

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

**LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA
EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS
DEL SECTOR INDUSTRIAL DE ENVASES DE VIDRIO EN
LIMA METROPOLITANA DEL PERIODO 2020-2021**

PRESENTADA POR

JEANPIERRE ANDRE GOMEZ CAJAHUARINGA

LUIGUI ANDRE TEJADA FLORES

ASESOR

VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

INFORMACIÓN FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES

LIMA – PERÚ

2022



CC BY

Reconocimiento

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



USMP
UNIVERSIDAD DE
SAN MARTÍN DE PORRES

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
SITUACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR
INDUSTRIAL DE ENVASES DE VIDRIO EN LIMA METROPOLITANA
DEL PERIODO 2020-2021**

PRESENTADO POR

**JEANPIERRE ANDRE GOMEZ CAJAHUARINGA
LUIGUI ANDRE TEJADA FLORES**

ASESOR:

Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

INFORMACIÓN FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES

LIMA, PERÚ

2022

**LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
SITUACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR
INDUSTRIAL DE ENVASES DE VIDRIO EN LIMA METROPOLITANA
DEL PERIODO 2020-2021**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DE JURADO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a cada uno de nuestros padres y maestros por apoyarnos a realizar con sacrificio, esmero y mucho compromiso.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por su bendición, nuestros padres por su gran apoyo incondicional para culminar nuestros estudios y brindarnos las enseñanzas de valores.

De igual manera a nuestros profesores y asesores que nos guiaron para la finalización de nuestra carrera profesional.

ÍNDICE

Portada	i
Título	ii
Asesor y Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice	vi
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras	xiii
Resumen	xv
Abstract	xvi
Introducción	xvii

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática	01
1.2 Formulación del Problema	07
1.2.1 Problema Principal.....	07
1.2.2 Problemas Específicos	07
1.3 Objetivos de la Investigación	07
1.3.1 Objetivo Principal.....	07
1.3.2 Objetivos Específicos.....	07
1.4 Justificación de la Investigación.....	08
1.4.1 Justificación	08

1.4.2	Importancia	09
1.4.3	Viabilidad de la Investigación.....	09
1.5	Limitaciones.....	09

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la Investigación	11
2.1.1	Antecedentes Nacionales	11
2.1.2	Antecedentes Internacionales.....	13
2.2	Bases teóricas	16
2.2.1	Gestión de Inventarios.....	16
2.2.2	Situación Financiera	21
2.3	Definiciones de Términos	24

CAPÍTULO III:

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1	Hipótesis General.....	30
3.2	Hipótesis Secundarias.....	30
3.3	Operacionalización de variables.....	30
3.3.1	Variable Independiente: Gestión de Inventarios	30
3.3.2	Variable Dependiente: Situación Financiera.....	31

CAPÍTULO IV:

METODOLOGÍA

4.1	Diseño Metodológico	33
4.1.1	Tipo de investigación.....	33
4.1.2	Nivel de investigación.....	33
4.1.3	Método	33
4.1.4	Diseño	33

4.2	Población y Muestra	34
4.2.1	Población.....	34
4.2.2	Muestra	34
4.3	Técnicas de Recolección de Datos	35
4.3.1	Técnicas.....	35
4.3.2	Instrumento	35
4.3.3	Procesamiento de Comprobación de Validez y Confiabilidad.....	36
4.4	Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	36
4.4.1	Técnicas de Estadística Descriptiva	36
4.4.2	Técnicas de Estadística Inferencial	36
4.5	Aspectos Éticos.....	37

CAPÍTULO V:

RESULTADOS

5.1	Interpretación de Resultados.....	39
5.2	Contrastación de Hipótesis.....	54

CAPÍTULO VI:

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1	Discusión	67
6.2	Conclusiones	68
6.3	Recomendaciones	69

FUENTES DE INFORMACIÓN

Referencias Bibliográficas.....	70
Referencias Electrónicas	75

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia.....	77
ANEXO 2: Encuesta	78
ANEXO 3: Hoja de Trabajo SPSS	82
ANEXO 4: Ficha de Validación	87

N°	ÍNDICE DE TABLAS	Pág.
1	Distribución de los préstamos y la cobertura del programa REACTIVA PERÚ por sectores	03
2	Gestión de Inventarios	31
3	Situación Financiera	32
4	Tabla de Validez	36
5	Cálculo de Alfa de Cronbach con SPSS	37
6	Rango de Nivel de Confiabilidad	37
7	¿En su opinión, las empresas industriales de envases de vidrio deben controlar el incremento de sus costos de compra?	40
8	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio debe negociar las mejores condiciones crediticias?	41
9	¿Considera que el área de Logística debe estimar el nivel de inventarios de materias primas en función de su plan de producción?	42
10	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio debe estimar su nivel de inventarios de productos terminados en función de su pronóstico de ventas?	43
11	¿Cree usted que el área de finanzas de las empresas de envases de vidrio debe optimizar sus costos fijos y variables de almacenamiento y distribución?	44
12	¿En su opinión, el área de Logística debe implementar un planeamiento de despacho de los productos en función de las zonas geográficas?	45
13	¿En su opinión, la gestión de inventarios debe contribuir a reducir los gastos de operación y mejorar el nivel de capital de trabajo?	46
14	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe establecer estrategias financieras para aumentar el superávit de actividades de operación?	47
15	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrios debe negociar anticipadamente líneas de créditos bancarias para financiar la compra de inventarios?	48

16	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de vidrio debe revisar periódicamente sus políticas de pago en su proceso de negociación con proveedores?	49
17	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe negociar mayores plazos fijos (días) en su financiamiento con proveedores?	50
18	¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por segmentos?	51
19	¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar manualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por productos?	52
20	¿En su opinión, las empresas de envases de vidrio deben establecer metas anuales para mejorar su situación financiera?	53
21	Hipótesis Secundaria (a)	55
22	Tabla cruzada de Hipótesis Secundaria (a)	55
23	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis Secundaria (a)	56
24	Hipótesis Secundaria (b)	58
25	Tabla cruzada de Hipótesis Secundaria (b)	58
26	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis Secundaria (b)	59
27	Hipótesis Secundaria (c)	61
28	Tabla cruzada de Hipótesis Secundaria (c)	61
29	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis Secundaria (c)	62
30	Hipótesis General	64

31	Tabla cruzada de Hipótesis General	64
32	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis General	65

N°	ÍNDICE DE FIGURAS	Pág.
1	COVID – 19: Impacto del paro en la línea de Producción Global	02
2	LIMA METROPOLITANA: Empresas operativas, según principales problemas que enfrentaron debido al impacto del COVID - 19	04
3	Relación de Variables	34
4	¿En su opinión, las empresas industriales de envases de vidrio deben controlar el incremento de sus costos de compra?	40
5	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio debe negociar las mejores condiciones crediticias?	41
6	¿Considera que el área de Logística debe estimar el nivel de inventarios de materias primas en función de su plan de producción?	42
7	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio debe estimar su nivel de inventarios de productos terminados en función de su pronóstico de ventas?	43
8	¿Cree usted que el área de finanzas de las empresas de envases de vidrio debe optimizar sus costos fijos y variables de almacenamiento y distribución?	44
9	¿En su opinión, el área de Logística debe implementar un planeamiento de despacho de los productos en función de las zonas geográficas?	45
10	¿En su opinión, la gestión de inventarios debe contribuir a reducir los gastos de operación y mejorar el nivel de capital de trabajo?	46
11	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe establecer estrategias financieras para aumentar el superávit de actividades de operación?	47
12	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrios debe negociar anticipadamente líneas de créditos bancarias para financiar la compra de inventarios?	48
13	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de vidrio debe revisar periódicamente sus políticas de pago en su proceso de negociación con proveedores?	49
14	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe negociar mayores plazos fijos (días) en su financiamiento con proveedores?	50

15	¿Considera usted que le área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por segmentos?	51
16	¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar manualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por productos?	52
17	¿En su opinión, las empresas de envases de vidrio deben establecer metas anuales para mejorar su situación financiera?	53
18	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis Secundaria (a)	57
19	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis Secundaria (b)	60
20	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis Secundaria (c)	63
21	Prueba Chi Cuadrado de Hipótesis General	66

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como tema principal el enfoque hacia una gestión óptima de procesos de almacenaje, producción e importación; de los artículos o mercaderías que se producen en las fábricas industriales con la finalidad de tener una organización óptima.

La Gestión de inventarios forma parte de la planificación empresarial para la obtención de una buena situación financiera; puesto que, en base a ellos se evalúa el desempeño y la productividad de las industrias para conocer los gastos operativos no provisionados que se producen por una deficiente estandarización de procesos considerando la situación actual del país que produjo la disminución global en la economía.

Por lo tanto, el trabajo también tiene como propósito encontrar los riesgos de los niveles de rentabilidad que sufren las empresas del sector industrial de envases de vidrio y brindar solución a estas dificultades. Estos riesgos se ven incrementados por la pandemia del COVID-19, la cual no ha sido ajena para la investigación del presente trabajo. Para ello se ha realizado una muestra a 40 personas, entre hombres y mujeres que evidencian el resultado de una metodología de investigación descriptiva.

Palabras claves: Gastos de Operación, Gestión de Inventarios, Situación Financiera

ABSTRACT

The main topic of this research work is the approach towards an optimal management of storage, production and import processes; of the articles or merchandise that are produced in industrial factories in order to have an optimal organization.

Inventory Management is part of business planning to obtain a good financial situation; since, based on them, the performance and productivity of the industries is evaluated to know the non-provisioned operating expenses that are produced by a deficient standardization of processes considering the current situation of the country that produced the global decline in the economy.

Therefore, the work also aims to find the risks of the profitability levels suffered by companies in the Industrial Sector of glass containers and provide a solution to these difficulties. These risks are increased by the COVID-19 pandemic, which has not been alien to the investigation of this work. For this, a sample of 40 people has been made, between men and women who show the result of a descriptive research methodology.

Keywords: Operating Expenses, Inventory Management, Financial Situation

PAPER NAME

JEANPIERRE ANDRE GOMEZ CAJAHUAR
INGA-LUIGUI ANDRE TEJADA FLORES.do
CX

AUTHOR

Jeanpierre Andre Gomez Cajahuarina

WORD COUNT

17872 Words

CHARACTER COUNT

97290 Characters

PAGE COUNT

110 Pages

FILE SIZE

2.7MB

SUBMISSION DATE

Mar 28, 2022 7:55 PM GMT-5

REPORT DATE

Mar 28, 2022 8:07 PM GMT-5**● 15% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 14% Internet database
- 2% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 9% Submitted Works database

● Excluded from Similarity Report

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

Summary

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo determinar la Gestión de Inventarios y su incidencia en la Situación Financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana en el periodo 2020-2021. Muchas de las causalidades de que exista un bajo rendimiento en la situación financiera es la falta de efectividad en mejorar el proceso de gestión de los productos ya que las empresas deben buscar la optimización de sus procesos.

Se determinó que el bajo nivel de la rentabilidad de operación en una empresa no solo se basa en costos que generan el personal, las maquinarias o materias primas, sino que una gran parte del capital se pierde cuando no se tiene desarrollado el proceso de manufactura o distribución de las mercaderías que se elaboran, que en consecuencia producen un gasto imprevisto.

Hoy en día las empresas industriales buscan que sus productos tengan calidad y una buena imagen enfocándose en la modernización de sus máquinas o dando un mejor diseño de su producto, pero no realizan un estudio de su proceso de almacenaje que en ocasiones produce que las mercancías se rompan o sufran daños, lo cual con lleva a que se convierta en material obsoleto generando un gasto operacional adicional.

El uso de la tecnología juega gran parte en el rendimiento puesto que los clientes buscan estar al pendiente de sus productos, esto determina que una empresa que no cuenta con el control preventivo o la información de sus productos en el periodo de envío causa una inseguridad al momento de realizar una orden de compra.

Por lo que el presente trabajo tiene 6 capítulos:

Capítulo I - Planteamiento del Problema, donde se explica la realidad problemática como soporte de la investigación y que sirvieron de base para formular las hipótesis correspondientes.

Capítulo II – Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes, bases teóricas y el glosario correspondiente.

Capítulo III – Hipótesis y Variables, donde se desarrolla la operacionalización de las variables.

Capítulo IV - Metodología, especificando el tipo de investigación. Por lo tanto, se considera el planteamiento de hipótesis.

Capítulo V – Análisis de los Resultados, donde se muestra los hallazgos más relevantes, haciendo uso de tablas y gráficos estadísticos a la población en base a las encuestas realizadas concluyendo con las interpretaciones correspondientes.

Capítulo VI – Discusión, conclusiones y recomendaciones. En el cual se expresa los resultados basados en las respectivas encuestas.

En el presente trabajo se menciona la importancia del cuidado de los productos terminados y como este repercute en la situación financiera de la empresa; considerando las opiniones de diferentes investigadores y empresarios que conocen más a fondo la gestión de una empresa.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Los acontecimientos que ocurrieron a principios del año 2020 mantuvieron en incertidumbre a las empresas de todos los sectores a nivel mundial por un largo periodo debido a la pandemia del COVID-19. Como bien sabemos, esta coyuntura produjo que se generarán varios efectos económicos, puesto que los sectores industriales al no llegar a su pronóstico de ventas esperadas tuvieron que reducir su producción por el excesivo abastecimiento que se producía por la disminución en las ventas.

En consecuencia, a causa de la pandemia, según los datos recopilados del Informe Especial de CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) (2020) nos indica que la producción industrial en el Perú se redujo un 21.4% en el primer cuatrimestre y la fabricación de bienes de capital disminuyó un 47.9%, por falta de nivel de liquidez. Esto se produjo por la reducción de las cuentas por cobrar, debido a las dificultades para mantener sus actividades comerciales por problemas con el cumplimiento de las obligaciones salariales.

También se presentaron problemas para acceder a los financiamientos, ya que estos generan un sobreendeudamiento imposible de cumplir. Para que una empresa, presente una óptima proyección de resultados en su Situación Financiera es necesario contar con buena gestión de compra de materia prima y de ventas de los productos terminados, que incluye el proceso de manufactura.

También el COVID-19, a nivel mundial, ha afectado a pequeñas, medianas y grandes empresas del sector industrial, mayormente a las importadoras de materia prima ya que los precios para sus importaciones han cuadruplicado su valor.

Si una empresa no controla sus gastos de las materias primas con sus ventas de los productos terminados, el nivel de la rentabilidad operativa estaría siendo afectada.

GRAFICO N°1 COVID-19: IMPACTO DEL PARO EN LA LINEA DE PRODUCCIÓN



Fuente: Moody's Investors Service

El gráfico anterior nos muestra que el sector manufactura ha tenido una exposición media frente al impacto que ha producido de forma global la pandemia COVID-19. Esto nos indica que los diferentes sectores productivos han tenido diferentes tipos de impactos siendo la exposición alta la más gravitante en los sectores de automóviles y bienes de consumo seguido por los sectores de producción (manufactura de productos de consumo masivo).

De igual manera, la incertidumbre política no ha sido ajena y ha afectado a las empresas que importan materia prima.

Esto es debido al alza histórica del dólar que llegó hasta 4.136 en Setiembre 2021, según BCRP (Banco Central de Reserva del Perú). Esto también indica que el Perú está sufriendo una fuga de capitales por la preocupación de los inversionistas debido a la inestabilidad política que se viene presentando desde el periodo del ex-presidente Pedro Pablo Kuczynski Godard.

En el Perú, mediante el Decreto Legislativo N°1455, de abril 2020, se creó el programa “Reactiva Perú”, con el fin de brindar financiamientos con bajas tasas de interés para que las empresas puedan cumplir con sus obligaciones financieras y poder dar continuidad a las cadenas de pagos de las empresas para que se genere un mayor flujo de dinero en el mercado.

