

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**ESCUELA DE POSTGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y**  
**AUDITORÍA**



**CONTROL DE INVENTARIOS DEL GRIFO MUNICIPAL DE**  
**CIUDAD NUEVA Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN**  
**ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD**  
**DE CIUDAD NUEVA, PERIODO 2016 - 2018**

**TESIS**

**Presentada por:**

**Bach. Jorge Calisaya Flores**  
**ORCID: 0000-0003-1295-0997**

**Asesor:**

**Dra. Evelyn Trinidad Montero Zuñiga**  
**ORCID: 0000-0003-0761-1763**

**Para Obtener el Grado Académico de:**  
**MAESTRO EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**Tacna - Perú**

**2023**

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**CONTROL DE INVENTARIOS DEL GRIFO MUNICIPAL DE CIUDAD  
NUEVA Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y  
FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD  
DE CIUDAD NUEVA, PERIODO 2016 - 2018**

**Bach. Jorge Calisaya Flores**

**Tesis sustentada y aprobada el 24 de junio del año 2023 ante el siguiente  
jurado examinador:**

**PRESIDENTE: Dra. Mariela Irene Bobadilla Quispe**

**SECRETARIO: Dr. Juan Guillermo Aranibar Ocola**

**VOCAL: Dra. Estela Eresvinda Lizana Puelles**

**ASESOR: Dra. Evelyn Trinidad Montero Zuñiga**

## **DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD**

Yo Jorge Calisaya Flores, en calidad de alumno de la Maestría en Contabilidad, Tributación y Auditoría de la Escuela de Postgrado de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI 42508352

Soy autor de la tesis titulada: CONTROL DE INVENTARIOS DEL GRIFO MUNICIPAL DE CIUDAD NUEVA Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DE CIUDAD NUEVA, PERIODO 2016 - 2018

### **DECLARO BAJO JURAMENTO**

Ser el único autor del texto entregado para obtener el grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA, y que tal texto no ha sido entregado ni total ni parcialmente para obtención de un grado académico en ninguna otra universidad o instituto, ni ha sido publicado anteriormente para cualquier otro fin.

Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual.

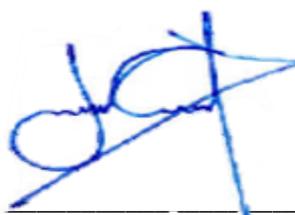
Declaro, que después de la revisión de la tesis con el software Turnitin se declara 23% de similitud, además que el archivo entregado en formato PDF corresponde exactamente al texto digital que presento junto al mismo.

Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o invento.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Lugar y fecha: Tacna, 24 de junio del año 2023

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above a horizontal line.

Jorge Calisaya Flores  
DNI:42508352

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y guiarme en cada momento, permitiéndome culminar con éxito mi maestría.

A mi hijo por ser mi motivación y fortaleza para lograr llegar mis objetivos.

A mis Padres Jorge Calisaya y Victoria Flores que siempre han estado conmigo brindándome su apoyo incondicional, consejos y paciencia, sin los cuales hubiera sido imposible culminar mis estudios tan exitosamente.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera profesional, vida laboral y personal, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad, por la salud, por la familia y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres, hermanos, sobrinos y familiares por ser mi fortaleza, por apoyarme en todo momento, por los valores enseñados, consejos brindados, alegrías compartidas y por el amparo incondicional que me otorgaron en todo momento.

A todas las personas que de alguna manera han contribuido al desarrollo del presente trabajo de investigación, a todas ellas sinceramente muchas gracias.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE APÉNDICES</b>	<b>xii</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>xiv</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>15</b>
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>16</b>
1.1. EL PROBLEMA	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	17
1.2.1. Interrogante general	17
1.2.2. Interrogante específicos	17
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.3.1. Relevancia social	17
1.3.2. Implicación práctica	18
1.3.3. Valor teórico	18
1.3.4. Utilidad metodológica	18
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.4.1. Objetivo general	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
<b>CAPITULO II: FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO</b>	<b>20</b>
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.1.1. Antecedentes Internacionales	20
2.1.2. Antecedentes Nacionales	23
2.1.3. Antecedentes Locales	27
2.2. BASES TEÓRICAS	30
2.2.1. Control de Inventarios	30

2.2.2. Situación económica y financiera	46
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	52
<b>CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>54</b>
3.1. HIPÓTESIS	54
3.1.1. Hipótesis general	54
3.1.2. Hipótesis Específicas	54
3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	54
3.2.1. Variable Independiente: Control de Inventarios =X	54
3.2.2. Variable Dependiente: Situación Económica y Financiera =Y	55
3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN	55
3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	55
3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	55
3.6. ÁMBITO Y TIEMPO SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN	56
3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA	56
3.7.1. Unidad de Estudio	56
3.7.2. Población	57
3.7.3. Muestra	57
3.8. PROCEDIMIENTO, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	57
3.8.1. Procedimiento	57
3.8.2. Técnicas	57
3.8.3. Instrumentos	58
<b>CAPITULO IV: RESULTADOS</b>	<b>59</b>
4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	59
4.2. DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	59
4.3. RESULTADOS	59
4.3.1. Control de Inventarios	59
4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA	75
4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	75
4.5.1. Hipótesis General	75
4.5.2. Hipótesis Específicas	76

4.6. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	79
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>81</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>83</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>84</b>
<b>APÉNDICE</b>	<b>89</b>
Apéndice 1 - Matriz de consistencia	90
Apéndice 2 - Operacionalización de variables	91
Apéndice 3 - Ficha de análisis documental	92

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> <i>Ventas 2016 - 2018</i>	59
<b>Tabla 2:</b> <i>Inventario promedio 2016 - 2018</i>	61
<b>Tabla 3:</b> <i>Índice de rotación 2016 – 2018 – sin mermas</i>	62
<b>Tabla 4:</b> <i>Índice de rotación 2016 – 2018 – con mermas</i>	62
<b>Tabla 5:</b> <i>Razón de efectivo 2016 - 2018</i>	63
<b>Tabla 6:</b> <i>Compras soles 2016 - 2018</i>	64
<b>Tabla 7:</b> <i>Volumen de Compras 2016 - 2018</i>	65
<b>Tabla 8:</b> <i>Endeudamiento del activo 2016 - 2018</i>	66
<b>Tabla 9:</b> <i>Liquidez General 2016 - 2018</i>	68
<b>Tabla 10:</b> <i>Capital de trabajo 2016 - 2018</i>	69
<b>Tabla 11:</b> <i>Ratio de endeudamiento 2016 - 2018</i>	70
<b>Tabla 12:</b> <i>Ratio de deuda 2016 - 2018</i>	71
<b>Tabla 13:</b> <i>Ratio de apalancamiento financiero 2016 - 2018</i>	72
<b>Tabla 14:</b> <i>Rentabilidad – Sin merma 2016 - 2018</i>	73
<b>Tabla 15:</b> <i>Rentabilidad – Con merma 2016 - 2018</i>	74
<b>Tabla 16:</b> <i>Correlaciones - Hipótesis General</i>	75
<b>Tabla 17:</b> <i>Correlaciones - Primera hipótesis específica</i>	76
<b>Tabla 18:</b> <i>Correlaciones - Segunda hipótesis Específica</i>	77
<b>Tabla 19:</b> <i>Correlaciones - Tercera hipótesis Específica</i>	78

