instrumento

Para la construcción del cuestionario se formularon preguntas buscando información referida a los indicadores de la investigación como son: almacén, costo de ventas, ventas, inventario inicial, compras del período, inventario final, disponible, exigible, realizable, obligaciones financieras, cuentas por pagar, tributos por pagar y obligaciones laborales; en cuanto a las respuestas recogidas y ante la necesidad de conocer la contundencia de las mismas, se realizó la valoración de las aseveraciones de los entrevistados, en tal sentido se empleó respuestas enmarcadas en la escala de Likert, según detalle: si la respuesta denotaba una desaprobación plena con la opción nunca el valor fue de 1; cuando se manifestó una desaprobación simple, respondiendo casi nunca se valoró con 2; se asignó el valor de 3 cuando el entrevistado quiso expresar indecisión o indiferencia al responder a veces; el valor asignado fue de 4 ante una aprobación simple cuando respondieron casi siempre y finalmente si el entrevistado quiso expresar una aprobación plena al responder siempre a la respuesta, se le asignó un valor de 5.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Con el acopio de la información a través del cuestionario aplicado y reemplazando las respuestas por el valor que se ha detallado anteriormente se pudo procesar los datos estadísticamente; en primera instancia de ejecutó la estadística descriptiva que permitió conocer la acumulación de las respuestas de los entrevistados expresándolas de manera porcentual para efectos de análisis.

En segunda instancia con el apoyo de la estadística inferencial, los datos obtenidos se procesaron para conocer los resultados de la contrastación de las hipótesis planteadas

con lo cual se formuló la discusión, conclusiones y recomendaciones del presente trabajo. Cabe señalar que los procesos estadísticos antes indicados se realizaron empleando el software estadístico SPSS.

Capítulo IV Resultados

4.1. Análisis de resultados

El valor de la muestra determinada para la investigación fue de 119; y realizadas las visitas de manera aleatoria, asimismo, tomando en consideración la predisposición de contribuir con la presente investigación, igual número de representantes de las empresas MYPES del Distrito de Huaral accedieron a responder cada una de las 69 preguntas que contenía el cuestionario formulado; con esa información y conforme lo planificado, todas las respuestas fueron tabuladas considerando el peso específico asignado para cada alternativa de respuesta. Realizada la consistencia de los valores comprendidos de 1 a 5, se procedió a registrarlos en el software SPSS para su procesamiento.

En primera instancia a través de los procedimientos de la estadística descriptiva se mostrarán las tablas y la representación gráfica con la finalidad de realizar el análisis de las frecuencias y porcentajes de las variables así como de sus dimensiones; para tal efecto y con la intención de realizar un análisis más adecuado, las cinco escalas tipo Likert, utilizadas como alternativas de respuesta en el cuestionario, han sido consolidadas en tres niveles cuyas denominaciones obedecen a la naturaleza de cada caso y es así que para la variable inventario al igual que para sus dimensiones: inventario perpetuo e inventario periódico se utilizarán los niveles: deficiente gestión, regular gestión y buena gestión; y para el caso de la variable capital de trabajo los niveles considerados para el análisis son: insuficiente, moderado y suficiente; mientras que para sus dimensiones: activo circulante y pasivo circulante, los niveles utilizados son: deficiente gestión, regular gestión y buena gestión.

Tabla 3

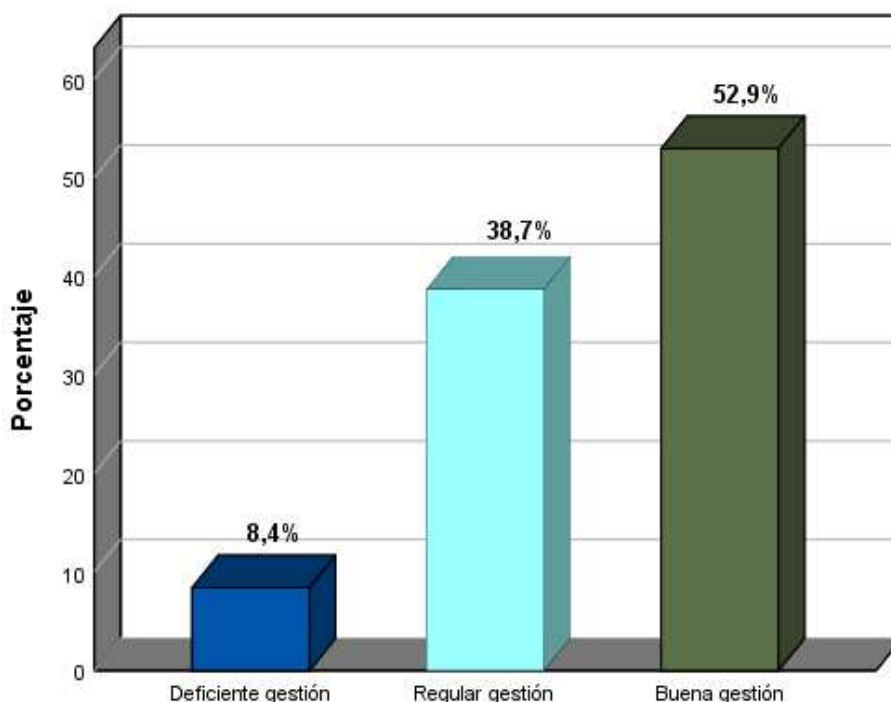
Variable inventario

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente gestión	10	8,4
Regular gestión	46	38,7
Buena gestión	63	52,9
Total	119	100,0

Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Figura 1

Variable inventario



Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Conforme a la tabla, así como a la figura anterior se exponen los valores obtenidos de las respuestas de las personas entrevistadas cuando se les consultó sobre la variable inventarios; y los resultados indican que un 52,9% califican como buena la gestión de los inventarios en sus empresas, el 38,7% califican de regular la gestión de sus inventarios mientras que un 8,4% reconocen que fue deficiente la gestión de sus inventarios en sus empresas. La gestión de rentabilidad en las empresas proviene del margen de utilidad que se le agregan a los productos a comercializar, por ello es importante una adecuada gestión.

Tabla 4

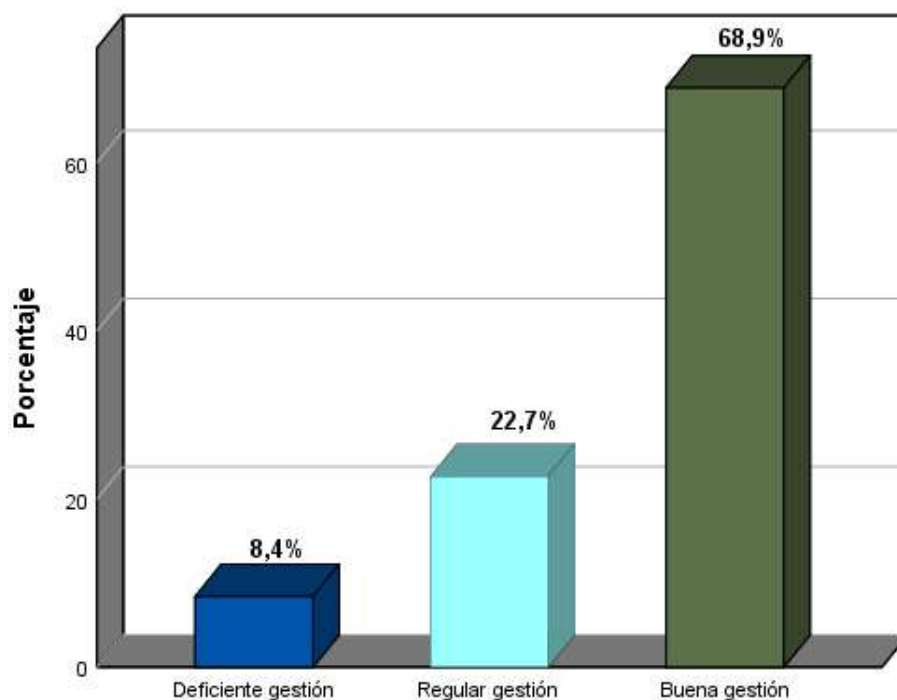
Sub variable inventario perpetuo

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente gestión	10	8,4
Regular gestión	27	22,7
Buena gestión	82	68,9
Total	119	100,0

Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Figura 2

Sub variable inventario perpetuo



Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Conforme a la tabla, así como a la figura anterior se exponen los valores obtenidos de las respuestas de las personas entrevistadas cuando se les consultó sobre la sub variable inventario perpetuo; y los resultados indican que un 68,9% califican como buena la gestión de los inventarios perpetuos en sus empresas, el 22,7% califican de regular la gestión de sus inventarios perpetuos, mientras que un 8,4% reconocen que fue deficiente la gestión de sus inventarios perpetuos. Contar con información actualizada del inventario es importante para la toma de decisiones en especial cuando se trata de invertir en existencias.

Tabla 5

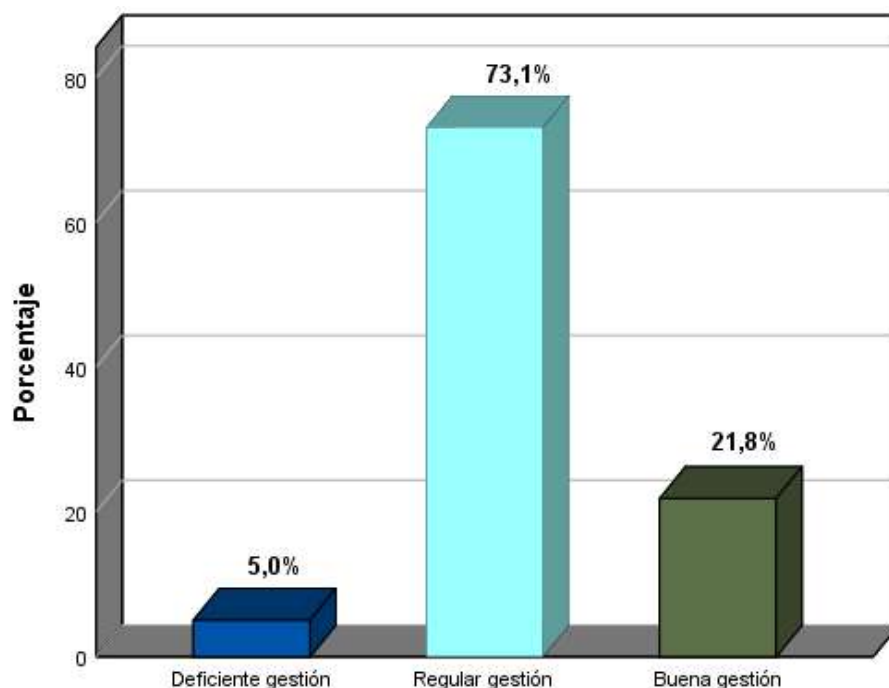
Sub variable inventario periódico

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente gestión	6	5,0
Regular gestión	87	73,1
Buena gestión	26	21,8
Total	119	100,0

Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Figura 3

Sub variable inventario periódico



Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Conforme a la tabla, así como a la figura anterior se exponen los valores obtenidos de las respuestas de las personas entrevistadas cuando se les consultó sobre la sub variable inventario periódico; y los resultados indican que un 73,1% califican como regular la gestión de los inventarios periódicos, el 21,8% califican de buena la gestión de sus inventarios periódicos, mientras que un 5,0% reconocen que fue deficiente la gestión de sus inventarios periódico. Gestionar procesos de comercialización empleando inventarios periódicos limita el dinamismo que exige el actual mercado competitivo.

Tabla 6

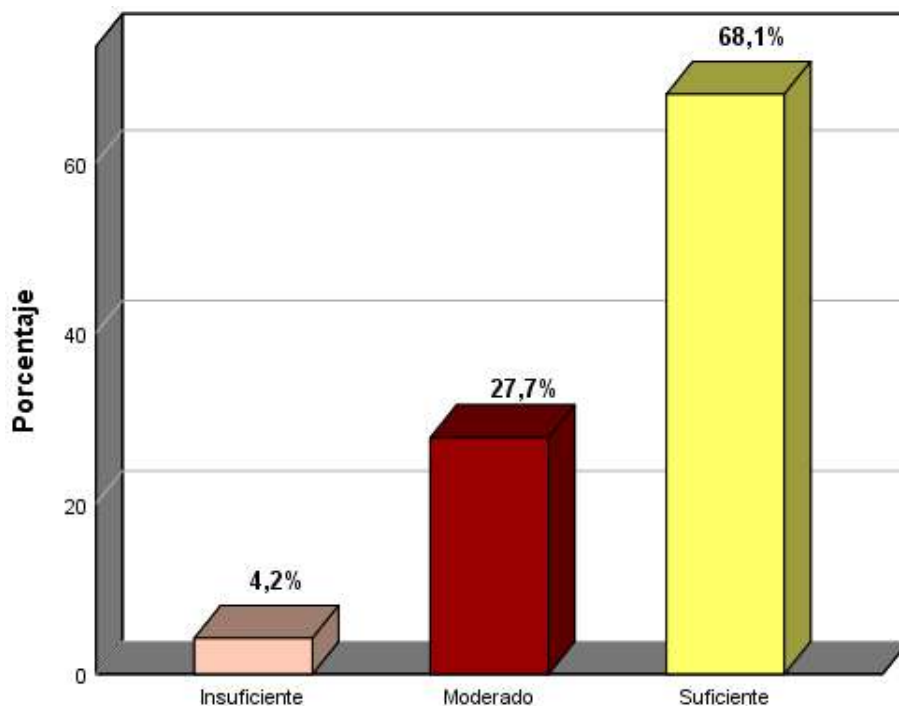
Variable capital de trabajo

	Frecuencia	Porcentaje
Insuficiente	5	4,2
Moderado	33	27,7
Suficiente	81	68,1
Total	119	100,0

Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Figura 4

Variable capital de trabajo



Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Conforme a la tabla, así como a la figura anterior se exponen los valores obtenidos de las respuestas de las personas entrevistadas cuando se les consultó sobre la variable capital de trabajo; y los resultados indican que un 68,1% califican como suficiente la generación del capital de trabajo, el 27,7% califican de moderada la generación del capital de trabajo, mientras que un 4,2% reconocen que fue insuficiente la generación de su capital de trabajo. El capital de trabajo es un referente de la eficiencia operativa de la empresa en cuanto a la capacidad de invertir y desarrollarse en el ámbito del corto plazo.