TABLA N° 1: DISTRIBUCIÓN DE LOS PRÉSTAMOS Y LA COBERTURA DEL PROGRAMA REACTIVA PERÚ POR SECTORES
Distribución de los préstamos y la cobertura del programa REACTIVA PERÚ por sectores
 (Información al 29 de mayo)

Sector	Monto préstamo (Miles de S/)	Monto cobertura (Miles de S/)	N° de beneficiarios
 Comercio	9 317 919	8 183 807	30 211
 Industria manufacturera	4 237 605	3 639 293	8 998
 Actividades inmobiliarias, empresariales, alquileres	3 122 472	2 741 332	8 491
 Transporte, almacenamiento y comunicaciones	2 371 340	2 099 257	8 344
 Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	1 215 440	1 054 298	1 431
 Construcción	1 140 652	1 004 545	2 528
 Otros servicios	995 825	892 676	4 895
 Hoteles y restaurantes	544 911	484 116	3 631
 Minería	537 173	449 117	431
 Enseñanza	478 515	403 275	822
 Servicios sociales y de salud	369 283	321 751	1 246
 Pesca	176 979	153 729	180
 Electricidad, gas y agua	161 607	137 495	205
 Intermediación financiera	78 261	67 065	140
TOTAL	24 747 983	21 631 753	71 553

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas – Estadística Reactiva Perú

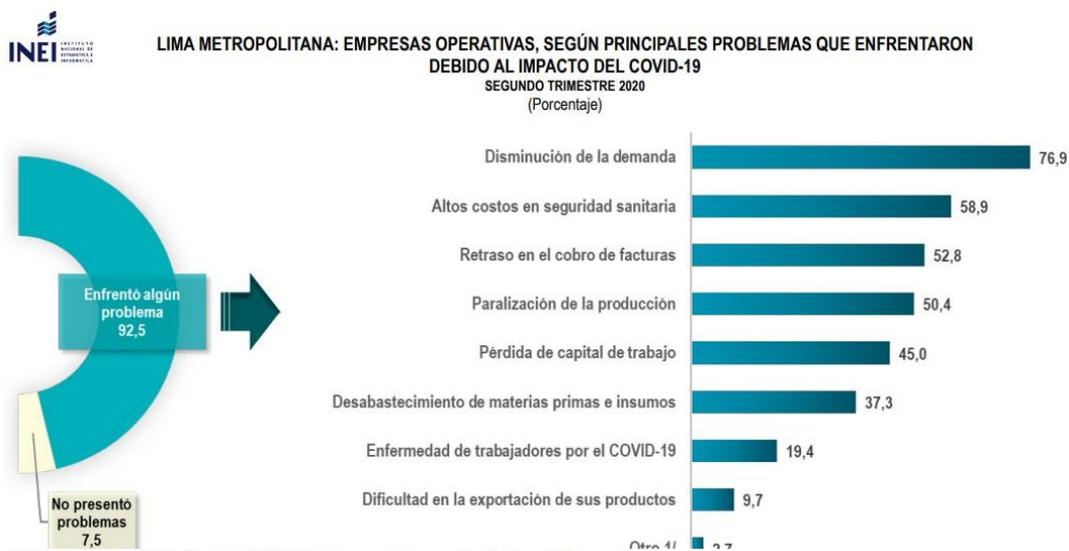
La tabla N° 1 nos muestra que los diferentes sectores beneficiados con el programa Reactiva Perú, han tenido diversa participación siendo el sector comercio el más beneficiado seguido por el sector de industrias manufacturera que es el ámbito en el cual se encuentra las empresas de envases de vidrio.

En la actualidad, la gestión de inventarios juega un rol importante en las empresas industriales en razón que manejan un gran número de ítems y el no tener un buen control de estos genera un gasto considerable.

Por ejemplo, el abastecimiento de inventarios de productos terminados puede convertir a algunos en materiales obsoletos a causa de una mala proyección de ventas o a la falta de cuidado al momento de su almacenaje. Lo cual a su vez afectaría al nivel de cuentas por pagar por no cumplir con los pagos a los proveedores a causa de la falta de liquidez que se presenta por verse disminuido los ingresos.

Un punto importante es el criterio de selección de proveedores donde se negociará los puntos importantes de crédito, esto va a permitir un equilibrio económico.

GRAFICO N° 2: PRINCIPALES PROBLEMAS QUE ENFRENTARON LAS EMPRESAS DE LIMA METROPOLITANA DEBIDO AL IMPACTO DEL COVID -19



Nota: Respuesta múltiple - No suma el 100,0% porque una empresa puede enfrentar más de un problema.

1/ Comprende problemas con el transporte, traslado del personal, adaptación al trabajo remoto, actividades no permitidas, pago de alquiler de local y/o cierre de local, entre otros.

Fuente: INEI – Encuesta de Opinión sobre el Impacto del COVID-19 en las Empresas de Lima Metropolitana

Según los datos obtenidos por la INEI (2020), sobre el impacto del COVID-19, de una base de 929 empresas, el gráfico N° 2 muestra los diferentes tipos de impacto que se ha producido durante la presencia del COVID-19, siendo la disminución de la demanda (76.9%) el impacto más relevante seguido por altos costos en seguridad sanitaria (58.9 %), siendo este efecto el que ha impactado en mayor proporción al sector de industrias de envases de vidrio.

Cabe resaltar que los problemas mencionados anteriormente corresponden al 92.5% de las empresas encuestas. Si bien es cierto la mayoría de los problemas ocasionados es producto del COVID-19, también se debe que las empresas no cuentan con un buen proceso de gestión para poder afrontar estas situaciones adversas.

La finalidad del presente trabajo de investigación es aportar sobre la importancia de tener una buena gestión de inventarios y de esta forma, no afectar negativamente la situación financiera de la empresa, ya sea por los niveles de rentabilidad o de liquidez.

a) Delimitación Espacial

El ámbito donde se desarrolló la investigación ha sido en las empresas industriales de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

b) Delimitación Temporal

El periodo que comprendió el estudio corresponde a los años 2020 y 2021.

c) Delimitación Social

Las técnicas de recojo de información se aplicaron a las empresas industriales de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

d) Delimitación Conceptual

- **Gestión de los Inventarios**

Según Meana, P. (2017) en su Libro Gestión de Inventarios. La principal actividad de los inventarios es tener un control de los productos que no han sido vendidos y aún disponen en una empresa, mediante el cual se realiza el conteo de stock que se guarda en una base de datos en un ERP (Enterprise Resource Planning).

De igual manera una buena gestión de inventarios nos permite saber qué productos tienen más rotación y tomar la información para una buena distribución, así sabemos si tenemos pérdidas o ganancias al cierre del año. Se puede medir mediante un modelo determinista, que conoce la demanda de los clientes y un modelo probabilístico, cuando la demanda no es notable y optamos por un stock de seguridad.

- **Situación Financiera**

Según Gutiérrez, V. (2019), los Estados Financieros y sus componentes, hacen referencia que: el estado de situación financiera brinda información actual y real de una organización, midiendo el desempeño y, sobre todo, esta información puede ser comparada con los periodos pasados.

Es decir, que toda la información obtenida en los estados financieros se organiza para un mejor entendimiento sobre los cambios positivos o negativos que puedan afectar al desempeño de la empresa.

Un punto importante para conocer la rentabilidad de la empresa es realizar un control de inventarios que brinde información sobre las salidas y entradas de los materiales que puedan formar parte de la producción de la empresa (materias primas, mercaderías o costos).

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema Principal

¿De qué manera la gestión de los inventarios incide en la situación financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿En qué medida la gestión de compras incide en nivel de liquidez de las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana?
- b) ¿De qué forma la gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana?
- c) ¿De qué manera la gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo Principal

Determinar si la gestión de inventarios incide en la situación financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.

1.3.2. Objetivos Específico

- a) Analizar si la gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

- b) Evaluar si la gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.
- c) Validar si la gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación

Las pérdidas que tienen las empresas en general se deben muchas veces a una mala gestión de inventarios (productos finales, intermedios y materia prima), y en el caso de las industrias dedicadas a la fabricación de envases de vidrio es mucho más evidente, y las pérdidas por esta mala gestión ocasionan que sus estados financieros no reflejen una dirección de utilidad como se desea.

La necesidad de tener mecanismos de negociación con los proveedores y buscar financiamiento al momento de que exista algún requerimiento. Este acuerdo con los proveedores debe ser el más rentable y debe cumplir con las exigencias necesarias para que no ocurra ningún inconveniente al llevar a cabo la compra. Por esa razón es importante la gerencia de adquisición, ya que su objetivo principal es atender las antes mencionadas necesidades que presenta las empresas.

Una de las mejores formas de tener una buena calidad de producto, es empleando un proceso óptimo de manufactura, debido a que la mercancía defectuosa afecta en la rentabilidad operativa de una empresa.

1.4.2. Importancia.

El presente trabajo busca resaltar la importancia de la gestión de inventarios desde su proceso de almacenaje hasta la entrega a los clientes; por ese motivo, se ha observado que existen algunas empresas que no tienen los procesos adecuados, lo que causa que sus productos presenten daños ocasionando que los clientes opten por otros proveedores de envases de vidrio.

La gestión de inventarios juega un rol importante en el proceso de fabricación de envases de vidrio al brindar una mayor eficiencia en el control de mercaderías o materias primas a lo largo del periodo. Para obtener una buena rentabilidad a lo largo del año, se incluyen varias metas a las diferentes áreas de la empresa para que exista un crecimiento simultáneo. Tener un buen control de dichas cuentas promueve a que se puedan decidir estrategias financieras que busquen obtener beneficios al finalizar el periodo.

1.4.3. Viabilidad de la Investigación

El estudio es viable, debido a que se posee la información tecnológica (laptops), disposición de tiempo, repositorios de Universidades y recursos económicos, cumpliendo con los datos solicitados a pesar del Estado de Emergencia por el COVID-19. De igual manera contamos con informaciones locales e internacionales para el desarrollo del trabajo, siendo estas de fuentes confiables para una mayor credibilidad.

1.5. Limitaciones

Es importante destacar que, como toda investigación, en la presente se produjeron limitaciones por la pandemia ocasionando dificultad para acudir a las bibliotecas nacionales y movilizarse hacia

las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

Sin embargo, estas limitaciones se pudieron sobrellevar a través de los repositorios universitarios que brindaron acceso a libros, revistas, trabajos de investigación. También se optó por usar servicios de videoconferencia para la realización del trabajo de investigación.

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Según Corrales, D. y Huamanquillas, S. (2019), en su tesis “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018”, en Perú, para poder optar el grado de Bachiller en Contabilidad en la Universidad Tecnológica del Perú, señala que para las empresas ferreteras el control de las existencias es fundamental como para el sector comercial, pero la dificultad se manifiesta cuando es una MYPE (Micro y Pequeña Empresa) porque no cuenta con un sistema bancarizado que genere una facilidad para su mejor control. Otro punto importante es que la normativa del impuesto a la renta exenta a las empresas cuyos ingresos brutos anuales no superen los 500 UIT, no siendo obligatorio llevar registros de sus inventarios generando un desinterés hacia la mejora de gestión de inventarios. La excesiva competitividad entre empresas ferreteras ha ido en aumento, teniendo en cuenta que los retail (sector económico), del sector ferretero, son empresas grandes que ocasionan que las situaciones financieras se vean afectadas en las MYPES.

En esta investigación podemos notar que es necesario un sistema de control que ayude a contar información a tiempo real y oportuna con la finalidad que muestre resultados reales y verídicos con relación a los inventarios, logrando un mayor crecimiento en la rentabilidad de la empresa.

Para esto también es necesario dar a conocer los costos de existencias que influyan de manera significativa en la rentabilidad.

Esto se da a partir del registro detallado de todos los costos incurridos en la producción del producto terminado y los gastos devengados que se han realizado para esto. Por lo que, para reducir los costos de inventarios, se deberá seleccionar el método de valuación que se adapte a la empresa y que este permita el mejor monitoreo tanto para entradas como para salidas de las mercaderías.

Según Llayqui, P. (2019). En su tesis “Propuesta e implementación de mejora de la gestión de inventarios para la optimización del área de almacén en la empresa UFITEC SAC en el periodo 2016-2017”, en Perú, para obtener el Título de Licenciado en Administración por la Universidad de San Martín de Porres, determina que: La competitividad de las empresas por el incremento del número de estas se vuelve una pieza fundamental para sobresalir. Siendo el objetivo principal mejorar y optimizar los procesos para reducir costos, brindando valor a la organización. Se realizó un estudio a la empresa UFITEC SAC, dando como resultado que el Forecast (pronóstico) de ventas fue afectado por una mala gestión de inventarios. Causado por un mal proceso de manufactura, mala distribución y el mal ingreso de información al sistema de control de inventarios.

El presente trabajo se relaciona con el mal control de la gestión de inventarios y mal proceso de manufactura, lo que ocasiona errores concretos sobre productos que iban hacer despachados generando conflictos entre el área de ventas y el de producción. Es importante para la medición de calidad realizar un reordenamiento del área de almacén para que opere de manera óptima. De igual manera darle valor agregado dependiendo a la satisfacción de la demanda del Forecast de ventas y así lograr un impacto positivo en la situación financiera.

Según Delgado, L. (2019). En su tesis: “Mejora de la gestión de inventarios para el incremento de la rentabilidad en la empresa Filtros y Lubricantes Víctor Hugo E.I.R.L.”, en Perú, para obtener el Título de Ingeniero Industrial en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, menciona que la incertidumbre que traspasa la empresa se mide por encima del almacenamiento de productos que existen en sus almacenes lo que no generaría que haya un buen rendimiento en la compañía. Al momento de realizar una entrega a un cliente no se obtiene una buena gestión de inventarios ni una buena disposición a lo que a su vez la rotación de inventarios no varía y ocuparía un área innecesaria de la empresa.

Debido a esto se aborda objetivos especiales, plantean estrategias para la gestión de inventarios y poder ejecutar un análisis por un buen rendimiento.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Según Miranda, M. y Mejía, J. (2017) en su tesis “Gestión de inventarios en las empresas del sector construcción y su incidencia en los costos”, en Ecuador, para obtener el Título Profesional Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Manifiesta que existen empresas comercializadoras en el Ecuador, con excepción a Ferrisariato del Grupo Rosado y Kiwi del Grupo La Favorita (mejor posicionamiento), que no llevan un buen control de inventarios provocando que se queden desabastecidos por un periodo o que se genere un desorden por la falta comunicación entre el área comercial, de logística y contabilidad. También hace mención que en la empresa Multimetales S.A. presenta materiales obsoletos debido a la carencia de gestión de compra porque no hubo un propósito de estudio hacia los productos

existentes en el almacén de la empresa. Estos problemas antes mencionados provocan daños en la liquidez y a su vez generan mercaderías obsoletas por la misma razón que es la ineficiencia en la gestión de inventarios.

Se reafirma que la gestión de inventarios es de mucha importancia porque nos ayuda a medir la rentabilidad por medio de la reducción de costos del sector ferretero que ya están posicionadas en el Ecuador y hace referencia a que tenga un buen control de inventarios.

Sin embargo, no todas las empresas se enfocan en mejorar la gestión de inventarios sino en ampliar las ventas y producción. Esto produce que exista una administración ineficiente que va a provocar que se cometan errores que dañan a su mercadería provocando que se vuelvan obsoletas y generando incumplimiento con sus clientes.

Según Carrera, G. (2016) en su tesis “Modelo de Gestión de Inventarios para la empresa SELLFER CIA LTDA., ubicada en la ciudad de Quito”, para obtener el Título Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, en la Universidad Central del Ecuador. Determina que el funcionamiento óptimo en una empresa se logra según la inversión hacia la gestión de inventarios; a fin de que esta se encargara de cumplir las planificaciones establecidas por gerencia.

En el trabajo presentan el caso de SELLFER CIA LTDA donde se revela dificultades en la gestión de inventarios, excedencia de compras originando la caducidad de artículos o deterioros. Por esta razón, la finalidad de la investigación es dar cumplimiento a las políticas para desarrollar un orden y una sincronización entre la gestión de inventarios con las cadenas de abastecimientos.

El desarrollo utilizado para evaluar los procesos es el

método ABC, permitiendo una segmentación de productos dando así la posibilidad de realizar un mejor análisis financiero.

Según lo obtenido en la recopilación de información de la empresa muestra unos resultados de disminución de tiempos en los procesos e incremento en la eficiencia debido a una buena gestión de inventarios.

Se entiende que para que los inventarios tengan un buen nivel según lo planificado es necesario que se deban realizar una inversión alta y diversificada, ya que así ayudaría a mejorar el proceso y sus problemas de gestión. Porque existe el riesgo de que los productos se conviertan en materiales obsoletos. A lo que conlleva en poder implantar un modelo de gestión de inventarios que incluya todos los procesos, como hace mención del costeo ABC que fue implementado para mejorar los inventarios.