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> <i>Ventas 2016 - 2018</i>	60
<b>Figura 2:</b> <i>Inventario promedio 2016 - 2018</i>	61
<b>Figura 3:</b> <i>Índice de rotación 2016 - 2018</i>	62
<b>Figura 4:</b> <i>Razón de efectivo 2016 - 2018</i>	63
<b>Figura 5:</b> <i>Compras soles 2016 - 2018</i>	64
<b>Figura 6:</b> <i>Volumen de Compras 2016 - 2018</i>	65
<b>Figura 7:</b> <i>Endeudamiento del activo 2016 - 2018</i>	66
<b>Figura 8:</b> <i>Liquidez General 2016 - 2018</i>	68
<b>Figura 9:</b> <i>Capital de trabajo 2016 - 2018</i>	69
<b>Figura 10:</b> <i>Ratio de endeudamiento 2016 - 2018</i>	70
<b>Figura 11:</b> <i>Ratio de deuda 2016 - 2018</i>	71
<b>Figura 12:</b> <i>Ratio de apalancamiento financiero 2016 - 2018</i>	72
<b>Figura 13:</b> <i>Rentabilidad – Sin merma 2016 - 2018</i>	73
<b>Figura 14:</b> <i>Rentabilidad – Con merma 2016 - 2018</i>	74

**ÍNDICE DE APÉNDICES**

Apéndice 1 - Matriz de consistencia	90
Apéndice 2 - Operacionalización de variables	91
Apéndice 3 - Ficha de análisis documental	92

## RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación relacionado al control de inventarios del grifo municipal de Ciudad Nueva y su incidencia en la situación económica y financiera de la Municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016 – 2018, cuyo principal objetivo es determinar la incidencia del control de inventarios en la situación económica y financiera, liquidez, solvencia y rentabilidad de la municipalidad de Ciudad Nueva. El presente trabajo es de tipo de diseño no experimental, descriptiva-explicativa, la población el análisis de datos de la información económica y financiera de los periodos 2016 al 2018, de la municipalidad.

El área de investigación está enmarcada en la Gestión Pública, porque es una actividad encaminada a la toma de decisiones sobre el control de inventarios a través de la evaluación de la situación económica y financiera, se utilizó la técnica de análisis documental y como instrumento se utilizó la ficha de análisis documental.

En la presente investigación se observó que la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva no cuenta con los mecanismos de control necesarios que permitan mejorar la gestión de inventarios no aplicando los procedimientos adecuados y herramientas que permitan disponer las medidas preventivas de manera oportuna, para la mejor presentación de la información económica y financiera, en cumplimiento de los objetivos institucionales, teniendo en cuenta que un adecuado control permite la reducción de riesgos; finalmente se concluye que el control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica y financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016 – 2018.

Palabras clave: Control de inventarios, situación económica, situación financiera.

## **ABSTRACT**

The development of this research work related to inventory control of the municipal tap of Ciudad Nueva and its impact on the economic and financial situation of the municipality of Ciudad Nueva, period 2016 - 2018, whose main objective is to determine the incidence of inventory control in the economic and financial situation, liquidity, solvency and profitability of the municipality of Ciudad Nueva. The present work is of the non-experimental, descriptive-explanatory design type, the population the data analysis of the economic and financial information of the periods 2016 to 2018, of the municipality.

The research area is framed in Public Management, because it is an activity aimed at making decisions on inventory control through the evaluation of the economic and financial situation, the documentary analysis technique was used and as an instrument it was used the documentary analysis sheet.

In the present investigation, observed that the district municipality of Ciudad Nueva does not have the necessary control mechanisms to improve inventory management by not applying the appropriate procedures and tools that allow preventive measures to be arranged in a timely manner, for the best presentation of economic and financial information. , in compliance with the institutional objectives, taking into account that an adequate control allows the reduction of risks; Finally, it is concluded that the control of inventories of the municipal tap of Ciudad Nueva affects the economic and financial situation of the municipality of Ciudad Nueva, period 2016 - 2018.

Key words: Inventory control, economic situation, financial situation.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación relacionado al control de inventarios del grifo de Ciudad Nueva y su incidencia en la situación económica y financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016 – 2018, apreciándose que la entidad materia de estudio no realiza los controles necesarios sobre las existencias del grifo municipal de Ciudad Nueva, lo que no permite detectar los riesgos que se presentan, ya que no se cuenta con un sistema de inventario adecuado para el control de materiales y suministros, porque no se cuenta con una persona a cargo de la supervisión y control de los suministros, ocasionando dificultades de conocer el stock real, compras innecesarias, así como las mermas y desmedros de las existencias; al no corregir oportunamente estas deficiencias, no va a permitir en algunos casos poder atender oportunamente los requerimientos para las ventas por desconocimiento del stock real, esta situación también generará un alto índice de productos con lenta rotación y mermas. Teniendo en cuenta que la aplicación de un adecuado control tendría como incidencia en la mejora de la situación económica y financiera de la Municipalidad de Ciudad Nueva, permitiéndole obtener mayores ingresos y mejorar su rentabilidad

El presente trabajo de investigación se ha dividido en cinco capítulos; en el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, se indica la justificación e importancia; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos, sistema de hipótesis y variables; en el Capítulo III se desarrolla la Metodología, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan las conclusiones y sugerencias; dentro de la conclusión final se tiene que el control de inventarios del grifo municipal de Ciudad Nueva, incide en la situación económica y financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016 - 2018.

## **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La falta de un control adecuado de los inventarios a menudo no permite obtener el costo real o determinar la utilidad que las empresas generarían al retirar los suministros requeridos sin contar con la medida o en la proporción necesaria, ya que muchas veces no se da la importancia necesaria a los inventarios. Esto provoca que las empresas no obtengan una rentabilidad adecuada. La falta de control ocasiona que la empresa no pueda establecer qué porcentaje de pérdidas se genera en un período determinado y por lo tanto no puede mantener como un gasto deducible a efectos del impuesto a las ganancias. No se puede manejar un costo exacto y podría tener gastos innecesarios y excesivos por no saber cuánto realmente se necesita para cubrir de manera óptima los requerimientos de las diferentes áreas, al no contar con un control adecuado de los inventarios, no permite lograr un control y medición de los residuos, el exceso de suministros que podrían dañarse, o de medidas inexactas que podrían no ser apropiadas, para la baja de suministros.