Tabla 7

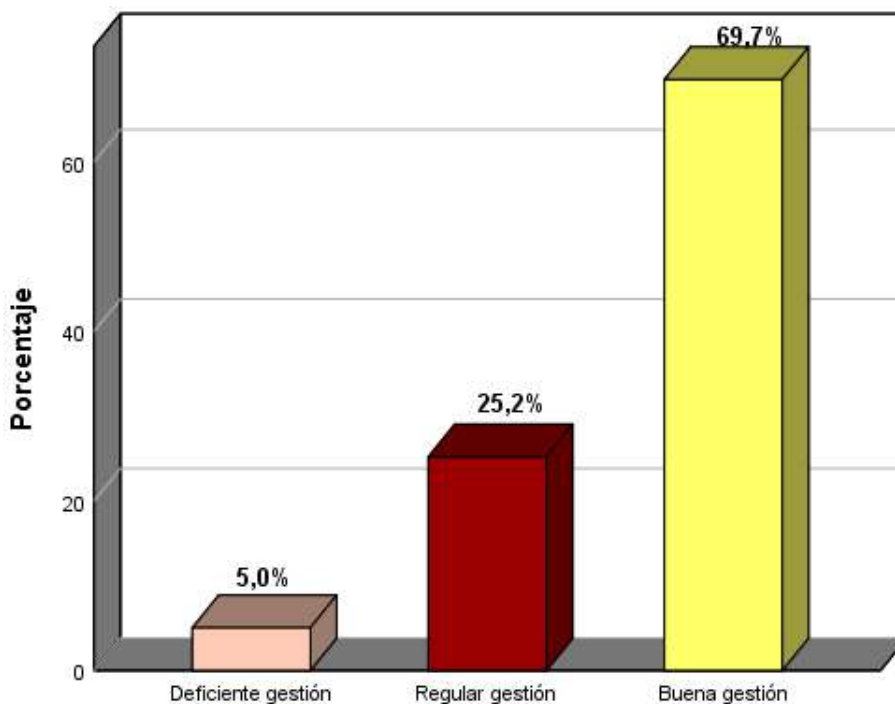
Sub variable activo circulante

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente gestión	6	5,0
Regular gestión	30	25,2
Buena gestión	83	69,7
Total	119	100,0

Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Figura 5

Sub variable activo circulante



Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Conforme a la tabla, así como a la figura anterior se exponen los valores obtenidos de las respuestas de las personas entrevistadas cuando se les consultó sobre la sub variable activo circulante; y los resultados indican que un 69,7% califican como buena gestión en la generación del activo circulante, el 25,2% califican de regular la generación del activo circulante, mientras que un 5,0% reconocen que fue deficiente la generación del activo circulante. La generación de la rentabilidad está en función de la calidad de la gestión de las inversiones que realizan las empresas.

Tabla 8

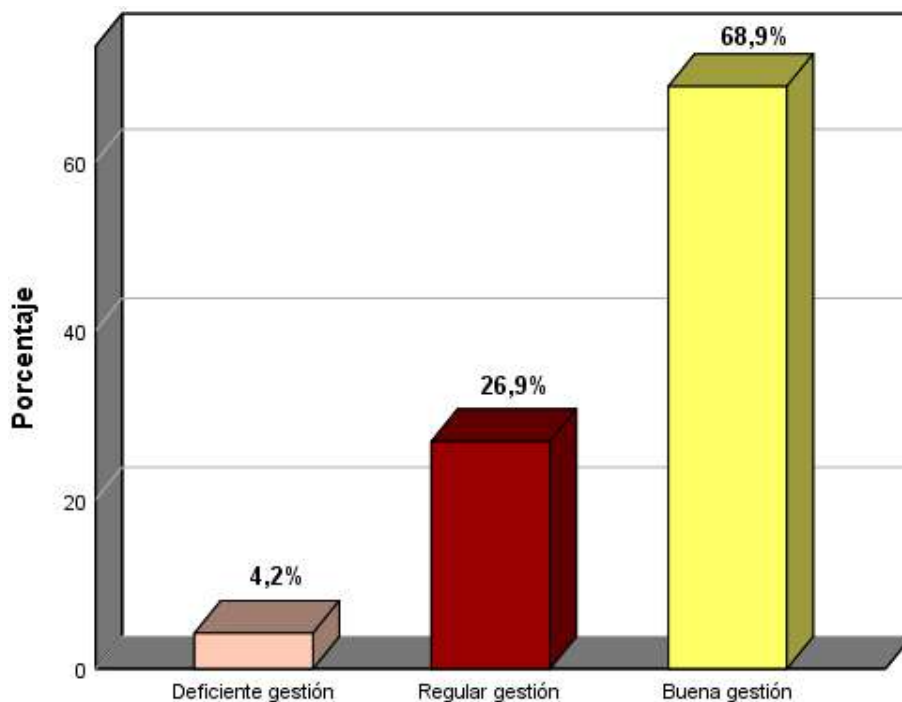
Sub variable pasivo circulante

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente gestión	5	4,2
Regular gestión	32	26,9
Buena gestión	82	68,9
Total	119	100,0

Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Figura 6

Sub variable pasivo circulante



Nota. Frecuencias y porcentajes. Fuente: elaboración propia

Conforme a la tabla, así como a la figura anterior se exponen los valores obtenidos de las respuestas de las personas entrevistadas cuando se les consultó sobre la sub variable pasivo circulante; y los resultados indican que un 68,9% califican como buena gestión en la generación del pasivo circulante, el 26,9% califican de regular la generación del pasivo circulante, mientras que un 4,2% reconocen que fue deficiente la generación del pasivo circulante. Mientras que los vencimientos de los pasivos estén vinculados con los periodos de la generación de la liquidez, el flujo de las inversiones no se verá afectado, en la medida de que se estaría cumpliendo con el pago de las deudas a los proveedores, lo cual no interrumpiría la recepción de existencias que generen ganancias.

4.2. Contrastación de la hipótesis

Con los datos obtenidos se realizará la contrastación de las hipótesis a través de la estadística inferencial, para tal efecto se construirá una hipótesis nula (H_0) para cada caso.