Según Daza, D (2017) en su tesis “Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios en PYME’S”, para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Cooperativa de Colombia. Nos dice que es fundamental seguir un control de inventarios dentro de las PYMES, para poder percibir los activos de una manera transparente. Siendo este un proceso importante para las empresas que no están acostumbradas a dichos evaluaciones y así puedan ejercer un mejor diagnóstico de la empresa creando desde ese punto proyecto de negocios que no afecten su producción. El término “INVENTARIO” ha obtenido mayor relevancia en la actualidad, ya que varias empresas han llegado a cerrar por la razón de una mala gestión de inventarios.

El aplicar un óptimo manejo administrativo en los inventarios ayudará al correcto uso de estos, disminuyendo los gastos operativos o productos obsoletos, teniendo un respaldo en sector financiero que cuenta con una dirección de información en el mercado. Nos da a entender que la Gestión de Inventarios es importante en empresas grandes como pequeñas, pero en esta última se vuelve un reto muy grande el tener un adecuado proceso de gestión al no contar con recursos necesarios o al no brindarle el interés necesario para optimizar procesos.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. GESTIÓN DE INVENTARIOS

2.2.1.1 Marco histórico

El origen de los inventarios proviene de la cultura egipcia y diversos pueblos de la antigüedad. El cual, solían proveer cantidades de alimentos necesarios para ser posteriormente ser empleado en las épocas de sequía. A partir de ello, surgió la dificultad de los inventarios como un método de solución y respaldo ante las fases de escasez ya que, estos permitirían consolidar la posterior existencia del negocio y actividades operativas. Debido a la estructura de almacenamiento de todos los alimentos fundamentales para perdurar fue el motivo principal de la existencia de los inventarios. Se estipula que es la base para la comercialización de la empresa que le permite tener una buena rentabilidad, es decir, es el motor que mueve a la organización. En suma, el inventario es el grupo de elementos que posee una compañía para comercializar en un periodo decretado. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados y también es considerado como el activo más grande de una

compañía. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercadería disponible para la venta y así poder determinar el costo de la mercadería vendida durante un periodo económico establecido. La venta de las mercaderías es la estimación más importante de una empresa.

2.2.1.2 Marco Legal

2.2.1.2. Con base la ley del Impuesto a la renta:

El artículo 37º del TUO de la LIR (1), inciso d) respecto de los Gastos deducibles, a la letra precisa: “Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros “.

Con base al ámbito tributario, mencionaremos el criterio de la Administración tributaria hacia lo descrito en este artículo sobre las perdidas extraordinarias de inventarios. La deducibilidad del gasto para la determinación de la renta neta.

Esta deducción se realiza hacia esas pérdidas que no estén cubiertas por alguna indemnización y que hayan sido probadas judicialmente con una sentencia negativa o que manifiesta que sea inútil ejercitar una acción judicial correspondiente. Según estas dos opciones se determinará el tratamiento tributario de este gasto.

2.2.1.2.1 Con base a las Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 2: Existencias

Esta NIC hace mención del tratamiento que se le debe dar a las existencias, como el registro de la cantidad como activo y el proceso de reconocimiento de los ingresos

ordinarios. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

Valoración de Existencias:

La valorización de existencias permite, a través de un conjunto de procedimientos, otorgar un valor cuantitativo a las mercaderías. Estos se valorarán tomando el menor valor entre el costo o el valor neto realizable.

Costo de los inventarios

Son todos los costos que se producen por el almacenamiento, orden, suministro y funcionamiento de estas.

Costos de Adquisición:

El costo de Adquisición viene a ser todos los costos que influyeron en la obtención de la mercancía (precio de compra, aranceles, transportes y otros impuestos).

Los descuentos, comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costo de Transformación:

Los costos de transformación de las existencias comprenderán aquellos costos indirectamente relacionados como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Información para revelar:

En los Estados Financieros se revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias bajo el tipo de costo que se haya utilizado.
- b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen para su valor razonable menos los costos de venta.
- d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.

2.2.1.3 Bases teóricas

Taha, H. (2012) manifiesta que los inventarios deben estar almacenados estratégicamente en un perfecto estado para que no se presente ningún inconveniente al efectuarse la entrega a los clientes por su demanda. Es importante para los inventarios contar con una planificación de mercado que contribuya a Forecast de ventas por temporadas o de periodo único, porque el no desarrollar un estudio puede generar que no existan ventas creando así un sobreabastecimiento.

Coca, K. (2016) nos indica que la gestión de inventarios sostiene una función fundamental en las empresas que fabrican un valor agregado hacia sus bienes, sin que se genere alguna variación en estos, estos movimientos que efectúan para poder generar valor también buscan la disminución de los materiales obsoletos o hurto. Creando así una mayor

rentabilidad hacia la empresa puesto que estas variaciones van a efectuar un aumento en margen de ganancias y disminución en los gastos operativos.

Soriano, C. (2016) menciona que la gestión de inventarios mantiene un enlace con la planificación y verificación de inventarios para mantener un apropiado volumen y demanda en el área de compras. De igual manera, la organización puede alcanzar su finalidad de un modo competente como el correcto crecimiento en la cadena de valor.

Fernández, A (2017) se refiere que la gestión de inventarios es contar con la información detallada de los bienes de la empresa y partiendo de este punto se realizan la toma de decisiones. El argumento de los inventarios se establece en la coordinación adecuada de los productos para las ventas, siendo esta la acción fundamental de una compañía y su intervención en el área mercantil. Las funciones mencionadas están implementadas en el desarrollo de la empresa estando detallado en los registros de información que forman parte de las cuentas anuales.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013) comprende por Administración de Inventarios, lo referente a dirigir la efectividad de los bienes tangibles, mediante el cual se adaptan políticas financieras para tener una rentabilidad efectiva de dichos bienes. Buscando así estimar los ingresos y las ventas de los productos terminados para obtener un mejor resultado en los estados financieros. Parte de las funciones es mantener un óptimo rendimiento en las operaciones, buscar continuidad en el proceso de producción

según las ventas y evaluar las condiciones de aprovisionamiento.

Ascencio González, R. (2015) manifiesta que, en las compañías tradicionales, los inventarios simbolizan las partes fundamentales de los costos logísticos.

El inventario es la materia prima que fue financiado por un capital con el fin de lograr un producto terminado, que luego es preservado en los almacenes corriendo el riesgo de convertirse en un producto obsoleto. Con el fin de obtener una rentabilidad económica, para ello el producto debe someterse a una venta que supere el capital invertido.

2.2.2. SITUACIÓN FINANCIERA

2.2.2.1 Marco Histórico

El origen de las situaciones financieras se manifiesta como un área de análisis responsables, a comienzos del siglo pasado. El cual, se refiere respectivamente con registros, avance y crecimiento de innovaciones tecnológicas que causaron e incitaron la obligación de mayor liquidez para las empresas.

En las últimas décadas se aumentó el interés en los valores del producto de la empresa generándola en figura de suma importancia para el análisis de finanzas corporativas. Un análisis seguro de una empresa es mediante la interpretación financiera, a través de un estudio de proyectos periódicamente para la finalidad de crear más valor a una empresa mediante su inventario final que forman parte del proceso de manufactura.

2.2.2.2 Bases teóricas de la Situación Financiera

Ruelas, C. (2017) argumenta que por medio de una situación financiera se puede percibir si una compañía puede hacer frente de manera correcta sus activos, como productos terminados o inventarios; y pasivos, como pago de planillas en los plazos que se fijaron.

El análisis de la situación actual de empresa ayudara a conocer el rendimiento, a través de evaluación y análisis periódicos de los estados financieros.

Generando una adecuada toma de decisiones para mejorar la gestión empresarial.

Pérez, C. (2020), manifiesta que es un instrumento contable donde se puede conocer el estado económico de una empresa pública o privada en un determinado periodo establecido donde se puede realizar una evaluación de forma analítica para tomar las mejores decisiones en base a los movimientos de los activos, pasivos y capital contable.

Este instrumento contable aparte de la información que brinda va a ayudar a asegurar un idóneo funcionamiento financiero de la empresa de acorde a los indicadores que se utilicen y así poder determinar las áreas que presenten un bajo rendimiento al término de un periodo.

Guajardo, G. y Andrade, N. (2008), comprende que la finalidad de la situación financiera es transmitir la información relevante para un mejor análisis y en base a ellos realizar acciones, en conjunto a los trabajadores estableciendo objetivos que ayuden a resolver obstáculos.

Tomando en consideración los movimientos de los usuarios externos como los auditores y competidores. Es necesario para la organización del trabajo conocer la situación financiera de una empresa y en base a eso conocer sus posibles escenarios que aporten a mejorar los resultados.

Cibrán, P., Prado, C., Crespo M. y Huarte, C. (2013) manifiesta que para que una empresa sea factible de forma global y financiera, debe ser evaluado su situación financiera, puesto que allí se encuentra el rendimiento de la empresa y su utilidad operativa. Una saludable situación financiera es cuando se observa, en base a los resultados, que tiene una favorable liquidez. Produciendo que la empresa se distinga ante su competencia por sus estrategias financieras que las vuelve competentes.

Muñoz, J. (2008), detalla que la contabilidad financiera contempla la necesidad del usuario que busca información útil para operar de manera óptima la gestión de la empresa. Esta información brinda una visualización general que ayuda a la captación de clientes u obtención de créditos favorables con proveedores que faciliten en la operabilidad produciendo un incremento en las ganancias.

El contar con un enfoque sobre el manejo correcto de sus activos y pasivos, posibilita a que no exista ningún incumplimiento de sus obligaciones a corto o largo plazo de la empresa. Esto ocasiona que se presenten problemas con los proveedores permitiendo a su vez obtener créditos para manejar un mayor inventario.

Tanaka, G. (2005), manifiesta que existe una buena situación cuando no comprende de problemas de pago en sus deberes y de igual manera obtiene grandes medios de financiamiento para poder desarrollar las estrategias bajo las dificultades que se presente.

Un elemento fundamental para el desarrollo de una empresa es contar con una relación optima con los proveedores que de alguna forma brindan estabilidad y apoyo bajo circunstancias que climatizan un mercado inestable. Esto se debe porque la empresa ante estos eventos buscará la obtención de créditos para asumir las compras necesarias sin afectar su liquidez.

2.3. DEFINICION DE TÉRMINOS

ANALISIS DE PARETO

El diagrama de Pareto es un método que ayuda a coordinar mediante un gráfico la información de mayor a menor importancia, con la finalidad de distinguir las dificultades más fundamentales, donde se debe desarrollar un análisis para resolverlos. Esto provoca que no se desarrollen esfuerzos innecesarios hacia operaciones que no causan un gran impacto.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero radica en una cadena de métodos (por ejemplo, los ratios financieros) que facilita la elaboración de un análisis de los reportes contables para la compañía, y así lograr una visión objetiva sobre la situación financiera. Gracias a un buen análisis se logran tomar decisiones financieras acertadas.

BANCARIZACIÓN

La bancarización, radica en establecer todas las operaciones e ingresarlas en un sistema que pueda ser regida por los medios legales (SUNAT), donde se muestre con transparencia el principio y destino. Esto ayudará al estado para poder realizar acciones ante un inconveniente de evasión tributaria o lavado de activos.

CONDICIONES CREDITICIAS

Debido a la pandemia las empresas han tenido dificultades para hacerse frente a algunos pagos como cuentas por pagar(luz, agua, planilla y gas) por lo tanto las empresas tienen buenas condiciones crediticias para pagar sus obligaciones financieras, si una empresa tiene buena calidad crediticia, es porque paga puntual y no hay riesgo de que no pueda pagar, con las reglas o parámetros establecidos, intereses calculados en base al préstamo.

CONTROL INTERNO

Es la totalidad de principios, políticas, acciones y métodos, que coordinando con su personal, tienen la finalidad de salvaguardar los bienes e intereses de la compañía frente a posibles fraudes y desaciertos en algún proceso operativo. Busca un ambiente más transparente para evitar casos de corrupción y desconocimiento de los valores empresariales. Por otra parte, uno de los beneficios de contar con un control interno es tener mayor eficiencia y contar con información confiable promoverá el desarrollo organizacional.

CONTROL PREVENTIVO

El control preventivo se orienta en la inspección y regularización de los recursos de una compañía (existencias), para supervisar que se ejecuten las reglas exigidas para su transformación hacia el producto terminado.

La materia prima, personal de la compañía y el dinero deben estar sujetos a un control preventivo para evitar posibles problemas en un desarrollo productivo.

CRITERIO DE SELECCIÓN DE PROVEEDORES

Se refiere a los acuerdos que se realizan con los clientes antes de la prestación de los servicios para una mayor planificación hacia los procesos y operaciones de la empresa. Estos pueden ser requisitos de material, cumplimiento de características para la entrega de mercadería y/o especificaciones del producto.

DEVENGADO

Hace referencia al registro anticipado de una transacción económica, ya que dicha transacción se abonará después de haberse ingresado la operación en la empresa reconociendo las pérdidas y ganancias en función a un periodo.

DIRECCIÓN DE UTILIDAD

Se le define como la evaluación del procedimiento de operación de las materias primas para obtener el producto terminado, determinando las mejores opciones para que la secuencia no proporcione un gasto o pérdida de material. Por esa razón, la gestión de inventarios es un punto importante para mejorar la competitividad de la empresa y el control de calidad. Esto se debe a que este proceso evalúa los resultados que brinda el producto con sus clientes, provocando que se realicen cambios estratégicos para mejorar la imagen, y consecuentemente evitar que las empresas bajen su rentabilidad.

DIVERSIFICACIÓN DE INVERSIONES

Es cuando se divide de manera eficiente y variada la inversión para reducir el riesgo ante un acontecimiento no esperado. Es importante realizar esta acción cuando se decide invertir con un gran capital.

GERENCIA DE ADQUISICION

Se puede determinar como un elemento estratégico que tiene el objetivo de inspeccionar a los proveedores para escoger al que presente los mejores términos para realizar el abastecimiento de productos o cumplimiento de sus servicios al mejor costo.

Todo esto bajo los términos de tiempo, calidad y precio, que no pongan en riesgo las funciones operativas de la empresa.

GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO

Son los procesos competitivos que organizan el recibimiento de los productos terminados hasta el consumidor final y como estos serán almacenados de manera óptima esperando que se realice la compra. También evalúa el procesamiento de las ubicaciones según su tamaño, peso y flujo de venta de cada producto final. Hace que los costos internos de una empresa se vean reducidos y cumple con las demandas que se presentan por el producto.

LIQUIDEZ

La liquidez es la facultad que tiene una compañía para percibir dinero en efectivo y enfrentar sus pagos a corto plazo. También podemos decir que el contar con liquidez, hace referencia a que se tiene una solvencia económica.

MODELO DETERMINISTA

Es un modelo donde las condiciones son únicas y siempre las mismas, por esa razón, no se considera la opción del azar o algún escenario donde exista la incertidumbre en el proceso.

Se relaciona con operaciones simuladas con el fin de mejorar la gestión y disminuir los errores que se pueden presentar en eventos hipotéticos.

POLÍTICAS FINANCIERAS

Las políticas financieras son las normas que dirigen las transacciones operativas, estas deben estar establecidas en la compañía. De igual manera debe estar redactado de forma física o digital, estando compartida con los integrantes de la misma para acatar y poner en marcha las políticas.

ROTACION DE INVENTARIOS

La rotación de inventarios se relaciona al número de ocasiones que el producto requiere ser repuesto en una fase de tiempo. Dicho periodo está comprendido cuando un inventario se vende, se despacha y se realiza el cobro, en un tiempo determinado, haciendo que la compañía logre obtener sus ganancias por su inversión.

Esto indica que el alto nivel de rotación de inventarios es cuando un producto es rentable para la compañía.

PLANEAMIENTO DEL DESPACHO DE PRODUCTOS

Hace referencia a la logística que se lleva a cabo para la entrega de los productos hacia los clientes.

Esto involucra desde el retiro de la mercadería del almacén hasta su destino final, tomando en cuenta el tiempo establecido por la empresa y las medidas necesarias para que el producto llegue en perfectas condiciones.

SUPERÁVIT

Hace referencia a un superávit de actividades cuando dichas operaciones tienen un mayor ingreso de estos superando a los egresos, por lo que se da a entender que tenemos una rentabilidad sobre el gasto por el cual tendremos diferentes funciones a realizar.

Para las empresas del sector industrial que constan de exportaciones e importaciones tienen como objetivo tener una rentabilidad teniendo como conclusión una excelente administración alcanzando resultados positivos generando ganancias.

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS GENERAL

La gestión de los inventarios incide en la situación financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.