En la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se ha observado que no se cuenta con un sistema de inventario adecuado para el control de materiales y suministros, porque no se cuenta con una persona a cargo de la supervisión y control de los suministros, ocasionando dificultades de conocer el stock real, compras innecesarias, así como las mermas y desmedros de las existencias; al no corregir oportunamente estas deficiencias, no va a permitir en algunos casos poder atender oportunamente los requerimientos para las ventas por desconocimiento del stock real del almacén, también generará un alto índice de productos con lenta rotación y mermas. El presente trabajo de investigación se realiza en el grifo municipal de la Municipalidad de Ciudad Nueva, la cual no cuenta con un control de inventarios que le permita obtener información rápida,

veraz y eficiente de sus existencias que tienen en stock para brindar los servicios. Es de vital importancia que el grifo diseñe un control de inventario, que le permita una verificación confiable de sus existencias y prevención de desperdicio y pérdidas de suministros, permitiendo la reducción de gastos de último minuto; este control tendría como incidencia en la situación económica financiera de la Municipalidad de ciudad Nueva, que le permitirá obtener ingresos mayores ingresos y mejorar su rentabilidad.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Interrogante principal**

¿Cómo el control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018?

### **1.2.2. Interrogante secundarias**

1. ¿De qué manera el control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva?
2. ¿En qué medida el control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva?
3. ¿Cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva?

## **1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Relevancia social**

El desarrollo del presente trabajo se justifica teniendo en cuenta que los resultados obtenidos sirvieron a la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, teniendo en cuenta que, del análisis efectuado, permitió efectuar mejoras en sus procedimientos y aportar al conocimiento necesario sobre un adecuado control

de inventarios y la incidencia que tengan estos en la situación económica financiera de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

### **1.3.2. Implicación práctica**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica porque permitió mejorar los procedimientos de control con relación a los inventarios y poder atender de manera oportuna con los requerimientos de las diferentes áreas proponiendo estrategias de control de inventarios para así mejorar y optimizar el nivel de ventas.

### **1.3.3. Valor teórico**

El presente trabajo de investigación permitió mejorar los procedimientos desarrollando las técnicas necesarias y aplicando nuevos procesos lo que permitió contar con los suministros necesarios y poder mejorar la rentabilidad de la municipalidad.

### **1.3.4. Utilidad metodológica**

El teniendo en cuenta su utilidad metodológica va a permitir ser apoyo para futuros trabajos de investigación ya que con los resultados podrá sistematizarse una propuesta, para mejorar los niveles de control sobre los inventarios y su incidencia en la situación económica financiera de la municipalidad.

## **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar si el control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica y financiera de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a. Determinar si el control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

- b. Evaluar si el control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva
- c. Analizar si el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

## **CAPITULO II: FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO**

### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Farinango (2019) En su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Administración de Empresas en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil , titulada: “Impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros de las compañías del sector ferretero de la Ciudad de Guayaquil basado en la teoría de las restricciones.” En donde el autor precisó como objetivo general: “Analizar el impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros de la compañía Bolco S.A. basado en la teoría de las restricciones, como aporte al sector ferretero de la ciudad de Guayaquil.” Respecto a la metodología se optó por un modelo de investigación no experimental. Además, se empleó un enfoque cuantitativo y un método deductivo para analizar la hipótesis planteada sobre la teoría de las restricciones y su incidencia en la optimización del proceso de inventario de las compañías ferreteras. Se utilizaron técnicas estadísticas y se recolectaron datos en un solo momento mediante un corte transversal. En las conclusiones del estudio, se destacó la utilidad de la teoría de las restricciones (TOC) como herramienta de mejora continua en la revisión de procesos en cualquier área. En el caso específico de estudio, se aplicó la TOC al proceso de inventarios de Bolco S.A. para identificar las restricciones y elaborar escenarios posibles de solución. Los resultados obtenidos demostraron una mejora significativa en la rentabilidad de la empresa. Se recomendó que Bolco S.A. y otras empresas adopten la TOC como parte de su cultura organizacional y utilicen herramientas complementarias como Risk y SPSS para la evaluación de proyectos. Además, se sugirió que cada proceso sea evaluado de forma detallada y que se realicen proyecciones para lograr la mejora continua en el futuro.

Sarez (2015) En su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Auditoria y Contabilidad en la Universidad Tecnica de Machala , titulada: “Control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa agroindustrial Rooslet S.A. de la ciudad de Machala periodo comprendido desde julio a diciembre del 2012.” En donde el autor precisó como objetivo general: “Analizar cuáles son las falencias que tiene el control del inventario en la empresa Agroindustrial Rooslet S.A. de la ciudad de Machala." Respecto a la metodología el trabajo de investigación es de enfoque cualitativo y cuantitativo para analizar los problemas de control de inventario de la Empresa Agroindustrial Rooslet S.A. de Machala y proponer soluciones. Se utilizó la investigación de campo a través de entrevistas y encuestas, la investigación documental bibliográfica y la investigación experimental para verificar las variables y comprobar las hipótesis. Se emplearon tres niveles de investigación: exploratorio, descriptivo y asociación de variables. La población objetivo fue el personal de la empresa y los contadores de la provincia de El Oro, y se aplicó una muestra de 131 contadores para reducir tiempo y recursos. Después de llevar a cabo encuestas, entrevistas y análisis, se llega a la conclusión de que la Empresa Agroindustrial Rooslet S.A. de Machala tiene deficiencias en su proceso de control de inventario, carece de políticas para las tomas físicas y la valoración del inventario, y no cuenta con políticas, normas y procedimientos para las adquisiciones y ventas. Asi también el autor recomienda establecer procedimientos y políticas para el registro adecuado del control de inventario, tomas físicas, valoración y procesos de adquisición y venta, así como diseñar un manual de procedimientos para controlar desde las adquisiciones hasta las salidas de los inventarios.

Fernández (2014) desarrolló su tesis titulada “Gestión de inventarios y rentabilidad en la Universidad de Madrid 2014” en la Universidad de Madrid para optar el grado de magíster en gestión pública, Madrid - España. Trazó como problema general la relación entre gestión de inventarios y el control de mercadería en la Universidad de Madrid 2014. Su objetivo fue verificar la

relación entre gestión de inventarios y el control de mercaderías en la Universidad de Madrid 2014 Universidad de Madrid España. Tomó como muestra a 50 decanos de la Universidad de Madrid. A quienes aplicó un cuestionario graduado en la escala de Likert de tres opciones. El diseño de la investigación corresponde a una investigación descriptiva correlacional siendo de enfoque cuantitativo. El tipo de investigación corresponde a una investigación no experimental. La investigadora arribó a las siguientes conclusiones: existe una correlación positiva alta ( $r = .119$ ;  $p < .05$ ) Gestión de inventarios y rentabilidad en la Universidad de Madrid 2014. Arribó también que hubo una correlación alta de tipo directa ( $r = .218$ ;  $p < .05$ ) entre elaboración de presupuestos y las utilidades. En sus conclusiones manifiesta, Las utilidades son una dimensión relevante en el mundo de los negocios, puesto que es un índice fuertemente perseguido por todos quienes desean el éxito en su compañía. Conocer las variables que influyen en ella, es fundamental para la toma de decisiones estratégicas de una firma en relación al aumento de su rendimiento. La importancia de esta investigación es que se aportó en la profundización de la parte teórica y cuyos resultados servirán para contrastar con los resultados a que se llegue con la investigación.