Hipótesis general de la investigación

H_0 : La gestión del inventario no influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

H_G: La gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

Tabla 9

La gestión del inventario y la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral

			Gestión del inventario	Capital de trabajo
Rho de Spearman	Gestión del inventario	Coefficiente de correlación	1,000	,792**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	119	119
	Capital de trabajo	Coefficiente de correlación	,792**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	119	119

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Grado de correlación y nivel de significación. Fuente: elaboración propia

En base a resultados mostrados en la tabla anterior, se determina que existe una alta relación entre la gestión del inventario y la generación del capital de trabajo, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,792). Por tal razón conforme a los resultados se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; y se debe señalar que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral. Una gestión de inventarios óptima permitirá promover una alta rotación de los inventarios con ello se tendrá un buen nivel de capital de trabajo, lo cual permite generar rentabilidad para los socios.

Hipótesis específica de la investigación

De la misma forma como se ha procesado la hipótesis general se trabajarán con los datos para la contrastación de las hipótesis específicas.

Primera hipótesis específica:

H₀: La gestión del inventario no influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

H_{E1} : La gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

Tabla 10

La gestión del inventario y la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral

			Gestión del inventario	Activo circulante
Rho de Spearman	Gestión del inventario	Coeficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	119	119
	Activo circulante	Coeficiente de correlación	,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	119	119

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Grado de correlación y nivel de significación. Fuente: elaboración propia

En base a resultados mostrados en la tabla anterior, se determina que existe una alta relación entre la gestión del inventario y la generación del activo circulante, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,715). Por tal razón y conforme a los resultados se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; señalando que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

En el activo circulante se encuentran las inversiones que realizan las empresas y que deben de realizarse en el corto plazo, es por ello que una buena gestión de los inventarios dinamizará su rotación.

Segunda hipótesis específica:

H_0 : La gestión del inventario no influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

H_{E1} : La gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.

Tabla 11

La gestión del inventario y la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral

			Gestión del inventario	Pasivo circulante
Rho de Spearman	Gestión del inventario	Coefficiente de correlación	1,000	,755**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	119	119
	Pasivo circulante	Coefficiente de correlación	,755**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	119	119

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Grado de correlación y nivel de significación. Fuente: elaboración propia

En base a resultados mostrados en la tabla anterior, se determina que existe una alta relación entre la gestión del inventario y la generación del pasivo circulante, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,755). Por tal razón se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; señalando que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral. Cuando la generación de los pasivos se promueve en función a proyectos debidamente estructurados se estaría garantizando que la inversión resultará provechosa para beneficio de las empresas.

Capítulo V Discusión

5.1. Discusión de resultados

Las empresas buscan obtener rentabilidad de manera permanente para ello deben realizar inversiones sobre las cuales deben involucrar recursos internos como recursos externos; sin embargo, la diferencia en que algunas empresas obtengan mayores ganancias en relación a otros negocios del mismo rubro, se establece por la calidad de la gestión de sus recursos en ese sentido es importante manejar una adecuada cadena de suministros lo que comprende el planeamiento y monitoreo de las existencias, desde el momento de su compra hasta la puesta a disposición en el punto de venta; en ese sentido el objetivo es tener un óptimo control sobre los inventarios adquiriendo productos en función a lo que requiere el mercado así como manteniendo la oferta en el momento oportuno para atender la necesidad del cliente; para ello será necesario el planeamiento de las compras basados en el tiempo y volumen lo cual debe estar debidamente articulado con la disponibilidad de almacenaje. Si se tiene una buena gestión de los inventarios, la etapa de la comercialización de los mismos, marcará la velocidad en que retornará el capital invertido, en ese sentido con las ventas al contado se contaría con liquidez para que el costo más la utilidad esperada sean reinvertidos, pero si la venta es al crédito, la liquidez estará marcada por la calidad de los procedimientos que la empresa sigue cuando califique si un cliente deba ser considerado como sujeto de crédito, porque de realizar una calificación equivocada se estaría promoviendo la morosidad en la cartera de clientes, con ello disminuiría el nivel de capital de trabajo de la empresa, en este mismo contexto también es conveniente señalar la importancia de las políticas de cobranzas debido a que ellas promoverán el cobro de las deudas y consecuentemente la recuperación del capital de trabajo.

Conforme al contexto descrito, la presente investigación buscó el determinar como la gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral; y para realizar el análisis de las variables en estudio, se aplicó un cuestionario que permitió determinar que el 52,9% de los entrevistados califican como buena la gestión de los inventarios en sus empresas, asimismo un 68,1% calificaron como suficiente la generación de su capital de trabajo durante el año 2023; al respecto cabe señalar que las empresas, están recuperando su operatividad, después de las pérdidas financieras a consecuencia del COVID-19 situación que también trajo consigo el incremento de la informalidad vinculada a la comercialización de bienes y/o servicios

empleando las redes sociales, y por medio de ellas se ha vuelto más frecuente la contratación del servicio de delivery.

Cuando se realizó la contrastación de la hipótesis se determinó que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral; sobre el resultado anterior, Trujillo (2022) concluyó que actualmente para un control adecuado de las existencias, las empresas deben de utilizar herramientas que contribuyan a un buen manejo y para que la toma de decisiones sea acertada y promuevan la rentabilidad; asimismo Guamaní y Jácome (2021) concluyeron que la gestión del capital de trabajo implica una importante vinculación con las cuentas corrientes donde, a través de las cuales, se puede obtener fuentes de financiamiento para viabilizar el normal desarrollo del ciclo comercial; cómo se puede apreciar el resultado de la investigación atribuye una alta responsabilidad a la calidad de la gestión de los inventarios lo cual quedó ratificado con las conclusiones de los autores citados.