3.2. HIPÓTESIS SECUNDARIAS

- a) La gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.
- b) La gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.
- c) La gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

3.3. Operacionalización de Variables

3.3.1. Variable Independiente: Gestión de los Inventarios

Según Vilela, L. (2017), la gestión de los inventarios es de gran importancia cuando se crea un lazo estable entre el área de producción y el de ventas. Estas áreas darán pase a la flexibilidad del proceso de las compras; por lo que, es necesario su planificación de stock en la empresa a través de métodos de previsión, los flujos de la mercadería y la cantidad de reposición.

TABLA N°2: GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS

VARIABLE INDEPENDIENTE	La gestión de los Inventarios es de gran importancia para establecer lazos entre las áreas de producción y ventas. Es necesario una planificación de stock en la empresa mediante métodos de previsión en el flujo de mercadería.	
DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ÍNDICES
	X1: GESTIÓN DE COMPRAS	X.1.1. COSTO DE COMPRA X.1.2. CONDICIONES CREDITICIAS
	X2: GESTIÓN DE PRODUCCION	X.2.1. NIVEL DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS X.2.2. NIVEL DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS
	X3: GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN	X.3.1. COSTOS FIJOS Y VARIABLES DEL ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCION X.3.2. PLANEAMIENTO DEL DESPACHO DE PRODUCTOS

Fuente: Elaboración Propia

3.3.2. Variable Dependiente: Situación Financiera

Según Van, J. & Wachowicz, J. (2002), la situación financiera involucra el manejo de distintos estados financieros, lo que nos brinda diferentes perspectivas. Uno de sus puntos importantes es que te presenta un resumen de la compañía en base a sus activos, pasivos y capital propio en un determinado periodo. También detalla el

resumen entre los ingresos y gastos, dando índice sobre la rentabilidad que está obteniendo la empresa a través del tiempo.

TABLA N°3: SITUACION FINANCIERA

VARIABLE DEPENDIENTE	La situación financiera busca conocer el estado de la empresa según los métodos o herramientas, que indiquen si su rendimiento es óptimo en el mercado.	
DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	INDICES
	Y1: NIVEL DE LIQUIDEZ	Y.1.1. COSTOS DE VENTAS Y.1.2. COSTO UNITARIO DE COMPRA
	Y2: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	Y.2.1. GASTOS DE PERSONAL Y.2.2. GASTOS DE ALMACENAMIENTO
	Y3: NIVEL DE RENTABILIDA DE OPERACION	Y.3.1. RENTABILIDAD POR CANAL Y.3.2. GASTOS POR SEGUROS DE INVENTARIOS

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1.1. Tipo de Investigación

El presente proyecto de tesis mantiene una investigación cuantitativa, básica, prospectivo, transversal y correlacional, que posee como objetivo principal indicar la importancia de la gestión de inventarios, y como esto repercute en la situación financiera. Empleando nuevas técnicas para sus buenas prácticas. Identificando cualidades del universo investigado.

Se elaboró mediante un estudio objetivo, y normas para adquirir información. Por medio de dicha información obtenemos conclusiones y conocimientos del presente trabajo.

4.1.2. Nivel de Investigación

El nivel de investigación del presente trabajo se focalizó en el margen descriptivo, analítico y estadístico.

4.1.3. Método

El método usado es estadístico, descriptivo y de análisis – síntesis, entre otros que integran parte del desarrollo de la tesis, los cuales se van especificando a lo largo de ella.

4.1.4. Diseño

En el presente trabajo de investigación, el diseño aplicado es no experimental.

Se pudo obtener como resultado que no hubo manipulación de las variables, ya que el presente trabajo se desarrolló sobre hechos reales, en un periodo establecido y verdadero contexto.

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

M	=	Muestra.
O	=	Observación.
x	=	Gestión de Inventarios.
y	=	Situación Financiera.
r	=	Relación de variables.

GRÁFICO N° 3: RELACIÓN DE VARIABLES



Fuente: Elaboración propia

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.2.1. Población

La población del presente trabajo de investigación estará conformada por 06 empresas del sector industrial de envases de vidrio de Lima metropolitana; con una población de 47 personas.

Por consiguiente, la unidad de investigación serán los trabajadores de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del 2020-2021.

4.2.2. Muestra

La muestra es una parte representativa de la población con características comunes.

Por lo que se determina a partir de la fórmula, para una población conocida.

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQN}$$

Donde:

Z: Valor crítico de la tabla normal = 1.96 (que corresponde al 95% del nivel de confianza)

P: Proporción (se asume P=0.5).

Q: Proporción (Q = 0.5 valor asumido debido al desconocimiento de Q)

e: Margen de error 5%

N: Población (47)

n: Tamaño óptimo de muestra

A un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error la muestra optima es:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (47)}{(0.05)^2 (47-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 40$$

4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.3.1. Técnicas

Para la presente investigación, se utilizó el método de encuesta.

4.3.2. Instrumento

El instrumento utilizado para la investigación es el cuestionario, que está conformado por preguntas en base a los indicadores y variables que serán aplicados a la muestra.

4.3.3. Procesamiento de Comprobación de validez y Confiabilidad

El presente procedimiento se plantea en el grado de validez en el que se miden el instrumento para garantizar la efectividad. Para dicha validez y la confiabilidad se utilizará el método experto, usando los criterios de juicios de asesores expertos (03).

TABLA N°4: TABLA DE VALIDEZ

Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos

N°	Expertos	Calificación
01	Asesor 1	
02	Asesor 2	
03	Asesor 3	

Fuente: Elaboración propia

4.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

4.4.1. Técnicas de Estadística Descriptiva

En la investigación se utilizó las técnicas siguientes: tablas de distribución de frecuencia, gráficos, interpretación.

4.4.2. Técnicas de Estadística Inferencial

La confiabilidad autorizó el grado de precisión para generar resultados similares. Se usó el método de Cronbach, empleando las variables cualitativas de la investigación:

La hipótesis de la investigación será contrastada a través del software estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). Programa estadístico que se utiliza comúnmente en las diferentes investigaciones de ciencias sociales. Además, se utilizó el modelo de correlación de Pearson con el nivel de confianza de 95%.

TABLA N°5: CÁLCULO DE ALFA DE CRONBACH CON SPSS

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.881	.882	14

Fuente: Software SPSS - Elaboración Propia

Una vez realizado la prueba de confiabilidad, se obtiene un resultado de 0.881 (**Ver Anexo N°3**), se concluye que las preguntas del cuestionario están bien elaboradas. El Nivel de Confiabilidad es **BUENO**.

Como nos indica en la siguiente tabla:

TABLA N°6: RANGO DE NIVEL CONFIABILIDAD

RANGO	NIVEL
Coeficiente Alfa > 0.9 a 0.95	Excelente
Coeficiente Alfa > 0.8	Bueno
Coeficiente Alfa > 0.7	Aceptable
Coeficiente Alfa > 0.6	Cuestionable
Coeficiente Alfa > 0.5	Pobre
Coeficiente Alfa < 0.5	Inaceptable

Fuente: Elaboración Propia

4.5. ASPECTOS ÉTICOS

La presente investigación “La Gestión de Inventarios y su incidencia en la situación financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021” ha sido realizado mediante los principios, valores y el código de Ética de la Universidad de San Martín de Porres.

El ingreso de datos para este trabajo de investigación se realizó sin la necesidad de copiar información de otros autores, salvo en

aquellas citas que fue necesario incluirlas, con su respectivo comentario, las cuales se encuentran detalladas en nuestras fuentes bibliográficas.

De igual manera se utilizaron los siguientes aspectos éticos:

- Confidencialidad
- Conducta ética
- Búsqueda del bien
- Objetividad
- Competencia Profesional

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo presentamos el desarrollo que lleva a la argumentación de cumplimiento de las hipótesis de la investigación “La gestión de Inventarios y su incidencia en la situación financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021”.

De igual forma, busca abarcar el cumplimiento de los objetivos secundarios de la investigación:

- a) Se analizó si la gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.
- b) Se evaluó si la gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.
- c) Se validó si la gestión de almacenamiento incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo aplicando la técnica científica de la encuesta realizada a la muestra de 40 colaboradores (Gerentes, Administradores y Contables) de las empresas industriales de vidrio.

Como resultados de la recolección de datos se procedió a la presentación y análisis de las respuestas.

VARIABLE INDEPENDIENTE (X): GESTIÓN DE INVENTARIOS

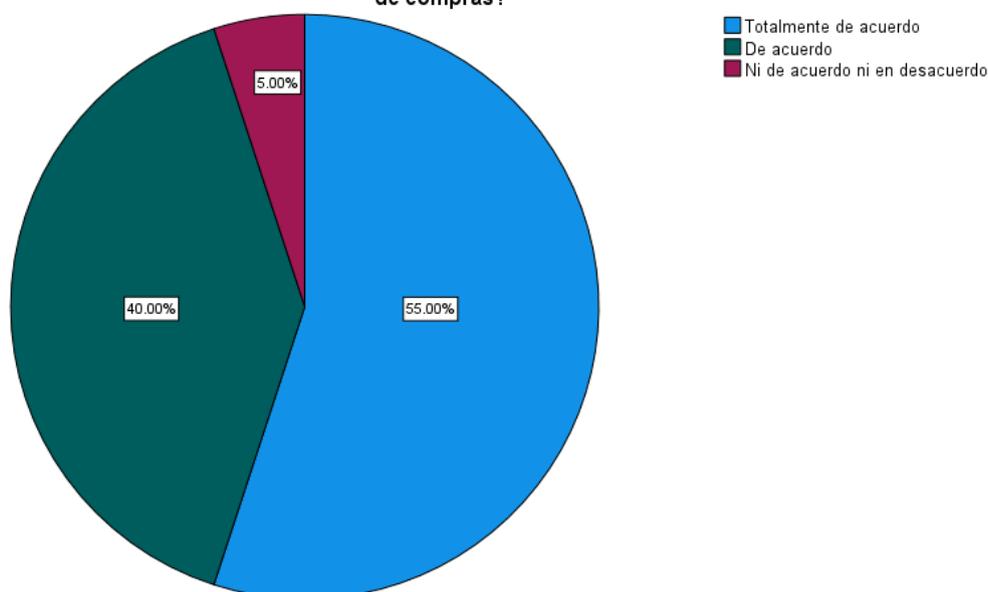
TABLA N° 7: RESULTADOS

1)¿ En su opinión, las empresas industriales de envases de vidrio deben controlar el incremento de sus costos de compras?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	55.0	55.0
	De acuerdo	16	40.0	95.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5.0	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 4

1)¿ En su opinión, las empresas industriales de envases de vidrio deben controlar el incremento de sus costos de compras?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial.

En la pregunta N° 1, el 55.0% de los encuestados indica que está de totalmente de acuerdo con que las empresas de vidrio deben controlar el incremento de sus costos de compras, el 40.00 % indica solo estar de acuerdo y para finalizar el 5.00 % opina que no está de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de las personas encuestadas es muy importante que las empresas industriales designen una persona con experiencia en costos industriales efectúen un monitoreo de los drivers que impactan en los costos de compras de los elementos de costos.

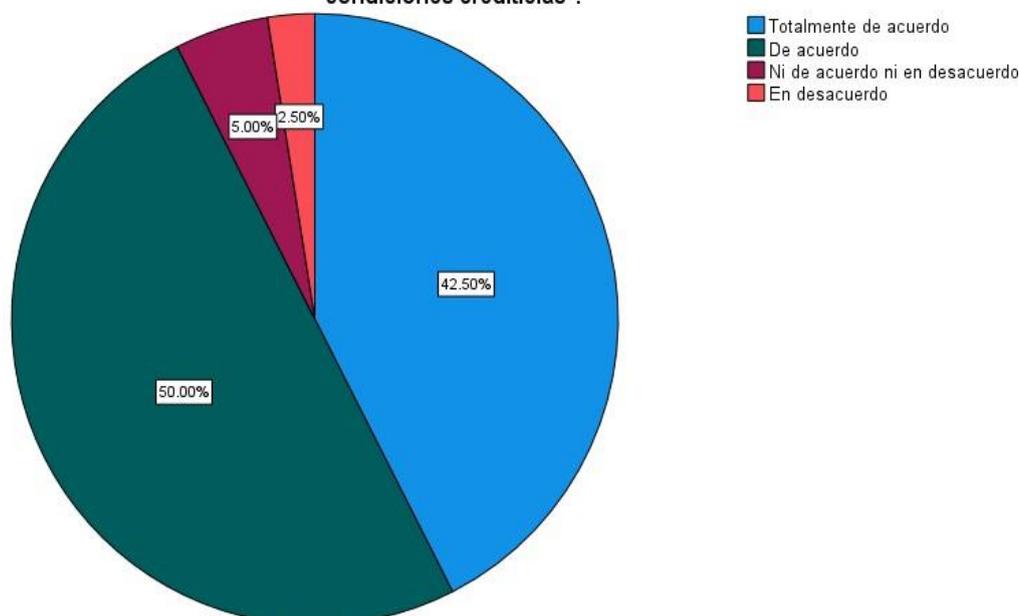
TABLA N° 8: RESULTADOS

2) ¿ Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio deben negociar las mejores condiciones crediticias ?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	17	42.5	42.5
	De acuerdo	20	50.0	92.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5.0	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRAFICO N° 5

2) ¿ Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio deben negociar las mejores condiciones crediticias ?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial.

En la pregunta N° 2, el 42.50 % de los encuestados indica que está de totalmente de acuerdo con que el área de logísticas de la empresa de envases de vidrio debe negociar las mejores condiciones crediticias, el 50.0% indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 5.0% opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada y el 2.5% opina que no está en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de los expertos encuestados es clase que el responsable del área de compras negocie con los proveedores estratégicos las mejores condiciones crediticias, para mejorar su ciclo de caja.

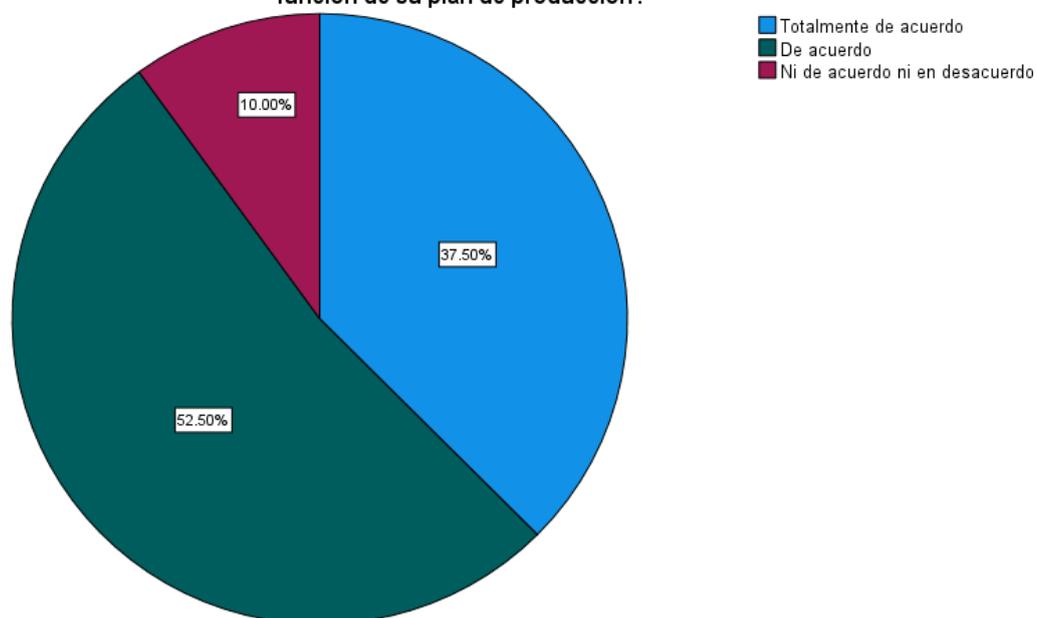
TABLA N° 9: RESULTADOS

3) ¿Considera usted que el área de Logística debe estimar el nivel de inventarios de materias primas en función de su plan de producción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	15	37.5	37.5
	De acuerdo	21	52.5	90.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10.0	100.0
	Total	40	100.0	

GRAFICO N° 6

3) ¿Considera usted que el área de Logística debe estimar el nivel de inventarios de materias primas en función de su plan de producción?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del Sector Industrial.

En la pregunta N° 3, el 37.5% de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área de logística debe estimar el nivel de inventarios de materiales primas en función de su plan producción, el 52.5% indica que está de acuerdo con la pregunta realizada y el 10.0% opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada,

En opinión de los profesionales encuestados manifestaron que la gestión de todos los inventarios y en especial de las materias primas debe incluir la estimación del nivel en forma mensual, tomando como referencia el pronóstico de ventas para los próximos 6 meses, revisando mensualmente la efectividad de las proyecciones.