Barros (2019) En su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Contaduría Pública en la Universidad de Guayaquil , titulada: "Estudio de la administración de los inventarios de la compañía Yerquim S.A. de Quevedo." En donde el autor precisó como objetivo general: "Diagnosticar la administración actual de los inventarios de una empresa comercializadora de accesorios y equipos de riego para el sector agropecuario con la finalidad de identificar las debilidades y sugerir la implementación de mejoras para la optimización de los inventarios." Respecto a la metodología la investigación se llevó a cabo de manera documental y de campo con un enfoque cuantitativo y cualitativo bajo un alcance descriptivo de las variables de estudio. El tipo de muestreo empleado fue no probabilístico discrecional o de experto y se utilizó como instrumentos de investigación la observación directa estructurada

aplicada en el área de bodega y la entrevista de profundidad dirigida al gerente, jefe de bodega y ayudante de bodega de la empresa YERQUIM S.A. ubicada en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos. Los resultados obtenidos demostraron que el nivel de los inventarios no fue óptimo, existieron artículos fuera de stock siendo una dificultad en la operatividad de la empresa y en la optimización de recursos. Las conclusiones se dedujeron a base de la teoría general sobre el caso particular de la administración de inventarios para inducir información en beneficio de YERQUIM S.A. Se estableció dos modelos de gestión de inventarios; en primera se aplicó el modelo ABC para un posterior modelo de Cantidad Económica de Pedido. Se concluye en que estos modelos favorecieron a la empresa y es recomendable su aplicación para que pongan base en la administración de inventarios .

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Marcelo & Granados (2020) En su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Ciencias Fiscalizadoras con Mención en Auditoría Gubernamental en la Universidad Nacional del Callao , titulada: “La gestión patrimonial de bienes inmuebles y los estados financieros en las Municipalidades Provinciales de Lima.” En donde el autor precisó como objetivo general: "Analizar las condiciones de la deficiente gestión patrimonial de bienes inmuebles de las Municipalidades Provinciales de Lima, que originan que se consignen saldos y rubros incorrectos en los Estados Financieros." Respecto a la metodología, la investigación fue de tipo aplicada y cuantitativa. Se verificó la validez de las técnicas empleadas en la recolección de datos y documentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Huaral del periodo 2014 al 2018 obtenidos por la web del Ministerio de Economía y Finanzas, la Auditoría Financiera Gubernamental, Reportes de Deficiencias Significativa y Carta de Control Interno. El diseño de investigación fue correlacional no experimental, de corte longitudinal, y se utilizó el método de investigación hipotético, deductivo cuantitativo. La población estuvo conformada por las Municipalidades Provinciales de Lima, y la muestra por conveniencia fue la

Municipalidad Provincial de Huaral. Se utilizaron técnicas estadísticas y los instrumentos fueron los Estados Financieros, el rubro de Propiedad Planta y Equipo, la Cuenta Edificios, Terrenos y los saldos de activo no corriente. Los datos se analizaron mediante estadística descriptiva y se realizaron comparaciones periodo a periodo. Según el estudio, se concluye que la gestión inadecuada de los bienes inmuebles por parte de las Municipalidades Provinciales de Lima resulta en saldos y rubros inexactos en sus estados financieros, lo que destaca la importancia de una gestión patrimonial adecuada y de información financiera confiable para los recursos del estado. Además, se encontraron deficiencias en la gestión de las cuentas de edificios, propiedad, planta y equipo, y terrenos, lo que conduce a saldos incorrectos en los activos no corrientes de las Municipalidades. Por lo tanto, el estudio recomienda que las Municipalidades supervisen su gestión patrimonial, implementen un sistema informático para las cuentas de edificios, supervisen la construcción en curso y realicen evaluaciones físicas de sus terrenos para garantizar valores precisos en el inventario.

Franco & Rodriguez (2021) En su trabajo de investigación de maestría para optar el grado de Maestro en Contabilidad en la Pontificia Universidad Católica del Perú , titulada: “Propuesta para optimizar la gestión de inventarios y su influencia en los estados financieros de una empresa comercia.” En donde el autor precisó como objetivo general: "Determinar un modelo de gestión de inventarios, el cual permita a la empresa comercial de enseres domésticos analizada, alcanzar niveles óptimos de stock y mejora en su rentabilidad." Respecto a la metodología el desarrollo de aquel trabajo, se tuvieron en cuenta algunas bases teóricas para el análisis de una empresa comercial, y se evaluaron informes e indicadores financieros. Además, se examinaron reportes logísticos con el fin de medir la gestión de sus inventarios y el impacto financiero que estos tenían. Posteriormente, se seleccionó el modelo de gestión de inventarios llamado "sistema de intervalo de pedido fijo", combinado con un monitoreo constante y una buena proyección en las ventas, lo cual mejoró la rentabilidad

de la empresa y, a su vez, mantuvo un stock adecuado de mercadería en los almacenes. Como conclusión general: El estudio menciona que la implementación de los modelos ABC y sistema de intervalo de pedido fijo permitiría a la empresa gestionar adecuadamente sus niveles de inventario y reducir costos de almacenamiento. Además, el modelo de intervalo de pedido fijo funciona bien para el control de inventarios y permite una planificación oportuna de compras y ventas. El modelo ABC se enfoca en los productos más representativos en términos de valor y cantidad para la empresa. La implementación de estos modelos mejora los indicadores financieros de la empresa, mostrándola como sólida y rentable ante sus stakeholders. Sin embargo, la pandemia del COVID-19 afectó las ventas de la empresa en 2020 a pesar de los esfuerzos por invertir en la plataforma para ventas en línea. En cuanto a las recomendaciones presentadas en el estudio se centran en mejorar la gestión de inventarios de una empresa comercial de enseres domésticos, con el fin de optimizar su rentabilidad. Se sugiere que la empresa implemente los modelos de gestión de inventarios propuestos en otras empresas del mismo rubro, para mejorar sus indicadores financieros y tener un modelo más eficiente. Además, se recomienda utilizar la herramienta propuesta y monitorear constantemente para planificar eficientemente las compras y ventas basadas en la proyección de la demanda. También se sugiere aplicar el modelo de gestión de inventarios a todas las líneas de productos de la empresa para obtener mejores resultados. En respuesta a la pandemia del COVID-19, se recomienda establecer planes de continuidad y control del negocio, fortalecer los canales digitales y revisar continuamente las proyecciones de demanda para tomar decisiones informadas.