En la investigación se señaló como primer objetivo específico el determinar como la gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral; a través de las encuestas aplicadas se determinó que un 69,7% califican como buena la gestión desarrollada para la generación del activo circulante en la empresa y al contrastar la hipótesis se concluyó que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral; como ya se ha venido señalando dependiendo de la calidad de la gestión de inventarios se motivará el capital de trabajo que es el promotor de las inversiones las cuales tienen como objetivo la obtención de ganancias, lo cual concuerda con el trabajo de Ccasihue y Tolentino (2022) quienes concluyeron que la gestión de inventarios permite contar con un manejo estructurado de las existencias, lo cual viabiliza el seguimiento de la rotación de los inventarios y ello permite, optimizar las inversiones de la empresa; concordante con lo anterior, se conoce que un negocio centra su capital de trabajo en la inversión en activo circulante, por tal motivo, los bienes deben de adquirirse en función a la demanda del mercado con la finalidad de garantizar la obtención de ganancias así como una alta rotación del inventario, y ello denotará un alto nivel de capital de trabajo.

El segundo objetivo específico de la investigación fue el determinar como la gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral, y se ha logrado conocer que un 68,9% de los encuestados

calificaron como buena su gestión en la generación del pasivo circulante y cuando se contrastó la hipótesis se determinó que la gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral; de los resultados se puede señalar que si existe una deficiente gestión de inventarios, la liquidez de la empresa se vería afectada y con ello se generaría un atraso en el pago de las deudas lo cual podría poner en riesgo, el flujo de la recepción de mercadería, en ese caso estaría disminuyendo el capital de trabajo; sobre lo antes indicado los autores Agüero, (et al.) (2021), señalaron que las empresas deben de asumir políticas de gestión que se centren en el óptimo manejo del capital de trabajo lo que propiciará la generación de ganancias; en ese sentido el pasivo circulante de una empresa representa una partida trascendente en el manejo financiero, en la medida de que si no se monitorea la generación de los pasivos se podría alcanzar un sobre endeudamiento.

Capítulo VI Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

Con los resultados de la información obtenida debidamente procesados empleando los parámetros estadísticos, se han formulado las siguientes conclusiones.

Primera conclusión

La gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,792). Un manejo apropiado de las inversiones que están concentradas en los inventarios, permitirá la optimización de los resultados financieros en el corto plazo, en la medida de que la empresa contará con un capital de trabajo que garantizará el pago de las obligaciones y con ello el mantenimiento del flujo comercial.

Segunda conclusión

La gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,715). Con una gestión de inventario dinámica, generará mayor velocidad de rotación de las existencias y conforme se conoce a mayor rotación de inventarios se generará mayor ganancia para la empresa; en ese sentido, se cumple la existencia de la influencia sobre el activo circulante determinado.

Tercera conclusión

La gestión del inventario tiene una alta influencia para con la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,755). Para realizar la gestión de inventarios es necesario adoptar compromisos por pagar, en ese sentido reconocida la influencia que es asimilada por el pasivo circulante, es conveniente tener en consideración que las fuentes de información para la toma de decisiones deben ser totalmente certeras con ello la decisión de endeudamiento evitará un sobreendeudamiento que en el peor de los casos promovería la quiebra en un negocio.

6.2. Recomendaciones

Teniendo en consideración la formulación de las conclusiones de la investigación a continuación se presentan las recomendaciones como aporte del presente trabajo.

Primera recomendación

Se recomienda que se formulen y se mantengan actualizadas las políticas empresariales referidas a la gestión de los inventarios, con la finalidad de poder realizar el planeamiento del capital de trabajo, todo ello basado en las mejores experiencias que ha adquirido la empresa durante su trayectoria, con un trabajo estructurado se optimizarán los procesos y de esa manera se reducirá el margen de contingencia que pudiera surgir durante el ciclo de comercialización; obteniéndose la rentabilidad requerida por los socios.

Segunda recomendación

La partida que genera más ganancia para la empresa, se concentra en el rubro de existencias, es por ello que en cuanto a la gestión de las mismas, se recomienda que se mantenga un seguimiento al comportamiento de las existencias, con la intención de identificar a aquellos productos que tienen una alta rotación, así como a aquellos cuya rotación es lenta, de esa manera se podrá optimizar la inversión a través del capital de trabajo con que cuenta la empresa, lo cual tendrá efecto en el logro de la rentabilidad a favor de los socios.

Tercera recomendación

Contar con información veraz y oportuna sobre la situación financiera de la empresa es importante porque, entre otras cosas, permite conocer el nivel de endeudamiento en que se encuentra; en tal sentido se recomienda que se establezcan políticas empresariales que permitan que el área contable cuente con información oportuna sobre los compromisos por pagar que asume el negocio; porque esos datos permitirán conocer si la empresa será capaz de atender sus obligaciones por pagar a corto plazo; asimismo, de esa manera se tendría la oportunidad de corregir oportunamente algún factor que pueda poner en riesgo la inversión, así como el nivel de ganancia proyectada por los socios.