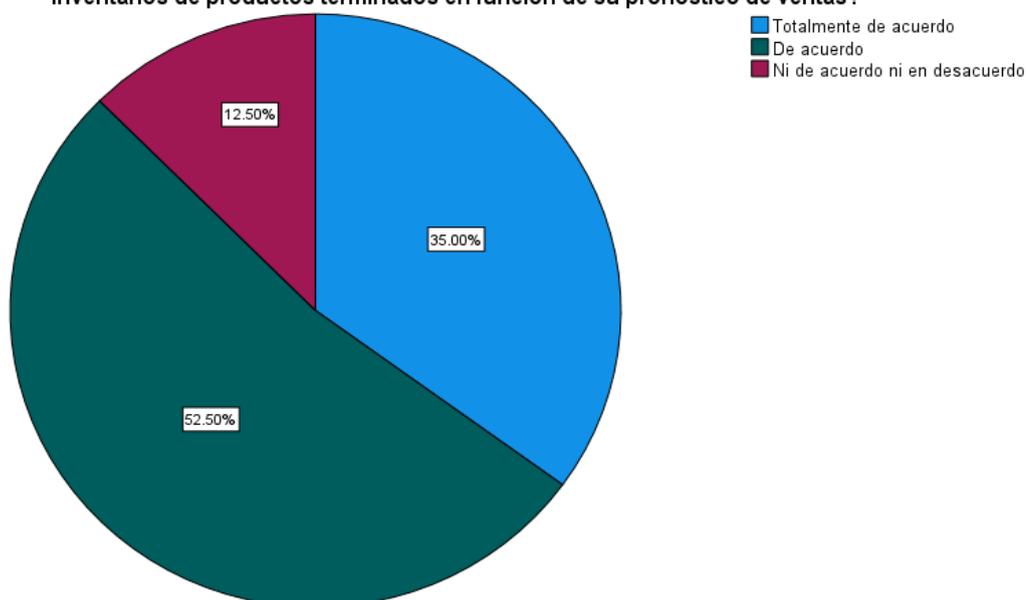
TABLA N° 10: RESULTADOS

4) ¿Cree usted que el área Logística de las empresas de envases de vidrio deben estimar su nivel de inventarios de productos terminados en función de su pronóstico de ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	35.0	35.0
	De acuerdo	21	52.5	87.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 7

4) ¿Cree usted que el área Logística de las empresas de envases de vidrio deben estimar su nivel de inventarios de productos terminados en función de su pronóstico de ventas?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del Sector Industrial.

En la pregunta N° 4, el 35.0% de los encuestados indica que está de totalmente de acuerdo con que el área de logística de las empresas de envases de vidrio debe estimar el nivel de inventarios de productos terminados en función a su pronóstico de ventas, el 52.50% indica que está de acuerdo con la pregunta realizada y el 12.5% opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

Los profesionales encuestados manifestaron que muchos de los problemas de liquidez de sufren las empresas industriales de vidrios es una pobre planificación de los niveles de inventario de productos terminados o porque hay sobre stocks o falta de stocks perjudicando a las ventas; por tanto, las estimaciones de stock de productos terminados se deben hacer para los

próximos seis meses, revisando la proyección en forma mensual y haciendo los ajustes necesarios.

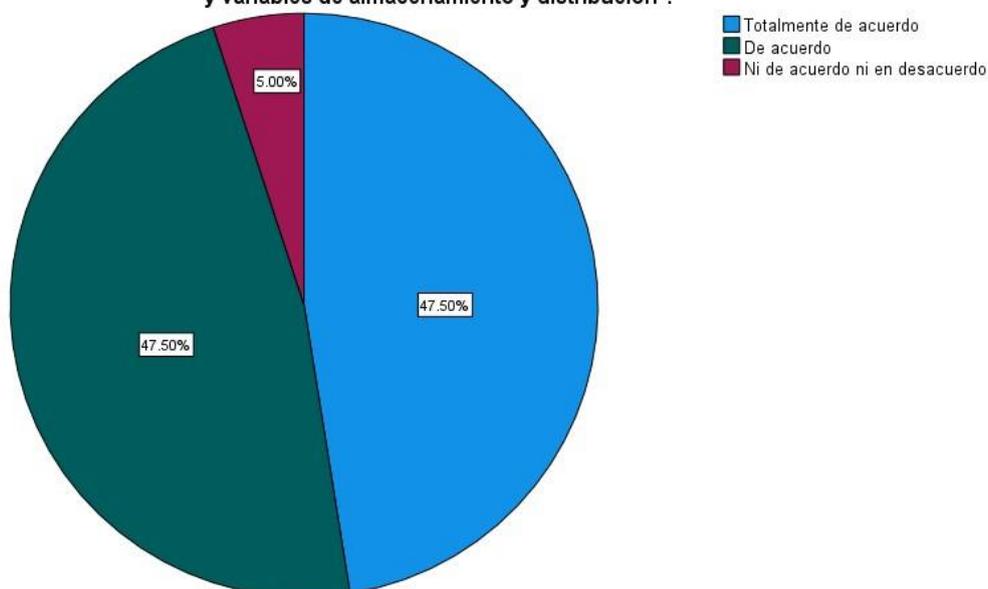
TABLA N° 11: RESULTADOS

5) ¿Cree usted que el área de finanzas de las empresas de envases de vidrio deben optimizar sus costos fijos y variables de almacenamiento y distribución ?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	19	47.5	47.5
	De acuerdo	19	47.5	95.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5.0	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 8

5) ¿Cree usted que el área de Finanzas de las empresas de envases de vidrio deben optimizar sus costos fijos y variables de almacenamiento y distribución ?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial.

En la pregunta N° 5, el 47.5 % de los encuestados indica que está de totalmente de acuerdo con que el área de finanzas de las empresas de envases de vidrio debe optimizar sus costos fijos y variable de almacenamiento y distribución, de igual manera el 47.5 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 5.0 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta realizada.

Los expertos encuestados opinaron mayoritariamente que las empresas industriales de vidrios deben buscar la eficiencia y productividad de los costos de almacenamiento y distribución por unidad de venta, buscando su reducción gracias a un buen planeamiento.

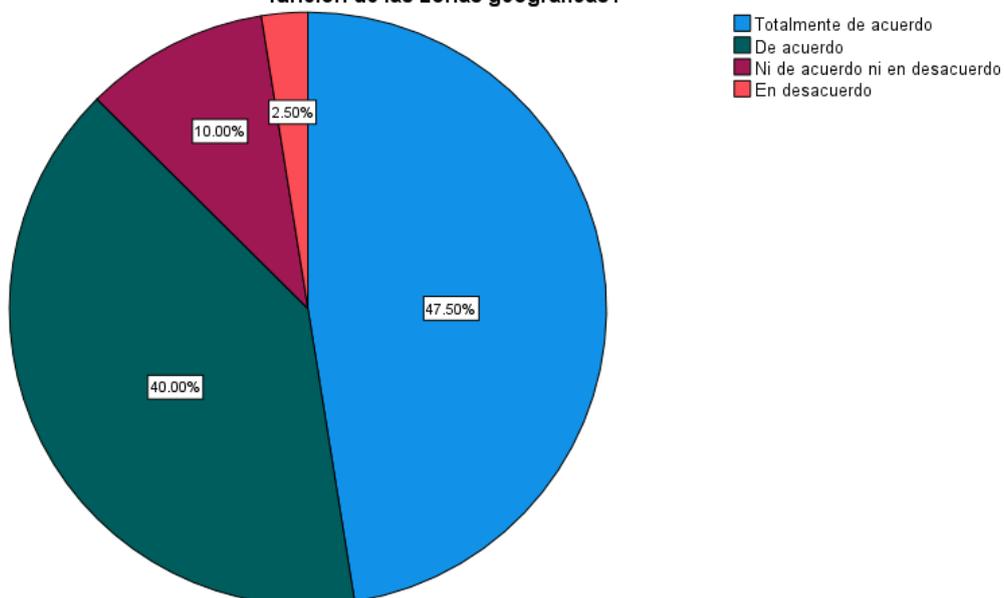
TABLA N° 12: RESULTADOS

6) ¿En su opinión el área de Logística debe implementar un planeamiento de despacho de los productos en función de las zonas geográficas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	19	47.5	47.5
	De acuerdo	16	40.0	87.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10.0	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 9

6) ¿En su opinión, el área de Logística debe implementar un planeamiento de despacho de los productos en función de las zonas geográficas?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial.

En la pregunta N° 6, el 47.50 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área de logística debe implementar un planeamiento de despacho de los productos en función de las zonas geográficas, el 40.0 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 10.0 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta realizada, el 2.5 % responde que está en desacuerdo.

Según la opinión de los encuestados afirmaron que la estrategia de distribución consiste en planificar los despachos por zonas geográficas, buscando consolidar el mayor nivel de carga para reducir el costo por kilo de despacho.

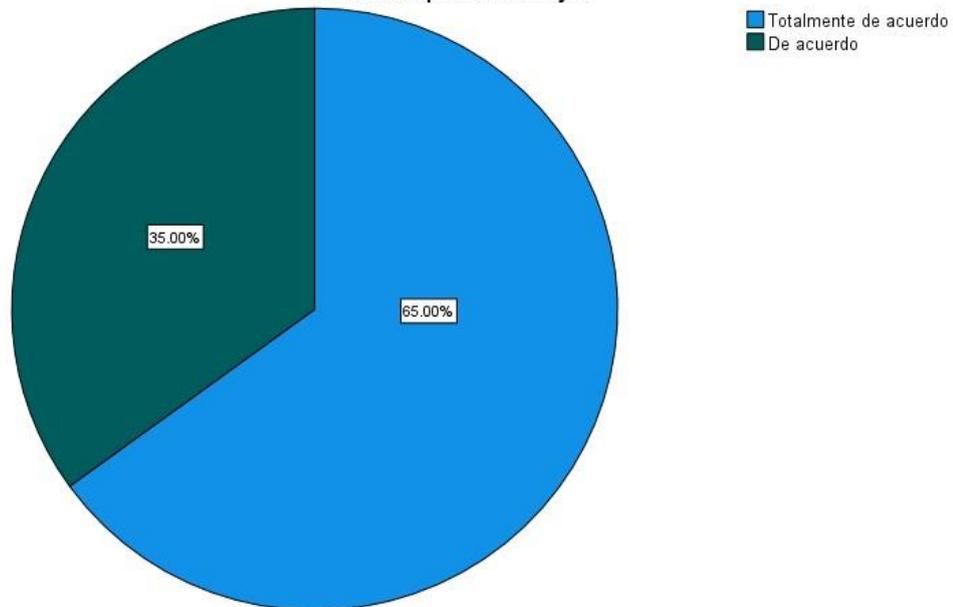
TABLA N° 13: RESULTADOS

7) ¿En su opinión, la gestión de inventarios debe contribuir a reducir los gastos de operación y mejorar el nivel de capital de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	26	65.0	65.0
	De acuerdo	14	35.0	100.0
	Total	40	100.0	

GRAFICO N° 10

7) ¿En su opinión, la gestión de inventarios debe contribuir a reducir los gastos de operación y mejorar el nivel de capital de trabajo?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial.

En la pregunta N° 7, el 65 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que la gestión de inventarios debe contribuir a reducir gastos de operación y mejorar el nivel de capital de trabajo, el 35.0 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada.

Los profesionales encuestados opinaron mayoritariamente que una excelente gestión de los inventarios debe estar alineada a optimizar los gastos de operación y mejorar los niveles de capital de trabajo sin afectar el crecimiento de las ventas.

VARIABLE DEPENDIENTE (Y): SITUACIÓN FINANCIERA

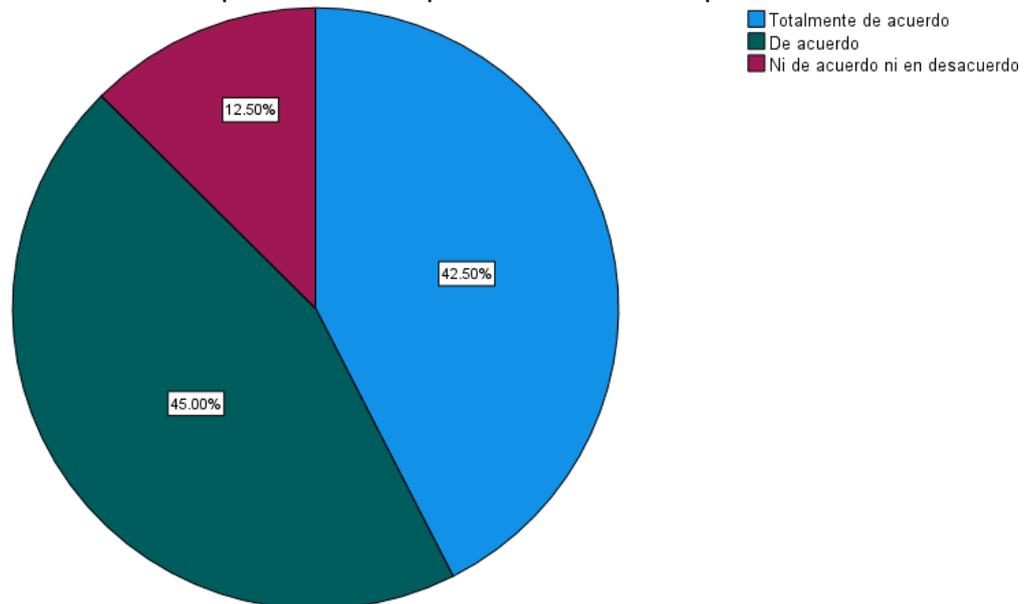
TABLA N° 14: RESULTADOS

8) ¿En opinión el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben establecer estrategias financieras para aumentar el superávit de actividades de operación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	17	42.5	42.5
	De acuerdo	18	45.0	87.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRAFICO N° 11

8) ¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben establecer estrategias financieras para aumentar el superávit de actividades de operación?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del Sector Industrial.

En la pregunta N° 8, el 42.5% de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área financiera de las empresas de envases de vidrios deba establecer estrategias financieras para aumentar el superávit de actividades de actividades de operación, el 45.0 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 12.50 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

Los expertos encuestados manifestaron en su mayoría que las empresas industriales de envases de vidrio a través de su área financiera deben implementar estrategias financieras y comerciales para aumentar la productividad y generar importantes balances de operación de caja.

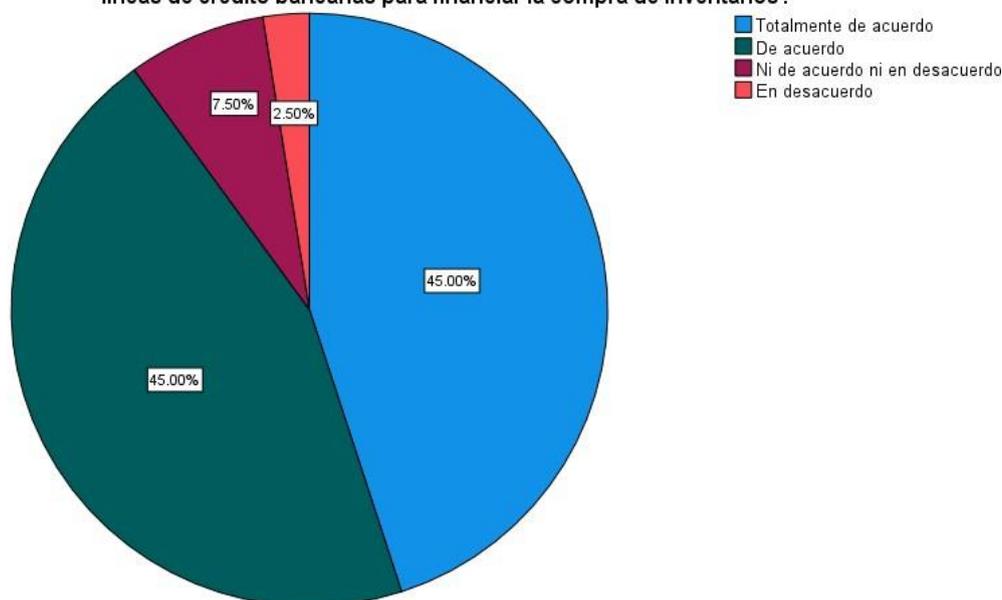
TABLA N° 15: RESULTADOS

9) ¿En opinión el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben negociar anticipadamente líneas de crédito bancarias para financiar compra de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	18	45.0	45.0
	De acuerdo	18	45.0	90.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7.5	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRAFICO N° 12

9) ¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben negociar anticipadamente líneas de crédito bancarias para financiar la compra de inventarios?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial.