Portocarrero (2020) En su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Gestión Pública en la Universidad Nacional de Ucayali , titulada: “Control de bienes patrimoniales y su influencia en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.” En donde el autor precisó como objetivo general: “Determinar en qué medida el control

de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018" Respecto a la metodología, el tipo de investigación utilizado fue no experimental-transversal-explicativo, con un enfoque descriptivo. Se utilizó el diseño correlacional, se recolectó información a través de encuestas autoadministradas y fichas de observación, y se procesó utilizando programas como Excel y SPSS. Se respetaron los aspectos éticos, incluyendo la citación de referencias bibliográficas según las normas APA. La población estudiada fue de 13 trabajadores administrativos, y se utilizó un muestreo no probabilístico o por conveniencia. El estudio concluye que el control de bienes patrimoniales, los actos administrativos, el control de bienes, el inventario físico y el sistema de registro de inventarios influyen significativamente en el saneamiento de la información contable en la Dirección Regional de Educación de Ucayali en 2018, según los resultados obtenidos de la correlación de  $r$  Pearson y la prueba de hipótesis. Finalmente el autor recomienda a la Dirección Regional de Educación de Ucayali que mantenga una observancia adecuada de las actividades de control de bienes patrimoniales y saneamiento contable, a los responsables del control de bienes patrimoniales y al saneamiento contable seguir manteniendo un buen control y coherencia con los resultados, y establecer alianzas con grupos de gestores para intercambiar experiencias y actualizar normas.

Abarca (2018) En su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Administración con Mención en Gestión Pública en la Universidad Nacional de Educación, titulada: "Administración, Control de Bienes Patrimoniales en Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad del Cusco 2017." En donde el autor precisó como objetivo general: "Determinar de qué manera la administración y control de las compras de los bienes patrimoniales influye en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Cusco 2017." Respecto a la metodología empleada, se utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental y correlacional, con una muestra de 40 trabajadores del área de

bienes patrimoniales y subgerencia de obras públicas, seleccionados de manera intencional. Se aplicó un cuestionario semiestructurado y se utilizó el programa informático SPSS 22 para el análisis estadístico, incluyendo estadística descriptiva e inferencial. Los resultados se presentaron en gráficas y se realizaron conclusiones y recomendaciones.

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

Morón (2014), en su tesis de maestría para optar el grado de Maestro en Ciencias (Magister Scientiae) con Mención en Gestión Empresarial en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, titulada: “El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012.” En donde el autor precisó como objetivo general: “Determinar de qué manera el control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles influye en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012.” Respecto a la metodología utilizada se optó por un enfoque cuantitativo y descriptivo para contrastar la hipótesis, mediante un diseño no experimental, transeccional y descriptivo. La población y muestra de estudio estuvo compuesta por servidores administrativos y/o funcionarios públicos de áreas críticas. Los datos se recopilaban mediante encuestas y análisis documental, y se procesaron utilizando software de estadística descriptiva e inferencial, como SPSS 22 Edition y Excel. Se utilizaron técnicas como tablas de frecuencia, de contingencia y la prueba Chi Cuadrado ( $\chi^2$ ). Respecto a las conclusiones se encontró que el control patrimonial tanto de altas como de bajas de bienes muebles, así como el cumplimiento de la Directiva N° 004-2002/SBN, influyeron significativamente en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna en el año 2012 ( $p < 0,05$ ). Se recomendó proponer un sistema de control interno para la Unidad de Patrimonio, con el fin de mejorar el cumplimiento de

las normas relacionadas y optimizar el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la universidad.

#### **2.1.4. Aspecto Generales**

##### **2.1.4.1. Misión**

Potenciar el mejoramiento de la eficiencia y transparencia de la gestión administrativa y el resguardo de la integridad del patrimonio del Municipio.

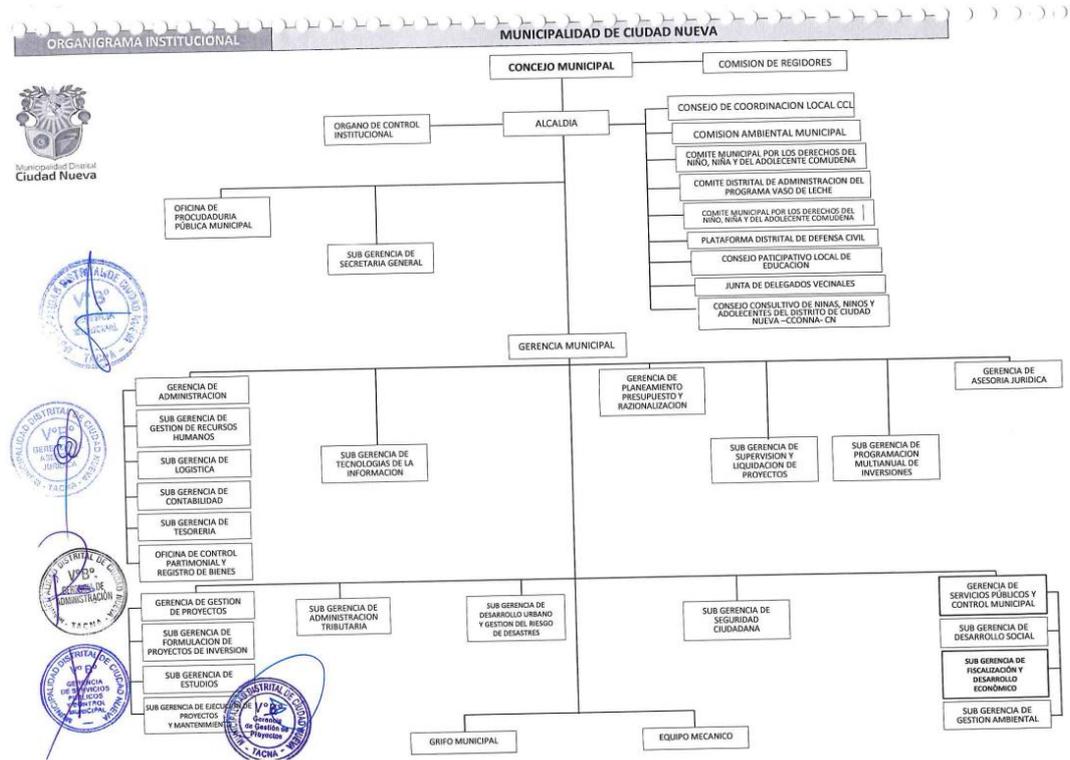
##### **2.1.4.2. Visión**

- Ser un referente de calidad en la administración de Órganos desconcentrados.
- Los profesionales de la MDC, serán reconocidos por su idoneidad profesional y ética.