REFERENCIAS

7.1. Referencias Bibliográficas

Agüero, C., Álvarez, A., Castillo, L. & Vargas, E. (2021). *El capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad de las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Lima (BVL). Un análisis trimestral por sectores en el periodo 2010 - 2019.* (Tesis para optar el Grado de Maestro). Perú: Universidad Esan.

Bernal, A. (2006). *Metodología de la Investigación.* México: Pearson.

Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia nuevo enfoque teórico – práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información.* Venezuela: Editorial CEC SA.

Carrasco S. (2019). *Metodología de la investigación científica.* Perú: Editorial San Marcos EIRL.

Ccasiihue A. y Tolentino, G. (2022). *Incidencia de la gestión de inventario en la rentabilidad de la empresa Alicorp S.A.A en Lima metropolitana para el periodo 2020.* (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Tecnológica del Perú.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL (2018). *La inclusión financiera para la inserción productiva y el papel de la banca de desarrollo, Libros de la CEPAL (153).* Chile: Autor.

Díaz, V. (2006). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Chile: RIL Editores.

Batista, N. y Estupiñán, J. (2018). *Gestión empresarial y posmodernidad*. Bélgica: Autor.

Fernández, J. (2004). *Manual de introducción al análisis contable de la empresa*. España: Editorial Complutense.

González, J. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. Una aplicación práctica con factura plus y tv plus*. España: Netbiblo.

Guamaní, M. y Jácome, K. (2021). *Administración del capital de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Sector Manufacturero de Elaboración de alimentos y bebidas, en la provincia de Pichincha*. (Tesis para optar el Título Profesional). Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas.

Horngren, C, Sundem, G. y Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Argentina: Pearson Educación.

Herrera, D. (2020). *Instrumentos de financiamiento para las micro, pequeñas y medianas empresas en América Latina y el Caribe durante el Covid-19*. Estados Unidos: Banco Interamericano de Desarrollo.

Ladrón de Guevara, M. (2020). *Gestión de inventarios UF0476*. España: Editorial Tutor Formación.

- López, L., Montenegro, M. y Tapia, R. (2006). *La investigación, eje fundamental en la enseñanza del derecho*. Guía práctica. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Mendoza, C. (2015). *Presupuestos para empresas de manufactura*. Colombia: Universidad del Norte.
- Morales, A., Morales, J., Alcocer, F. (2014). *Administración Financiera*. México: Grupo Editorial Patria.
- Trujillo, Y. (2022). *Implementación de un Sistema de Control de Inventario para el Área Operativa de la Empresa ALCARI S.A.S.E.S.P. del Municipio de Ricaurte Cundinamarca*. (Tesis para optar el título profesional). Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. Argentina: Pearson Educación.
- Vivanco, M. (2005). *Muestreo estadístico, diseño y aplicaciones*. Chile: Editorial Universitaria SA.
- Zamora, I. y Calixto, L. (2021). *Metodología investigación*. (Segunda edición). Perú: Smith Zamora E.I.R.L.

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
“JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN”



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CUESTIONARIO

Estimado señor(ita):

La presente herramienta de investigación; tiene por objeto sustentar, concluir y presentar recomendaciones sobre “**EL INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN EL CAPITAL DE TRABAJO EN LAS EMPRESAS MYPES DEL DISTRITO DE HUARAL**”; y habiendo aceptado brindarnos información sobre las variables en estudio; agradecemos anticipadamente su atención.

Marque con una **X** el recuadro de la opción que consideres acorde con la realidad.

ALMACÉN		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
01	Todos los ingresos de productos al almacén se registran con el sustento de un comprobante de pago					
02	Todas las salidas de productos del almacén se registran con el sustento de un comprobante de pago					
03	Realizan la toma de inventario físico para contrastar los saldos de los productos					
04	El inventario físico lo realizan en horarios donde no interrumpa la atención del público					
05	Al cierre de un inventario físico se ha identificado merma en los productos					
06	Al cierre de un inventario físico se ha identificado desmedro en los productos					
07	El almacén se ha desabastecido por falta de recursos para adquirir la reposición de stock					
08	El control/registro de los movimientos de productos del almacén se encuentran al día					
09	La compra de productos se basa en los saldos del almacén					

COSTO DE VENTAS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
10	El costo de ventas se obtiene de los reportes emitidos por el almacén					
11	Para la determinación del costo de ventas se consideran a los gastos vinculados con las compras					
12	Para el lanzamiento de las promociones se toman en consideración el costo de ventas de los productos					
13	Se evalúa el costo de ventas para optimizar la inversión en productos					
14	En función al costeo del producto se establece el valor de venta					
VENTAS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
15	Se formula el presupuesto de ventas					
16	Las ventas reales, se enmarcan en no menos del 90% de lo proyectado en el presupuesto de ventas					
17	Se actualizan las políticas para el otorgamiento de las ventas al crédito					
18	El volumen de las ventas al crédito supera a las ventas realizadas al contado					
19	Las ventas al crédito se realizan enmarcadas en vencimientos a corto plazo					
20	Las ventas al crédito han reducido el capital de trabajo					
21	Se realizan ventas bajo la modalidad de consignación					
INVENTARIO INICIAL		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
22	El inventario inicial proviene del inventario final del periodo anterior que fue refrendado físicamente					
23	El inventario inicial es ajustado aplicando el castigo de las mermas detectadas en el período anterior					
24	El inventario inicial es ajustado aplicando el castigo de los desmedros detectados en el período anterior					