En la pregunta N° 9, el 45,00 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe negociar anticipadamente líneas de créditos bancarias para financiar la compra de inventarios, el 45.00 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 7.5% opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7.5 % responde que está en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de los profesionales encuestados las empresas industriales de envases de vidrio, sus áreas financieras deben identificar con suficiente anticipación las necesidades de financiamiento, para negociar las respectivas líneas de crédito con las instituciones financieras en las mejores condiciones.

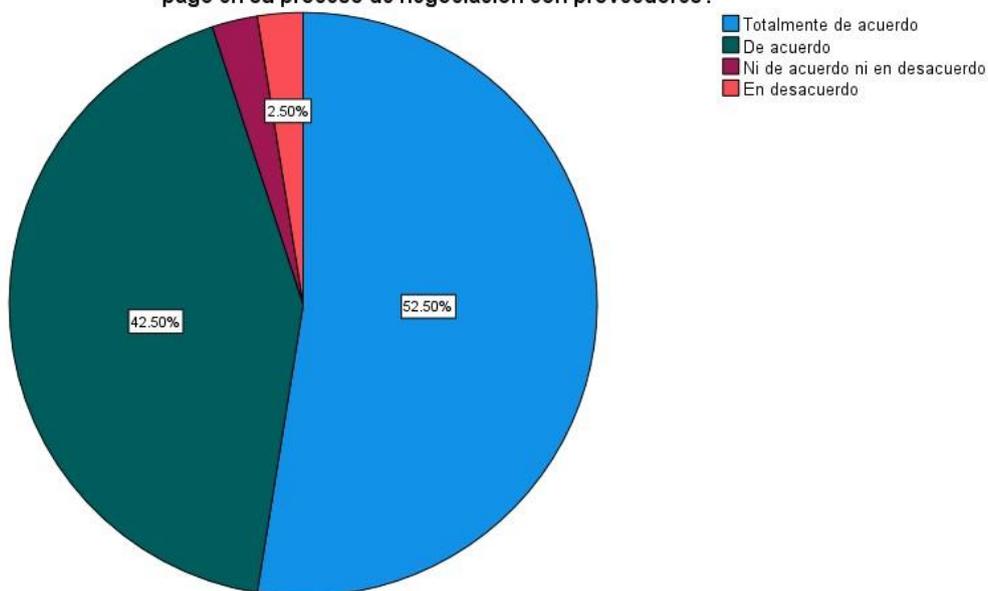
TABLA N° 16: RESULTADOS

10) ¿Cree usted que el área Logística de las empresas de vidrio deben revisar periódicamente sus políticas de pago en su proceso de negociación con proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	52.5	52.5
	De acuerdo	17	42.5	95.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2.5	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRAFICO N° 13

10) ¿Cree usted que el área Logística de las empresas de vidrio deben revisar periódicamente sus políticas de pago en su proceso de negociación con proveedores?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial

En la pregunta N° 10, el 52.5 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área Logística de las empresas de vidrio debe revisar periódicamente sus políticas de pago en su proceso de negociación con proveedores, el 42.5 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 2.5 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 2.5 % respondió que está en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de los profesionales encuestados se debe negociar con la suficiente anticipación con los proveedores estratégicos sus plazos de crédito para ajustar su política de pagos en función de su flujo de caja proyectado y ciclo de conversión del efectivo.

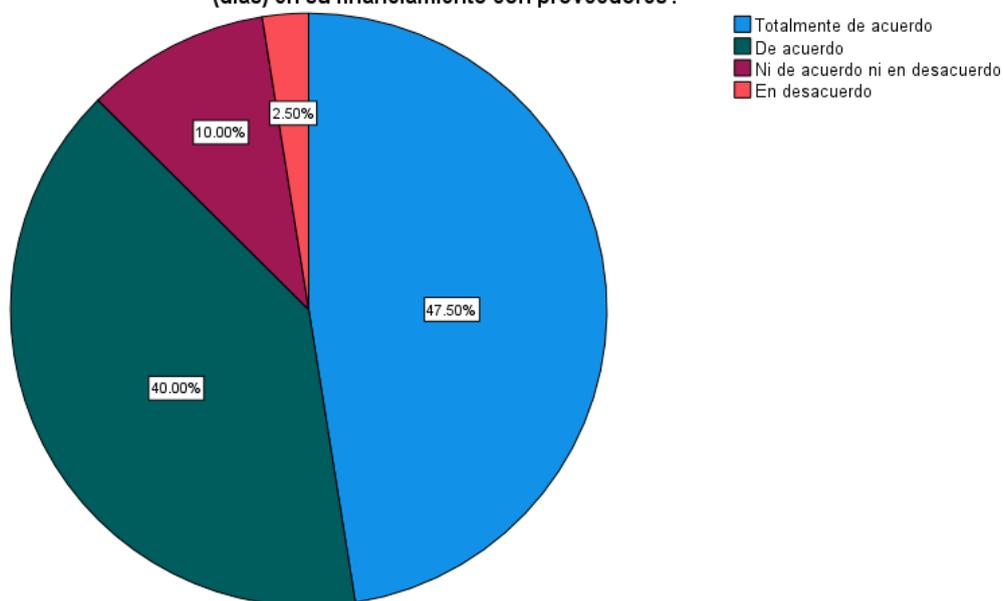
TABLA N° 17: RESULTADOS

11) ¿En su opinión el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben negociar mayores plazos (días) en su financiamiento con proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	19	47.5	47.5
	De acuerdo	16	40.0	87.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10.0	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 14

11) ¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben negociar mayores plazos (días) en su financiamiento con proveedores?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial

En la pregunta N° 11, el 47.5 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe negociar mayores plazos en su financiamiento con proveedores, el 40.0 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 10.0 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta realizada, el 2.5 % responde que está en desacuerdo con la pregunta realizada.

Las personas encuestadas manifestaron que es imperativo negociar con sus proveedores estratégicos los plazos en días más largos posibles y en caso de no conseguir más flexibilidad de ellos, negociar con los bancos líneas de crédito de financiamiento de proveedores.

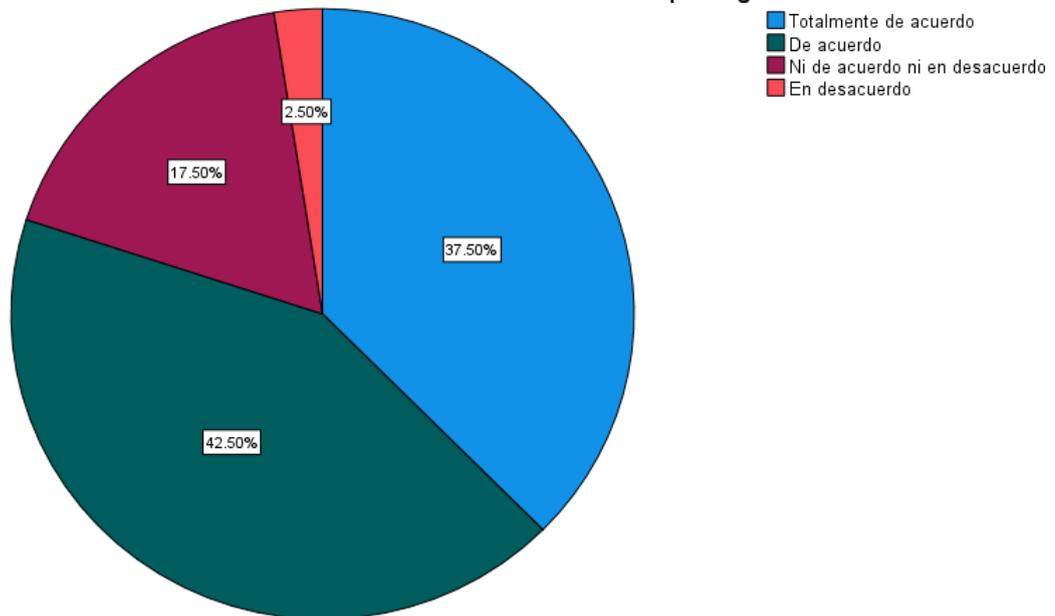
TABLA N° 18: RESULTADOS

12) ¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por segmentos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	15	37.5	37.5
	De acuerdo	17	42.5	80.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17.5	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 15

12) ¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por segmentos?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial

En la pregunta N° 12, el 37,5 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por segmentos, el 42.5 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 17.5 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta realizada, el 2.5 % responde que está en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de los expertos encuestados manifestaron que los análisis de rentabilidad tradicionales a través del estado de resultados sirven poco, siendo un análisis más relevante contar con información de rentabilidad por segmentos, zonas geográficas, clientes etc. para establecer planes de acción para aumentar la rentabilidad.

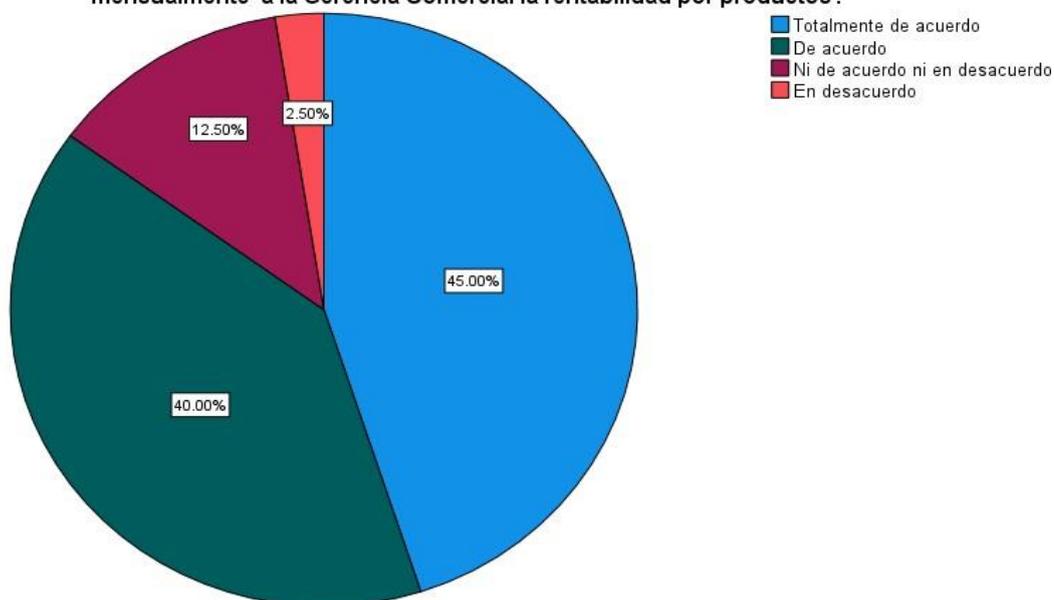
TABLA N° 19: RESULTADOS

13) ¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	18	45.0	45.0
	De acuerdo	16	40.0	85.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12.5	97.5
	En desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 16

13) ¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio deben reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por productos?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial

En la pregunta N° 13, el 45.0 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por productos, el 40,0 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 12.5 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta realizada, el 2.5 % responde que está en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de los expertos encuestados el área contable financiera de las empresas industriales de envases de vidrio, deben reportar semanalmente a la Gerencia General la rentabilidad bruta por producto, con la finalidad de identificar mediante el análisis de Pareto los productos que contribuyen más a la rentabilidad de la empresa.

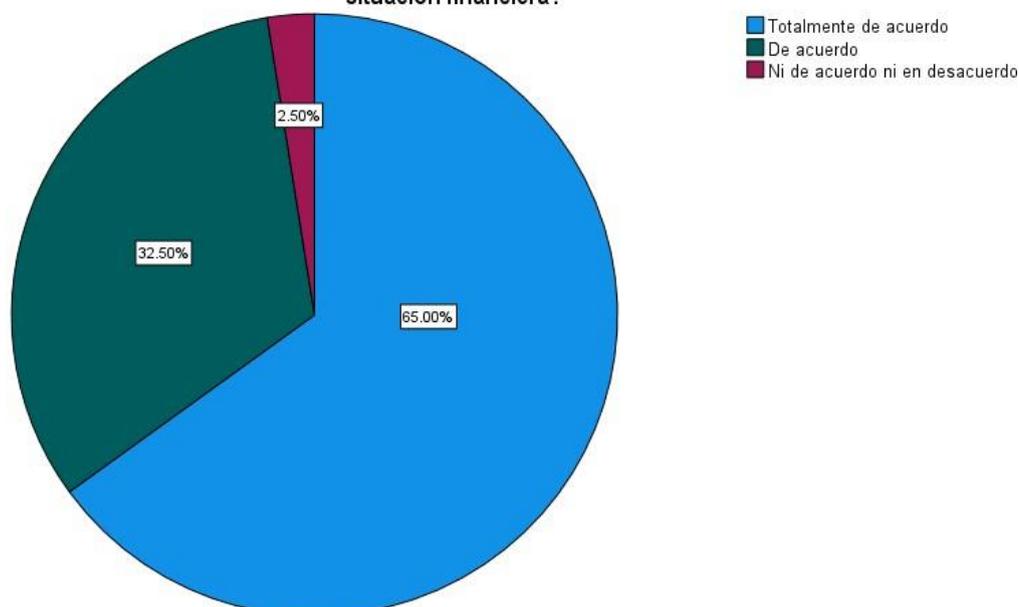
TABLA N° 20: RESULTADOS

14) ¿En su opinión, las empresas de envases de vidrio deben establecer metas anuales para mejorar su situación financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	26	65.0	65.0
	De acuerdo	13	32.5	97.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2.5	100.0
	Total	40	100.0	

GRÁFICO N° 17

14) ¿En su opinión, las empresas de envases de vidrio deben establecer metas anuales para mejorar su situación financiera?



Fuente: Contadores y Gerentes de Finanzas de empresas del sector Industrial

En la pregunta N° 14, el 65.0 % de los encuestados indica que está totalmente de acuerdo con que las empresas de envases de vidrio deben establecer metas anuales para mejorar su situación financiera, el 32.5 % indica que está de acuerdo con la pregunta realizada, el 2.5 % opina que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada.

En opinión de los expertos encuestados es importante que el equipo gerencial de las empresas industriales de envases de vidrio, deben implementar un sistema de indicadores financieros, comerciales y de operación para evaluar el desempeño de los directivos de la empresa.

5.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para contrastar las hipótesis planteadas en nuestra investigación se aplicó la distribución Chi cuadrado de Pearson. Siendo una herramienta apropiada en este estudio debido a que las variables en tratamiento son nominales y tienen respuestas cualitativas ordinales, en orden de jerarquía, desde Totalmente de acuerdo a Totalmente en desacuerdo.

Concretamente se siguió el procedimiento general de una prueba de hipótesis y la decisión se optó siguiendo el método tradicional, con verificación del uso del método de valor de la probabilidad p comparado con el valor del nivel de significancia $\alpha = 0.05$.

En general, la hipótesis nula H_0 que queremos contrastar sustenta que no existe asociación de dependencia entre las variables en estudio versus la hipótesis alternativa H_1 , la cual afirma que si existe asociación de dependencia entre las variables.

5.3.1. Hipótesis Secundaria (a)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La gestión de compras no incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.

H₁: La gestión de compras si incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \text{ donde } r = 5 \text{ número de filas}$$

y $c = 5$ número de columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla N° 22.

TABLA N° 21: HIPÓTESIS SECUNDARIA (a)
Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de Compras * Nivel de Liquidez	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

TABLA N° 22: TABLA CRUZADA DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (a)
Tabla cruzada Gestión de Compras*Nivel de Liquidez

			Nivel de Liquidez			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Total de acuerdo	
Gestión de Compras	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	.1	.4	.6	1.0
		Residuo	.0	.6	-.6	
	De acuerdo	Recuento	2	8	5	15
		Recuento esperado	.8	5.6	8.6	15.0
		Residuo	1.3	2.4	-3.6	
	Total de acuerdo	Recuento	0	6	18	24
		Recuento esperado	1.2	9.0	13.8	24.0
		Residuo	-1.2	-3.0	4.2	
Total	Recuento	2	15	23	40	
	Recuento esperado	2.0	15.0	23.0	40.0	

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Remplazando la información mostrada en la fórmula del estadístico de prueba, se obtiene lo siguiente:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 9.76$$

Con el programa SPSS 28 se verifica el resultado obtenido, ver Tabla N° 27. Tabla de Contingencia de orden 4x4 para la prueba Chi cuadrado con (3-1) (3-1) = 4 grados de libertad.