##### **2.1.4.3. Organigrama del grifo municipal**



### 2.1.4.4. Organigrama de Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva



### 2.1.4.5. Imagen del grifo municipal



## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Control de Inventarios**

El control de inventario es eficaz para manejar con precisión las ventas y valorar el inventario según su clasificación y el tipo de inventario que tiene una empresa. Incluye decidir cuánto inventario mantener, cuándo ordenar y cuántas unidades ordenar. Reduce los costos incurridos debido a la discontinuidad en el proceso de producción. Además de proteger contra los altos precios y la escasez de materias primas. (Garcia & Rangel, 2016)

Castillo (2003) manifiesta que el control de inventarios consiste en controlar las existencias en el proceso de fabricación y su igualación con las insuficiencias presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

#### **A. Importancia del control de inventarios**

Contar con un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque las grandes empresas lo hacen, porque el contador lo requiere o porque es necesario para armar un balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, asimismo para conocer al final del período contable un estado veraz de la situación económica de la empresa. En la MYPE el control de inventarios es de poca importancia, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta sencilla pero tediosa tarea de inventariado. (Castillo, 2003)

#### **B. Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios**

Exceso de inventario e insuficiencia de inventario

Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en excesos de materiales para la venta y esto genera que se produzcan altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva a disminución de calidad de los productos que se ofrecen. Cuando el inventario no es suficiente, no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder al cliente. No tener productos y el stock insuficiente afecta el concepto que el cliente tiene de la empresa, ocasionando que el consumidor recurra a otra empresa. (Castillo, 2003)

**a. El robo de mercancías**

La falta de control de inventario conduce al robo, ya que a menudo lo hace el mismo empleado (o incluso el cliente). Este tipo de robo se conoce comúnmente como ataque de hormigas, lo que aumenta los costos. (Castillo, 2003)

**b. Las mermas**

La pérdida o reducción de materiales genera un aumento notorio de los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%. (Castillo, 2003)

**c. Desorden en los inventarios**

Esto puede provocar graves pérdidas a la empresa, a causa del desconocimiento de las existencias en almacén y comprar demás o simplemente no encontrar material necesario. (Castillo, 2003)

**d. Sistemas de inventarios**

La definición del nivel de inventario que una empresa debe mantener se relaciona con la forma en que se administran sus flujos físicos, el tipo de contratos con proveedores y distribuidores, y los costos incurridos para

garantizar que se mantenga el nivel de inventario producción y clientes. (Castillo, 2003)

### **C. Beneficios de un adecuado control de inventarios**

Tener un adecuado control de inventarios, habla de una empresa eficiente. Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- Información exacta que será de gran ayuda para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poca rotación.

(Castillo, 2012)

#### **2.2.1.1. Índice de rotación**

Tenemos diferentes definiciones patentadas del índice de rotación de inventario: El índice de rotación de inventario, también conocido como índice de rotación de inventario, es una de las métricas clave utilizadas para medir el desempeño de una empresa en el manejo de los productos que fabrica o compra para la reventa. Como cualquier índice calculado sobre la base de la información de los estados financieros, el índice de rotación tiene sus limitaciones. (Da Silva, 2018)

### **D. Cálculo del Índice de rotación de mercancías**

De acuerdo a Moreno (2014), esta ratio se calcula tomando el importe de ventas acumuladas y dividiéndolo entre el inventario promedio según la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de rotación de mercancías} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}} = \text{N}^\circ \text{ de veces}$$

Índice de rotación de mercancías o también llamado índice de rotación de inventario o rotación de existencias es igual al costo de las mercancías vendidas durante un período de tiempo determinado, dividido por el inventario promedio durante el período.

Este índice es uno de los indicadores más usados para el control de gestión relativo a la logística o incluso para el departamento comercial de una empresa. Es un valor muy relevante ya que la rotación da cuenta del número de veces que se han renovado las existencias ya sea de un artículo o de una materia prima durante un período de tiempo, normalmente un año. Habitualmente este cociente es un buen indicador para evaluar la calidad de la gestión de los abastecimientos, la gestión del stockage y de las prácticas de compra de una empresa. (Da Silva, 2018)

Es importante establecer parámetros distintos según los sectores y no tomar una única referencia numérica, ya que el ratio es distinto según sectores:

- Industrias que típicamente tienen un índice de rotación de 4 a 5
- El área grande generalmente alcanza los 8
- Los supermercados e hipermercados pueden llegar hasta 25, especialmente para alimentación.

Un índice de rotación de inventario de 20 significa que la cantidad promedio de inventario disponible durante el año se ha renovado, o entregado, 20 veces a lo largo del año. Esto es por supuesto una cifra promedio. Para algunos artículos más vendidos, tal vez todo el stock se ha agotado y renovado 40 veces. Algunos artículos sin éxito, por otro lado, pueden haber estado sentados durante más de un año. Dividiendo el número de días en el período

objeto de examen por el índice de rotación indica cuántos días se tarda, en promedio, para vaciar depósito y luego ser rellenado. El número de días en un año, 365 dividido entre 20 es 18,25. Así que toda la población está totalmente vendida y se repone cada 18,5 días, en promedio. (Da Silva, 2018)

La interpretación de la fórmula del ratio de rotación de inventario indica que cuanto más elevado sea el valor de este índice, los inventarios más se renuevan, con en mayor medida, como consecuencia del incremento de las ventas y de una buena gestión de las existencias. (Da Silva, 2018)

#### **A. Significado de la rotación de inventarios**

Como regla general, cuanto mayor sea el índice de rotación de inventario, más eficiente y rentable es la empresa. Una relación alta significa que la empresa está llevando a cabo un bajo nivel de inventario promedio en relación a las ventas. Sostener el inventario significa tener dinero invertido en acciones. Este dinero es prestado y genera intereses o es dinero que se puede ganar en el banco. Los artículos de inventario, por otro lado, requieren costos de mantenimiento y conllevan el riesgo de quedar inutilizables, dañados, robados o simplemente desactualizados. (Da Silva, 2018)

#### **B. Limitaciones de la rotación de inventarios**

El índice de rotación de inventario no es una medida perfecta. Llevar demasiado poco inventario puede dar lugar a la pérdida de ventas, ya que los productos que los clientes necesitan pueden ser inaccesibles a tiempo. Una proporción alta de rotación puede verse bien en papel, pero no dirá si los inventarios son demasiado bajos y la empresa perdió ventas como resultado. Además, los niveles de inicio y fin de inventario para el período pueden ser engañosos. A fin de año, por ejemplo, se puede representar niveles inusualmente bajos de inventarios, ya que la mayoría de los productos se venden en navidad. Con sólo dos cifras para calcular los niveles promedio de inventario para todo el año, puedes dar lugar a suposiciones erróneas acerca de

la empresa. Utilizar datos de los cuatro informes trimestrales mitiga el problema, pero no siempre es una solución perfecta. (Da Silva, 2018)

#### **2.2.1.2. Eficiencia en el suministro**

. Este dinero es prestado y genera intereses o es dinero que se puede ganar en el banco. Los artículos de inventario, por otro lado, requieren costos de mantenimiento y conllevan el riesgo de quedar inutilizables, dañados, robados o simplemente desactualizados.

Puntos clave para una correcta gestión de inventario

Una empresa de logística necesita realizar un control de inventario periódico mediante un sistema automatizado (siempre y cuando maneje una gran cantidad de procesos en la gestión de almacenes) y así evitar posibles errores causados por humanos. La gestión de inventario es importante para la estrategia de distribución de una empresa porque la aparición de errores de gestión de inventario afecta el envío y la satisfacción del cliente.

#### **A. Control de entradas y salidas de mercancía**

En logística, es necesario gestionar y controlar las mercancías entrantes y sus envíos para que siempre sepas tus niveles de inventario. Además, se debe tener en cuenta la capacidad de almacenamiento, ya que la sobrecarga puede generar pérdida de mercancías, costos innecesarios, demoras, etc.