COMPRAS DEL PERÍODO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
25	Las compras se realizan adoptando la bancarización como medio de pago					
26	Las compras se realizan de acuerdo a las necesidades que se presentan durante la comercialización					
27	Las compras del período se realizan de acuerdo a una programación mensual					
28	Actualizan las políticas de compras					
29	Han tenido que reducir compras programadas por falta de capital de trabajo					
30	Las compras reales, se enmarcan en no menos del 90% de lo proyectado en el presupuesto de compras					
INVENTARIO FINAL		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
31	El inventario final del periodo se basa en la toma de inventario físico					
32	El inventario final es ajustado aplicando el castigo de las mermas detectadas en el período					
33	El inventario final es ajustado aplicando el castigo de los desmedros detectados en el período anterior					
DISPONIBLE		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
34	Se monitorea la cuantía del disponible para mantener solo lo necesario para afrontar el pago de las deudas					
35	Con el exceso de disponible se anticipan los pagos de las deudas por vencer					
36	Ante un disponible insuficiente para pagar las deudas se recurre al financiamiento externo					
37	El disponible alcanzado, se enmarca en no menos del 90% de lo proyectado en el presupuesto					
EXIGIBLE		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
38	Se actualizan las políticas de cobranzas					

39	Se monitorea la puntualidad de pago de los clientes con la finalidad de reajustar su línea de crédito					
40	Se provisiona oportunamente las deudas incobrables					
41	Se recuperan las deudas atrasadas en el pago a través de una reprogramación de los vencimientos					
42	Se recuperan las deudas atrasadas en el pago a través de la anulación del cobro de los intereses					
REALIZABLE		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
43	Las compras de existencias se realizan en base a los saldos de stock					
44	Las compras de existencias se realizan en productos que tienen mayor demanda					
45	Las compras de existencias al crédito, se enmarcan dentro de un periodo de corto plazo					
46	Las compras de existencias se realizan a través del sistema de consignación					
47	Por la falta de capital de trabajo han tenido que limitar la compra de mercaderías					
48	Las existencias llegan en el tiempo convenido con el proveedor					
49	Por tener deudas vencidas con el proveedor se ha postergado la recepción de existencias programadas					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
50	Las deudas financieras se pagan oportunamente					
51	Han tenido que asumir recargos por atraso en el pago de las deudas financieras					
52	El pago de las deudas financieras ha reducido el capital de trabajo					
53	Por falta de capital de trabajo refinancian sus deudas con las instituciones financieras					
54	Sus deudas financieras son pactadas en Soles					

55	Las deudas financieras son superiores a las presupuestadas					
CUENTAS POR PAGAR		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
56	Sus cuentas por pagar son pactadas en Soles					
57	Las cuentas por pagar se pactan enmarcadas en vencimientos a corto plazo					
58	Por falta de liquidez las cuentas por pagar se cancelan con retraso					
59	Por priorizar el pago de las deudas tributarias las cuentas por pagar se cancelan con retraso					
60	Por priorizar el pago de las deudas financieras las cuentas por pagar se cancelan con retraso					
TRIBUTOS POR PAGAR		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
61	Los tributos se cancelan hasta su fecha de vencimiento					
62	Por procesos de verificación la SUNAT le ha determinado mayor tributo por pagar					
63	Por procesos de fiscalización la SUNAT le ha determinado mayor tributo por pagar					
64	Por falta de liquidez para cancelar IGV accede al IGV Justo					
65	Por falta de liquidez para cancelar tributos solicita aplazamiento de pago					
66	Por falta de liquidez para cancelar tributos solicita fraccionamiento de deuda					
OBLIGACIONES LABORALES		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
67	Las obligaciones laborales se pagan oportunamente					
68	Por demanda judicial de parte de sus trabajadores o ex trabajadores han tenido que asumir indemnizaciones					
69	Reduce el gasto en remuneraciones a los trabajadores contratándolos para pagarles con recibo de honorarios					

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN EL CAPITAL DE TRABAJO EN LAS EMPRESAS MYPES DEL DISTRITO DE HUARAL

AUTOR: BCH. WILLIAM ELEAZAR GONZALES TARAZONA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES			
¿De qué manera la gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral?	Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.	La gestión del inventario influye en la generación del capital de trabajo en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.	Variable 1: INVENTARIO			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	Inventario perpetuo	Almacén Costo de Ventas Ventas	01 – 09 10 – 14 15 – 21	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre
¿De qué manera la gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral?	Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.	La gestión del inventario influye en la generación del activo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.	Inventario periódico	Inventario inicial Compras del período Inventario final	22 – 24 25 – 30 31 – 33	Siempre
¿De qué manera la gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral?	Determinar como la gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.	La gestión del inventario influye en la generación del pasivo circulante en las empresas MYPES del Distrito de Huaral.	Variable 2: CAPITAL DE TRABAJO			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles
			Activo circulante	Disponible	34 – 37	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
				Exigible	38 – 42	
				Realizable	43 – 49	
			Pasivo circulante	Obligaciones financieras	50 – 55	
Cuentas por pagar	56 – 60					
Tributos por pagar	61 – 66					
			Obligaciones laborales	67 – 69		

Fuente: elaboración propia.