TABLA N° 23: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (a)

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9.755 ^a	4	.045
Razón de verosimilitud	10.768	4	.029
Asociación lineal por lineal	8.320	1	.004
N de casos válidos	40		

a. 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .05.

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Paso 4. Decisión

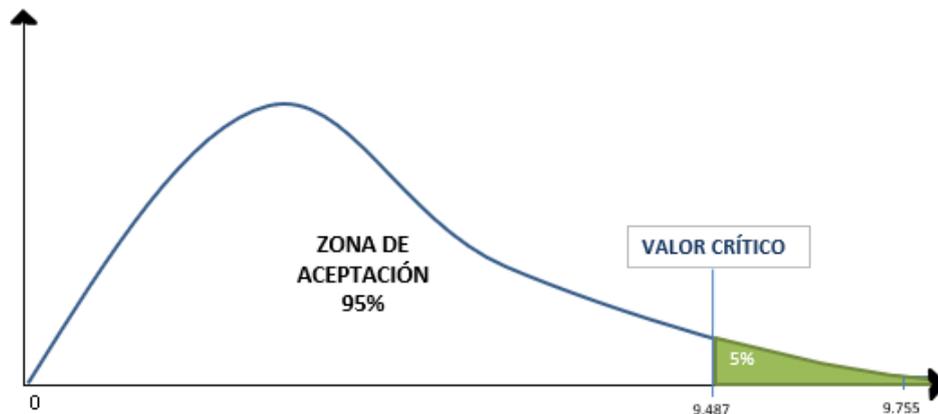
Luego de obtener los resultados de la Chi Cuadrada y el Valor p, se realizó la comparación:

$$x^2_{(calculado)} > x^2_{(4,0.05)}$$

$$9.755 > 9.487$$

De los resultados anteriores de la Chi cuadrado calculada es mayor que la Chi cuadrado teórico de Tablas. Por lo tanto, se decide rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

GRAFICO N° 18: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (a)



Fuente: Elaboración propia.

Paso 5. Conclusión

En conclusión, existe relación de dependencia, debido a que la gestión de compras si incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

5.3.2. Hipótesis Secundaria (b)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La gestión de producción no incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020 – 2021.

H₁: La gestión de producción si incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020 – 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_i \sum_j \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \text{ donde } r = 5 \text{ número de filas}$$

y $c = 5$ número de columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla N° 25.

TABLA N° 24: HIPÓTESIS SECUNDARIA (b)

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de Producción * Nivel de Cuentas por Pagar Comerciales	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Fuente: Gerentes y jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

TABLA N° 25: TABLA CRUZADA DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (b)

Tabla cruzada Gestión de Producción*Nivel de Cuentas por Pagar Comerciales

		Nivel de Cuentas por Pagar Comerciales			Total
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de Producción	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	0	0	1
		Recuento esperado	.1	.3	.6
		Residuo	.0	-.3	.4
	De acuerdo	Recuento	2	10	5
		Recuento esperado	.9	5.5	10.6
		Residuo	1.2	4.5	-5.6
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	3	19
		Recuento esperado	1.1	7.2	13.8
		Residuo	-1.1	-4.1	5.2
Total	Recuento	2	13	25	
	Recuento esperado	2.0	13.0	25.0	

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Remplazando la información mostrada en la fórmula del estadístico de prueba, se obtiene lo siguiente:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 14.27$$

Con el programa SPSS 28 se verifica el resultado obtenido, ver Tabla N° 30:

Tabla de Contingencia de orden 5x5 para la prueba Chi cuadrado con (3-1) (3-1) = 4 grados de libertad.

TABLA N° 26: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (b)

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14.272 ^a	4	.006
Razón de verosimilitud	15.769	4	.003
Asociación lineal por lineal	8.300	1	.004
N de casos válidos	40		

a. 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .05.

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Paso 4. Decisión

Luego de obtener los resultados de la Chi Cuadrada y el Valor p, se realizó la comparación:

$$\chi^2_{(calculado)} > \chi^2_{(4,0.05)}$$

$$14.272 > 9.487$$

De los resultados anteriores de la Chi cuadrado calculada, es mayor que la Chi cuadrado teórico de Tablas. Por lo tanto, se decide rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis alternativa.

GRAFICO N° 19: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (b)



Fuente: Elaboración propia.

Paso 5. Conclusión

En conclusión, existe relación de dependencia, debido a que la gestión de producción si incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

5.3.3. Hipótesis Secundaria (c)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La gestión de almacenamiento y distribución no incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020 – 2021.

H₁: La gestión de almacenamiento y distribución si incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020 – 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \text{ donde } r = 5 \text{ número de filas}$$

y $c = 5$ número de columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla N° 28.

TABLA N° 27: HIPÓTESIS SECUNDARIA (c)

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de almacenamiento y distribución * Nivel de Rentabilidad	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

TABLA N° 28: TABLA CRUZADA DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (c)

Tabla cruzada Gestión de almacenamiento y distribución*Nivel de Rentabilidad

			Nivel de Rentabilidad			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de almacenamiento y distribución	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	.1	.4	.5	1.0
		Residuo	.9	-.4	-.5	
	De acuerdo	Recuento	1	11	2	14
		Recuento esperado	1.4	5.6	7.0	14.0
		Residuo	-.4	5.4	-5.0	
	Totalmente de acuerdo	Recuento	2	5	18	25
		Recuento esperado	2.5	10.0	12.5	25.0
		Residuo	-.5	-5.0	5.5	
Total	Recuento	4	16	20	40	
	Recuento esperado	4.0	16.0	20.0	40.0	

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Remplazando la información mostrada en la fórmula del estadístico de prueba, se obtiene lo siguiente:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 22.913$$

Con el programa SPSS 28 se verifica el resultado obtenido, ver Tabla N° 33: Tabla de Contingencia de orden 4x4 para la prueba Chi cuadrado con

$(3-1)(3-1) = 4$ grados de libertad

TABLA N° 29: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (c)

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22.913 ^a	4	<.001
Razón de verosimilitud	19.077	4	<.001
Asociación lineal por lineal	10.461	1	.001
N de casos válidos	40		

a. 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .10.

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Paso 4. Decisión

Luego de obtener los resultados de la Chi Cuadrada y el Valor p, se realizó la comparación:

$$\chi^2_{(calculado)} > \chi^2_{(4,0.05)}$$

$$22.913 > 16.919$$

De los resultados anteriores de la Chi cuadrado calculada, es mayor que la Chi cuadrado teórico de Tablas. Por lo tanto, se decide rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis alternativa.

GRAFICO N 20°: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS SECUNDARIA (C)



Fuente: Elaboración propia.

Paso 5. Conclusión

En conclusión, existe relación de dependencia, debido a que la gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

5.3.4. Hipótesis General

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La Gestión de los Inventarios no incide en la situación financiera en las empresas del sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020 – 2021.

H₁: La Gestión de los Inventarios si incide en la situación financiera en las empresas del sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020 – 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \text{ donde } r=5 \text{ número de filas}$$

y $c=5$ número de columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla N° 31.

TABLA N° 30: HIPÓTESIS GENERAL

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de los Inventarios * Situación Financiera	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

TABLA N° 31: TABLA CRUZADA DE HIPÓTESIS GENERAL

Tabla cruzada Gestión de los Inventarios*Situación Financiera

			Situación Financiera		Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	
Gestión de los Inventarios	De acuerdo	Recuento	0	9	5
		Recuento esperado	.4	4.6	9.1
		Residuo	-.3	4.5	-4.1
	Totalmente de acuerdo	Recuento	1	4	21
		Recuento esperado	.7	8.5	16.9
		Residuo	.4	-4.5	4.1
Total	Recuento	1	13	26	
	Recuento esperado	1.0	13.0	26.0	

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Remplazando la información mostrada en la fórmula del estadístico de prueba, se obtiene lo siguiente:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{r=1}^r \sum_{c=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 10.076$$

Con el programa SPSS 28 se verifica el resultado obtenido, ver Tabla N° 36:

Tabla de Contingencia de orden 5x5 para la prueba Chi cuadrado con (2-1) (3-1) = 2 grados de libertad.

TABLA N° 32: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS GENERAL

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10.076 ^a	2	.006
Razón de verosimilitud	10.291	2	.006
Asociación lineal por lineal	5.298	1	.021
N de casos válidos	40		

a. 3 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .35.

Fuente: Gerentes y Jefes de Personal. Elaborado por SPSS 28.

Paso 4. Decisión

Luego de obtener los resultados de la Chi Cuadrada y el Valor p, se realizó la comparación:

$$\chi^2_{(calculado)} > \chi^2_{(2,0.05)}$$

$$10.076 > 5,99$$

De los resultados anteriores de la Chi cuadrado calculada, es mayor que la Chi cuadrado teórico de Tablas. Por lo tanto, se decide rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis alternativa.

GRAFICO N° 21: PRUEBA CHI CUADRADO DE HIPÓTESIS GENERAL



Fuente: Elaboración propia.

Paso 5. Conclusión

En conclusión, existe relación de dependencia entre las variables, debido a que la Gestión de los Inventarios si incide en la situación financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 DISCUSIÓN

En esta parte del estudio es importante señalar, que la investigación trató sobre un aspecto muy importante que es “LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE ENVASES DE VIDRIO EN LIMA METROPOLITANA DEL PERIODO 2020-2021”, al respecto se encontraron los siguientes hallazgos:

- a) El área contable financiera de las empresas industriales de envases de vidrio, que no reportan semanalmente a la Gerencia General la rentabilidad bruta por producto, con la finalidad de identificar mediante el análisis de Pareto los productos que contribuyen más a la rentabilidad de la empresa.
- b) Muchos de los problemas de liquidez que sufren las empresas industriales de vidrios es por una pobre planificación de los niveles de inventario de productos terminados, otra posible causa es porque hay exceso de stock o falta de estos, perjudicando a las ventas. Las estimaciones de stock de productos terminados se deben hacer para los próximos seis meses, revisando la proyección en forma mensual y haciendo los ajustes necesarios.
- c) La negociación no se hace con la suficiente anticipación con los proveedores estratégicos, sus plazos de crédito para ajustar su política de pagos en función de su flujo de caja proyectado y ciclo de conversión del efectivo.
- d) No implementan un sistema de indicadores financieros, comerciales y de operación para evaluar el desempeño de los directivos de la empresa.
- e) No implementan estrategias financieras y comerciales para aumentar la productividad, generando balances de operación de caja que brinden información detallada de los resultados estratégicos.
- f) Las empresas industriales carecen de una persona con experiencia en costos, que efectúe un monitoreo de los drivers que impactan positivamente en el producto.

6.2 CONCLUSIONES

Después de haber tabulado la data del presente trabajo de investigación presento las siguientes conclusiones:

- a) La gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021, debido al nivel de las condiciones crediticias que se puedan negociar con los proveedores.
- b) La gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021, debido a que el pronóstico de ventas determinará los niveles de inventarios y por ende su efecto en el nivel de las cuentas por pagar.
- c) La gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021, debido a que una gestión eficiente del almacenamiento y el despacho permitirá optimizar la rentabilidad de operación.

La gestión de los inventarios incide en la situación financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021; debido a que, si no se cuenta con políticas de compras e inventarios rigurosas, estas terminarían afectando la situación de liquidez de las empresas de este sector.

6.3 RECOMENDACIONES

- a) El responsable de finanzas debe definir los lineamientos básicos de la política de compras, de tal forma de hacer una buena selección de proveedores con amplio respaldo financiero y de operaciones, con los cuales se puede negociar condiciones crediticias flexibles de acuerdo con el mercado.
- b) Elaborar un pronóstico de producción para los próximos seis meses por cada elemento del costo en función de las ventas proyectadas, con la finalidad de poder proyectar con mejor análisis las estimaciones de inventarios y gastos de fabricación, de esta forma poder contar con un valor aproximado de cuentas por pagar en forma mensual.
- c) Designar una persona en el área de operaciones que elabore el planeamiento de los despachos en función de las áreas geográficas, buscando tercerizar este servicio en las mejores condiciones para la empresa. También se debe analizar la posibilidad de alquilar almacenes al mismo proveedor que efectúa la distribución.

Finalmente se recomienda a las empresas del sector industrial de envases de vidrio invertir en programas de planeamiento de inventarios que le permita en línea hacer simulaciones ante cambio inesperados en el mercado, igualmente se recomienda contar con un sistema de planeamiento financiero para poder hacer proyecciones sobre situación financiera de la empresa.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Referencias Bibliográficas:

Corrales, D. y Huamanguillas, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018*

[Grado Bachiller, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Académico de la Universidad Tecnológica del Perú:

<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1802>

Llayqui, P. (2019). *Propuesta e implementación de mejora de la gestión de inventarios para la optimización del área de almacén en la empresa UFITEC SAC en el periodo 2016-2017* [Título Profesional de Licenciado en Administración, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Académico de la Universidad de San Martín de Porres:

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5445/llyayqui_spm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Delgado, L. (2019). *Mejora de la gestión de inventarios para el incremento de la rentabilidad en la empresa FILTROS Y LUBRICANTES VICTOR HUGO E.I.R.L.* [Título Profesional de Ingeniero Industrial, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Académico de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo:

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2344/1/TL_DelgadoPerezLuis.pdf

Miranda, M. y Mejía, J. (2017). *Gestión de inventarios en las empresas de construcción y su incidencia en los costos.* [Título Profesional Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Académico de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2049/1/T-ULVR-1850.pdf>

Carera, G. (2016). *Modelo de gestión de inventarios para la empresa SELLFER CÍA LTDA., ubicada en la ciudad de Quito*. [Título Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio Digital Académico de la Universidad Central del Ecuador:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10907>

Daza, D. (2017) *Importancia del control interno en la Gestión de Inventarios en PYME'S*. [Título Profesional de Contador Público, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Académico de la Universidad Cooperativa de Colombia:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_contr ol interno gestion.pdf

Taha, H. (9 Ed.). (2015). *Investigaciones de operaciones*. Pearson Educación. México.

<https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/investigacic3b3n-de-operaciones-9na-edicic3b3n-hamdy-a-taha-fl.pdf>

Coca, K. (2016). *Análisis de Costos y Propuesta de Mejora de Gestión de Almacenamiento en una Empresa de Consumo Masivo*. [Título Profesional, Universidad Pontificia Católica del Perú]. Repositorio Académico de la Universidad Pontificia Católica del Perú:

<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/6869>

Soriano, C. (2012). *Compras e Inventarios*. Editorial Diaz de Santos. Madrid: España.

<https://books.google.com.pe/books?id=ZuuODwAAQBAJ&printsec=frontcover&v=onepage&q&f=false>

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. Málaga: España

<https://es.scribd.com/book/494616941/Gestion-de-inventarios-COML0210>

Hemeryth, F y Sanchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013*. [Título Profesional, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Académico de la Universidad Privada Antenor Orrego:

http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Ascencio, R. (2015). *Procedimiento para evaluar el control de Gestión de Inventarios en la empresa comercializadora mayorista ITH Holguin*. [Título Profesional, Universidad de Holguin]. Repositorio Académico de la Universidad de Holguin:

<https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/505/Roberto%20Jos%c3%a9%20Asencio%20Gonz%c3%a1lez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ruelas, C. (2017). *Análisis De La Situación Económica Y Financiera De La Empresa H.K. Distribuciones S.R.L. De La Ciudad De Puno En Los Periodos 2014 – 2015*. [Título Profesional, Universidad Nacional del Antiplano]. Repositorio Académico de la Universidad Nacional del Antiplano:

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4007/Ruelas_Inchu%C3%B1a_Chris%20tian_Marcos.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, C. (2020). *Evaluación de balance de situación financiera de la empresa Ecuasfaltos CIA. LTDA, de la provincia de Pastaza*. [Título de Ingeniero de Empresas y Administración de Negocios, Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDÉS”]. Repositorio Académico de la Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDÉS”:

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/13052/1/PEXCUPADM0004-2020.pdf>

Cibran, P., Prado, C., Crespo M. y Huarte, C. (2013). *Planificación Financiera*. (1ra Ed.). Madrid: ESIC Editorial.

<https://books.google.com.pe/books?id=LSL4DAAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Madrid: Pearson Educación.