#### **B. Localización interna de los productos**

La empresa debe mantener una identificación y estructura absoluta del producto en el almacén para garantizar que los productos sean identificados, manipulados y transportados. De hecho, mantener una gestión de inventario eficaz ayudará a una empresa a responder a las solicitudes de los clientes con mayor rapidez.

### **C. Trazabilidad externa de los envíos**

Toda empresa logística que se precie tiene que implantar un sistema de trazabilidad de mercancía tanto a nivel interno de almacén como tras el envío al cliente. En la actualidad, la gestión de inventario moderna emplea códigos de barras en la mercancía o identificadores por radiofrecuencia (RFID) para rastrear el envío en tiempo real. De este modo, la empresa tendrá **localizada la mercancía en todo momento con el propósito de conocer la consecución de los objetivos logísticos**. Además, aporta valor añadido al cliente permitiéndole obtener información detallada sobre la localización de su pedido.

### **D. Un layout de almacén adecuado**

La empresa tiene que maximizar la rentabilidad de la gestión de inventario pues mantener un almacén caótico propiciará que la mercancía se deteriore con mayor rapidez puesto que se manipulará con mayor frecuencia. Determinar un buen layout logístico ayudará a maximizar el recurso más valioso, el tiempo. La empresa tiene que procurar que la mercancía se sitúe en el muelle de carga al mismo tiempo que el transporte se presente, y no antes. De este modo, se evita que la mercancía pueda ser desplazada por cualquier razón (movilidad, espacio, equivocación, etc.).

### **E. Equilibrio entre entradas y salidas**

La empresa logística con un control de stock óptimo puede minimizar el peso del cash flow al mismo tiempo que reduzca los costes de mantenimiento del stock, demora en el tiempo, así como una cadena de suministro y ciclo de venta poco competente, además de falta de atención a los clientes y pérdida de ventas. En definitiva, en muchas ocasiones la falta de una gestión de inventario eficiente hace que los beneficios de ventas se reduzcan.

A medida que los pedidos se vayan satisfaciendo, el nivel de stock de mercancía menguará. La empresa tiene que implantar un sistema de gestión de inventario eficiente que genere órdenes de compra cuando se establezca por debajo de los niveles de stock oportunos. Además, tiene que considerar el

volumen de demanda de producto en el tiempo a fin de priorizar las compras de todos los productos y así optimizar costes.

### **2.2.1.3. Nivel de inventarios**

#### **A. Concepto de stock y su importancia**

Los términos de stock, inventarios o existencias, se utilizan para referirse a los artículos que permanecen almacenados en la empresa a la espera de una posterior utilización. Son recursos ociosos que tienen un valor económico y que están pendientes de ser empleados en el proceso productivo. La inmensa mayoría de las empresas tienen artículos o recursos que no están siendo utilizados actualmente, pero que se espera poder emplearlos en un futuro inmediato (papel de fax o cartuchos de impresora para las oficinas, cintas de precinto o cajas para el embalaje de una empresa de transportes, componentes eléctricos, televisores depositados en los almacenes de un taller de reparaciones, componentes electrónicos, componentes lumínicos, etc.). (Picolini, 2017)

Como se ve en los ejemplos mencionados, según el artículo almacenado, los inventarios pueden ser de muchos tipos:

**Inventarios de materias primas** y componentes, materiales que se adquieren a proveedores y suministradores de la empresa para su incorporación al producto final. (Picolini, 2017)

**Inventarios de piezas de repuesto** de los equipos y de suministros industriales, artículos que se almacenan para conseguir que el equipo productivo tenga un correcto y continuo funcionamiento. (Picolini, 2017)

**Inventarios de productos terminados**, productos listos para ser enviados al cliente que los adquiera. (Picolini, 2017)

Esta variedad hace que se puedan clasificar según gran variedad de criterios. Los inventarios suelen existir en la práctica en la totalidad de las empresas. No obstante, la presencia de unos u otros tipos de inventarios y la mayor o menor cantidad de artículos almacenados va a depender, fundamentalmente, de la actividad que desarrolle la empresa. Una empresa de prestación de servicios (bancos, oficinas de profesionales, etc.) tendrá menores inventarios que las empresas industriales. Suelen ser éstas, junto a las empresas de distribución (hipermercados, centros mayoristas, etc.), las que acumulan mayores inventarios. Las empresas industriales tienen normalmente grandes stocks de fabricación, mientras que las empresas de distribución dominan claramente los stocks de productos terminados. (Picolini, 2017)

Las **razones** que justifican la existencia de inventarios en las empresas son muy numerosas. Sin embargo podemos destacar dos de ellas: (Picolini, 2017)

- la necesidad de hacer frente a las demandas de los clientes cuando éstas se producen (Picolini, 2017)
- el intento de evitar interrupciones en el proceso de producción o de prestación de servicios de la empresa. (Picolini, 2017)

La primera razón explica la presencia de **stocks de productos terminados**. Si la empresa conociera con certeza cuándo se va a producir la demanda, así como la magnitud de ésta, y pudiera ajustar su proceso productivo para obtener la cantidad justa de productos en el momento preciso, no necesitaría inventarios de productos terminados. No obstante, tales condiciones son muy difíciles de conseguir en la práctica. Por esta razón, salvo las empresas que trabajan sobre pedido (carpinterías, fabricantes de equipos industriales, etc.), el resto de las empresas industriales y de distribución mantienen stocks de productos terminados. En la medida que los servicios son intangibles, las firmas que se dedican a la prestación de servicios no tienen inventarios de productos terminados, excepto de aquellos productos que se entregan o venden con el servicio, aunque esto ya supone una actividad diferente.

Las interrupciones del proceso productivo pueden derivar de problemas en el plazo de entrega de la materia prima o de los componentes adquiridos en el exterior, o bien de alguna dificultad en las operaciones internas de la compañía. Cualquiera de estas causas puede provocar una parada en alguna fase del proceso de fabricación, al no tener dicha actividad materiales para trabajar o piezas de repuesto para solucionar un problema en la maquinaria. Para evitar esta interrupción la empresa suele crear stocks de fabricación; estos stocks no solamente logran ese objetivo, sino que permiten, además, hacer frente a incrementos rápidos de producción no planificados. (Picolini, 2017)

Aunque las variables que determinan las razones de la presencia de inventarios fueran conocidas con certeza, los inventarios pueden continuar existiendo por razones puramente económicas. En efecto, todo pedido a un proveedor lleva aparejados unos costos, de forma que los costos de pedido por unidad comprada son menores a medida que se solicita mayor cantidad. Las llamadas telefónicas, el tiempo utilizado por el empleado, los costos de transporte, etc., son, unitariamente menores cuando la empresa realiza un pedido a su proveedor de  $X$  unidades que cuando realiza  $n$  pedidos de  $X/n$  unidades. No obstante, los productos almacenados generan otros costos que deben también ser tenidos en cuenta a la hora de decidir el nivel de inventarios en la empresa. (Picolini, 2017)