<http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/529/1/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf>

Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

<https://books.google.co.cr/books?id=LH4fWkr2Cs4C&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Ediciones Paraninfo, S.A. Madrid: España. Recuperado en:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios+&ots=6wu9pwBqI5&sig=QC8IjOy fFFw3Rn8Blo NG -oAE#v=onepage&q&f=false>

Blazquez, F., Dorta, J. y Verona, M. (2006). *Concepto, Perspectiva y Medida del crecimiento empresarial*. Cuaderno de Administración. Bogotá: Colombia. Recuperado en:

<https://www.redalyc.org/pdf/205/20503107.pdf>

Vilela, L. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Puente Piedra, 2017*. [Tesis Profesional Universidad de Cesar Vallejo]. Repositorio Académico de la Universidad de Cesar Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21944/Vilela_RLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Van, J. & Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de Administración Financiera*. (11ma Ed.). México: Pearson Educación. <https://books.google.com.pe/books?id=ziiCVbfGK3UC&pg=PA126&dq=situacion+financiera&#v=onepage&q&f=false>

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS:

Distribución de los préstamos y la cobertura del programa REACTIVA PERÚ por sectores. Ministerio de Economía y Finanzas – Estadística Reactiva Perú

https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/Estadisticas_Reactiva_Peru.pdf

Gutiérrez, V. (2019). *Estado de situación financiera: 3 componentes esenciales.* Recuperado en:

<https://edu.cualli.mx/estado-de-situacion-financiera-3-componentes-esenciales.html>

Ministerio de Transportes y Comunicaciones. (2003). OFICIO N° 343-2003-2B0000. LIMA. Recuperado de la SUNAT.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2003/oficios/o3432003.htm>

Normas Internacionales de Contabilidad (2005). Normas Internacionales de Contabilidad 2. Recuperado del MEF (Ministerio de Economía y Finanzas)

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera.* Recuperado de:

<https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/e23f70cdbc8ebb07228b167f869c522d.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: La Gestión de los Inventarios y su incidencia en situación financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.

AUTOR: - Jeanpierre Andre Gomez Cajahuaringa – Luigui André Tejada Flores

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL	POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO
Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis General	Variable Independiente GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS X1: Gestión de Compras X2: Gestión de Producción X3: Gestión de almacenamiento y distribución Variable Dependiente SITUACIÓN FINANCIERA Y1: Nivel de Liquidez Y2: Nivel de Cuentas por Pagar Comerciales Y3: Nivel de Rentabilidad de Operación	i. Población. A nivel de las empresas del sector industrial de vidrios. ii. Muestra. $n = \frac{Z^2 P Q N}{e^2 (N-1) + Z^2 P Q N}$ Z: Valor crítico de la tabla normal = 1.96 (que corresponde al 95% del nivel confianza) P: Proporción (se asume P=0.5). Q: Proporción (Q = 0.5 valor asumido debido al desconocimiento de Q) e: Margen de error 5% N: Población (47) n: Tamaño óptimo de muestra A un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error la muestra optima es: $n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (40)}{(0.05)^2 (40-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$ $n = 36$ La población consta de 40 personas iii. Técnica e Instrumento Encuesta
¿De qué manera la gestión de inventarios incide en la situación financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021?	Determinar si la gestión de inventarios incide en la situación financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.	La gestión de inventarios incide en la situación financiera en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Secundarias		
a) ¿En qué medida la gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana? b) ¿De qué forma la gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana? c) ¿De qué manera la gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana?	a) Analizar si la gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana. b) Evaluar si la gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana. c) Validar si la gestión de almacenamiento y distribución incide en el nivel de rentabilidad de operación en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana.	a) La gestión de compras incide en el nivel de liquidez de las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana. b) La gestión de producción incide en el nivel de cuentas por pagar comerciales en las empresas del sector industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana. c) La provisión por obsolescencia incide en el nivel de utilidad de operación en las empresas del Sector Industrial de plásticos en Lima Metropolitana.		

ANEXO N°2: ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta tiene por finalidad recoger información sobre la investigación titulada: “**LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE ENVASES DE VIDRIO EN LMA METROPOLITANA DEL PERIODO 2020-2021**”, la misma que está compuesta por un conjunto de preguntas, donde luego de leer dicha interrogante debe elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

VARIABLE INDEPENDIENTE:			N
GESTIÓN DE INVENTARIOS			
1.	¿En su opinión, las empresas industriales de envases de vidrio deben controlar el incremento de sus costos de compra?		40
	a)	Totalmente de acuerdo	() 21
	b)	De acuerdo	() 16
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	() 03
	d)	En desacuerdo	() 0
	e)	Totalmente en desacuerdo	() 0
2.	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio debe negociar las mejores condiciones crediticias?		40
	a)	Totalmente de acuerdo	() 17
	b)	De acuerdo	() 20
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	() 02
	d)	En desacuerdo	() 01
	e)	Totalmente en desacuerdo	() 0
3.	¿Considera que el área de Logística debe estimar el nivel de inventarios de materias primas en función de su plan de producción?		40
	a)	Totalmente de acuerdo	() 15
	b)	De acuerdo	() 21
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	() 04
	d)	En desacuerdo	() 0
	e)	Totalmente en desacuerdo	() 0

4.	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de envases de vidrio debe estimar su nivel de inventarios de productos terminados en función de su pronóstico de ventas?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	14
	b)	De acuerdo	()	21
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	05
	d)	En desacuerdo	()	0
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
5.	¿Cree usted que el área de Finanzas de las empresas de envases de vidrio debe optimizar sus costos fijos y variables de almacenamiento y distribución?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	19
	b)	De acuerdo	()	19
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	02
	d)	En desacuerdo	()	0
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
6.	¿En su opinión el área de Logística debe implementar un planeamiento de despacho de los productos en función de las zonas geográficas?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	19
	b)	De acuerdo	()	16
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	04
	d)	En desacuerdo	()	01
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
7.	¿En su opinión la gestión de inventarios debe continuar a reducir los gastos de operación y mejorar el nivel de capital de trabajo?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	26
	b)	De acuerdo	()	14
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	0
	d)	En desacuerdo	()	0
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
VARIABLE DEPENDIENTE:				
SITUACIÓN FINANCIERA				
8.	¿En su opinión el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe establecer estrategias financieras para aumentar el superávit de actividades de operación?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	17
	b)	De acuerdo	()	18
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	05
	d)	En desacuerdo	()	0
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0

9.	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrios debe negociar anticipadamente líneas de créditos bancarias para financiera compra de inventarios?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	18
	b)	De acuerdo	()	18
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	03
	d)	En desacuerdo	()	01
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
10.	¿Cree usted que el área de Logística de las empresas de vidrio debe revisar periódicamente sus políticas de pago en su proceso de negociación con proveedores?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	21
	b)	De acuerdo	()	17
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	01
	d)	En desacuerdo	()	01
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
11.	¿En su opinión, el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe negociar mayores plazos fijos(días) en su financiamiento con proveedores?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	19
	b)	De acuerdo	()	16
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	04
	d)	En desacuerdo	()	01
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
12.	¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por segmentos?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	15
	b)	De acuerdo	()	17
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	07
	d)	En desacuerdo	()	01
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0
13.	¿Considera usted que el área financiera de las empresas de envases de vidrio debe reportar mensualmente a la Gerencia Comercial la rentabilidad por productos?			40
	a)	Totalmente de acuerdo	()	18
	b)	De acuerdo	()	16
	c)	Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	05
	d)	En desacuerdo	()	01
	e)	Totalmente en desacuerdo	()	0

14.	¿En su opinión, las empresas de envases de vidrio deben establecer metas anuales para mejorar su situación financiera?		40
	a) Totalmente de acuerdo	()	26
	b) De acuerdo	()	13
	c) Ni de acuerdo ni desacuerdo	()	01
	d) En desacuerdo	()	0
	e) Totalmente en desacuerdo	()	0

ANEXO N°3: HOJAS DE TRABAJO SPSS

- Resultados de encuesta

Gómez Cajahuaringa - Tejada Flores.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1 :

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14
1	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	5
2	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5
3	5	4	4	4	5	3	5	4	4	5	3	3	4	5
4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5
5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
8	3	5	3	4	5	4	4	4	3	4	2	4	2	5
9	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	3	3	4	5
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
12	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5
13	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5
14	3	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	3	5
15	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
17	5	5	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4
18	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
20	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5
21	4	3	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	4	3
22	5	3	5	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4
23	4	4	4	4	4	3	4	4	5	3	5	4	4	4
24	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5
25	4	4	4	3	3	2	5	3	2	2	4	2	3	4
26	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5
27	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4
28	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	5	4
29	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
30	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5
31	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4
32	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4
33	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5
34	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5
35	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4
36	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5
37	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	5
38	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
39	4	5	3	3	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4
40	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está

Fuente: Elaboración propia (Programa SPSS)

- Elaboración de preguntas aplicadas en las encuestas

Gómez Cajahuaringa - Tejada Flores.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	8	0	1) ¿En su opini...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Numérico	8	0	2) ¿ Cree uste...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Numérico	8	0	3) ¿Considera ...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Numérico	8	0	4) ¿Cree usted...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Numérico	8	0	5) ¿Cree usted...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Numérico	8	0	6) ¿En su opini...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Numérico	8	0	7) ¿En su opini...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Numérico	8	0	8) ¿En su opini...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Numérico	8	0	9) ¿En su opini...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Numérico	8	0	10) ¿Cree uste...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Numérico	8	0	11) ¿En su opi...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Numérico	8	0	12) ¿Consider...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Numérico	8	0	13) ¿Consider...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Numérico	8	0	14) ¿En su opi...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15											
16											
17											

Vista de datos **Vista de variables**

Abrir documento de datos IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

Fuente: Elaboración propia (Programa SPSS)

- Resultados de Contrastación de Hipótesis -Alfa de Cronbach

Gómez Cajahuaringa - Tejada Flores - 2.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	INDX1	INDX2	INDX3	INDY1	INDY2	INDY3	VARX	VARY	var	var	var
1	5	5	5	5	5	4	4	5			
2	5	5	5	5	5	5	5	5			
3	5	4	4	4	4	4	4	5			
4	4	5	5	5	4	4	4	4			
5	4	5	5	4	4	3	4	4			
6	5	5	5	5	5	5	5	5			
7	5	5	5	5	5	5	5	5			
8	4	4	5	4	3	3	4	5			
9	5	5	5	5	5	5	5	5			
10	4	4	5	4	4	4	5	5			
11	5	5	5	5	5	5	5	5			
12	5	5	5	5	5	5	5	5			
13	3	4	4	4	4	4	4	5			
14	4	5	4	5	5	4	5	5			
15	5	4	5	5	5	4	4	5			
16	4	4	4	4	4	4	4	4			
17	5	5	4	4	5	5	4	4			
18	5	5	4	5	5	4	5	5			
19	4	4	4	4	4	4	4	4			
20	5	5	5	5	5	5	5	5			
21	4	4	5	4	4	4	5	3			
22	4	4	4	5	4	4	5	4			
23	4	4	4	5	4	4	4	4			
24	5	5	5	4	5	5	5	5			
25	4	4	3	3	3	3	5	4			
26	5	5	5	5	5	5	5	5			
27	4	4	4	4	4	4	4	4			
28	4	4	4	3	4	4	4	4			
29	5	4	5	5	5	5	5	5			
30	5	5	5	5	5	5	5	5			
31	4	4	4	4	5	4	4	4			
32	5	4	4	4	5	5	5	4			
33	5	5	5	5	5	5	5	5			
34	5	5	5	4	5	5	5	5			
35	5	4	5	5	5	5	5	4			
36	5	5	5	5	5	5	5	5			
37	5	5	4	5	4	3	5	5			
38	4	5	5	5	5	5	5	5			
39	5	3	5	4	5	5	4	4			
40	5	5	5	5	5	5	5	5			

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Fuente: Elaboración propia (Programa SPSS)

- Elaboración de variables aplicadas en las encuestas

Gómez Cajahuaringa - Tejada Flores - 2.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	INDX1	Numérico	8	0	Gestión de Co...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	INDX2	Numérico	8	0	Gestión de Pro...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	INDX3	Numérico	8	0	Gestión de alm...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	INDY1	Numérico	8	0	Nivel de Liquidez	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	INDY2	Numérico	8	0	Nivel de Cuent...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	INDY3	Numérico	8	0	Nivel de Renta...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	VARX	Numérico	8	0	Gestión de los ...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VARY	Numérico	8	0	Situación Fina...	{1, Totalme...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
..											

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

Fuente: Elaboración propia (Programa SPSS)

- Elaboración de Confiabilidad – Alfa de Cronbach

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	ID	1) ¿En su opinión las empresas industriales	2) ¿ Cree usted que el	3) ¿Consi dera usted	4) ¿Cree usted que el	5) ¿Cree usted que el	6) ¿En su opinión el área	7) ¿En su opinión la	8) ¿En su opinión el área	9) ¿En opinión el área financi	10) ¿Cree usted que el	11) ¿En su opinión el área	12) ¿Consi dera usted	13) ¿Consi dera usted	14) ¿En su opinión las	SUMA DE FILAS
2	1	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	5	65
3	2	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	66
4	3	5	4	4	4	5	3	5	4	4	5	3	3	4	5	58
5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	61
6	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4	55
7	6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
8	7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
9	8	3	5	3	4	5	4	4	4	3	4	2	4	2	5	52
10	9	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	69
11	10	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	3	3	4	5	56
12	11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	69
13	12	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	67
14	13	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	54
15	14	3	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	3	5	61
16	15	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	63
17	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
18	17	5	5	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	60
19	18	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	64
20	19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
21	20	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	67
22	21	4	3	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	4	3	54
23	22	5	3	5	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	58
24	23	4	4	4	4	4	3	4	4	5	3	5	4	4	4	56
25	24	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	63
26	25	4	4	4	3	3	2	5	3	2	2	4	2	3	4	45
27	26	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	67
28	27	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4	55
29	28	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	5	4	52
30	29	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	67
31	30	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	65
32	31	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	54
33	32	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	63
34	33	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	65
35	34	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	65
36	35	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	64
37	36	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	65
38	37	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	5	59
39	38	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	66
40	39	4	5	3	3	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	59
41	40	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	66
42		0.358974	0.481	0.41	0.435	0.353	0.584	0.233	0.472	0.533	0.459	0.584	0.644	0.615	0.292	
43																6.4532
44																35.43
45		X1	X2	X3	X	Y1	Y2	Y3	Y							0.8808
46		X11	X12	X21	X22	X31	X32	Y11	Y12	Y21	Y22	Y31	Y32			
47																
48																
49																
50																
51																
52																
53																
54																
55																
56																
57																

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^{14} S_i^2}{S_{tot}^2} \right]$$

Fuente: Elaboración propia mediante Microsoft Excel.

ANEXO N° 4: FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : HUMBERTO JUAN SÁNCHEZ RODRÍGUEZ
 1.2 GRADO ACADÉMICO : DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES.
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : Gestión de los Inventarios y su incidencia en la Situación Financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Jeanpierre Andre Gomez Cajahuaringa – Luigui André Tejada Flores
 1.6 MAESTRÍA : CONTADOR PUBLICO
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

	a) De 01 a 09: (No válido, reformular)	b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
	b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)	d) De 15 a 18: Válido, precisar
	c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)	

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno (15 - 18)	Excelente (18 - 20)
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)		
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					10	
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :

VALORACIÓN CUALITATIVA :10.....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD :



Firma y Post Firma del experto
 DNI N° ...08637909.....

Lugar y fecha: 27 DE AGOSTO DEL 2022

ANEXO N° 4: FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : **CRISTIAN YONG CASTAÑEDA**
 1.2 GRADO ACADÉMICO : **DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.**
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : **UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES.**
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : **Gestión de los Inventarios y su incidencia en la Situación Financiera en las empresas del Sector Industrial de envases de vidrio en Lima Metropolitana del periodo 2020-2021.**
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **Jeanpierre Andre Gomez Cajahuaringa – Luigui André Tejada Flores**
 1.6 MAESTRÍA : **CONTADOR PUBLICO**
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

	a) De 01 a 09: (No válido, reformular)	b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
	b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)	d) De 15 a 18: Válido, precisar
	c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)	

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno (15 - 18)	Excelente (18 - 20)
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)		
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					10	
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :

VALORACIÓN CUALITATIVA :10.....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Lugar y fecha: 27 Febrero DEL 2023