Junto a las dos razones principales señaladas existen otras muchas que explican o justifican la presencia de inventarios en la empresa. Así, por ejemplo, en determinadas empresas agrícolas la producción se obtiene en un período breve de tiempo, mientras que el consumo se produce durante todo el año. En otros casos, las empresas compran y almacenan una gran cantidad de un determinado producto ante el anuncio de un alza en el precio o de una escasez del mismo, dando lugar a los stocks especulativos. (Picolini, 2017)

Las razones anteriores, justifican la existencia de inventarios en las empresas. Ahora bien, esta serie de motivos NO debe llevarnos al error de pensar que “cuanto mayor sea el inventario mejor es para la empresa”, pues de esta forma la firma puede hacer frente a cualquier contingencia. No debemos

olvidar que los stocks se crean y mantienen por problemas de desajustes que la empresa no puede o no sabe solucionar. Además, como hemos señalado, los inventarios suponen un costo para la firma que, en ocasiones, son bastantes elevados. (Picolini, 2017)

### **A. Clases de stocks**

Para llevar a cabo una buena gestión de existencias, y poder aplicar métodos cuantitativos específicos en dicha gestión, es necesario conocer las características del artículo o artículos almacenados. Dicha información es más fácil conseguirla si previamente hemos encuadrado el artículo en un esquema clasificatorio. Partiendo de este hecho, vamos a clasificar los stocks, en primer lugar, atendiendo a la función que desempeñan dentro de la empresa, exponiendo la idea conceptual de cada uno de ellos. (Picolini, 2017)

El stock de seguridad, también llamado stock de protección, lo podemos definir como el volumen de existencias que se tiene en el almacén, por encima de lo que normalmente se espera necesitar, para hacer frente a las fluctuaciones en exceso de demanda o a retrasos imprevistos en la entrega de los pedidos. (Picolini, 2017)

Si los aprovisionamientos no son instantáneos y existe un cierto tiempo entre el momento en que se hace el pedido al proveedor y el momento en que éste llega al almacén, será necesario disponer de cierto número de existencias para hacer frente a la demanda o salidas de almacén, durante dicho plazo de reposición. Y si la demanda en dicha unidad de tiempo es conocida exactamente, no habrá problema al calcular las existencias necesarias destinadas a este fin. Pero si la *demanda es aleatoria*, aparece un factor de incertidumbre sobre la necesidad futura de existencias para hacer frente a esta demanda. Por lo que será necesario tener en almacén un número de existencias, a la hora de hacer un pedido, igual al consumo normal que tiene lugar durante el plazo de reposición, más una cierta cantidad que, aunque no esperamos salga del almacén antes de que llegue el nuevo aprovisionamiento, es de hecho

necesaria para prevenir las posibles fluctuaciones imprevistas de la demanda. (Picolini, 2017)

También se hace necesaria la presencia del stock de seguridad en el almacén cuando la demanda es totalmente conocida en cada unidad de tiempo sin ningún tipo de incertidumbre, pero el plazo de reposición sí adolece de este factor de incertidumbre. Cuando el *plazo de reposición es aleatorio* y puede fluctuar, es imprescindible abastecerse de un cierto número de existencias, suficientes para atender la demanda durante los días en que el nuevo pedido puede tardar en llegar al almacén, por encima del tiempo que se considera como plazo normal; de lo contrario, corremos el riesgo de que haya "ruptura" en el almacén, es decir, de que nos falten existencias para atender a las salidas ciertos días, si el nuevo pedido tarda en llegar un tiempo imprevisto.

También pueden darse las dos circunstancias conjuntamente: que las salidas de almacén estén sujetas a una cierta oscilación y que el plazo de reposición sea un tanto incierto. Por tanto, la cantidad de stock de seguridad depende de la variabilidad de la demanda, longitud y variabilidad del plazo de entrega y del riesgo que la dirección esté dispuesta a admitir encontrarse sin existencias. (Picolini, 2017)

El stock activo es aquel que se constituye para hacer frente a las demandas normales del proceso productivo de la empresa o de los clientes. Éste alcanza su valor máximo cuando llega al almacén de la empresa el pedido formulado a los proveedores. A este tipo también se le denomina stock normal, cíclico o de trabajo.

Stock sobrante. Comprende todos los artículos en buen estado que dejan de necesitarse y hay que darles salida bien sea utilizándolos en cualquier otro menester, si es posible, o bien devolviéndolos al proveedor, o vendiéndolos cuando se presente la ocasión adecuada. Estos artículos han de estar muy a la vista en el almacén para que no queden en el olvido. (Picolini, 2017)

Los stocks especulativos o de anticipación, son aquellos que encuentran su justificación en la necesidad de aprovisionarse en el único momento en que

las materias se encuentran disponibles; puede tratarse de artículos de producción estacional o periódica. O también que sea conveniente aprovisionarse en el momento en que los precios del artículo son más bajos para así especular con ellos, vendiéndolos cuando los precios son más altos, o proceder a su utilización en períodos posteriores, cuando el aprovisionamiento sería más costoso. (Picolini, 2017)

Stock medio es el volumen medio de existencias que tenemos en almacén durante un período de tiempo. Nos expresa la inversión que, por término medio, tenemos realizada en existencias. (Picolini, 2017)

El nivel de stocks en almacén evoluciona entre un máximo, que coincide con la entrada de un pedido al almacén, y un mínimo, que refleja el volumen de stocks en el momento antes de tener lugar la llegada al almacén de un nuevo pedido. El stock medio es la medida aritmética de ambos extremos, para un solo plazo de aprovisionamiento (tiempo que media entre dos entradas consecutivas de almacén). Ahora bien, cuando sea necesario cuantificar el stock medio referido a un tiempo, durante el cual han tenido lugar varias entradas de mercancía al almacén, habrá que precisar el sistema de aprovisionamiento que se está utilizando. (Picolini, 2017)

También es interesante clasificar los stocks según su naturaleza física, ya que el tipo de gestión a seguir y las técnicas a aplicar en la misma son distintas según se trate de un artículo u otro. Por ejemplo, no puede tener el mismo tratamiento el almacén de materia prima, cuyas necesidades de salida vienen motivadas por su incorporación al proceso productivo, que el almacén de producto acabado donde la demanda que se recibe es totalmente independiente del proceso de fabricación, ya que procede del mercado

El término "Stock" se utilizan para referirse a los artículos que permanecen almacenados en la empresa a la espera de una posterior utilización. Los stocks representan generalmente una de las mayores inversiones que realiza la empresa y sus costos de mantenimiento representan con frecuencia

alrededor del 30% anual. Es así, que uno de los temas del área de la dirección de producción más comentada en los últimos tiempos en todo el mundo, tanto al nivel de las grandes empresas fabricantes como distribuidores y de las medianas y pequeñas empresas, es el de la gestión de los materiales y el control de los stocks. Los stocks representan los materiales que posee una empresa, en general recursos materiales que no se utilizan en un momento determinado en previsión de necesidades futuras. (Castillo, El nivel óptimo de stock para la pequeña empresa, 2003)

Castillo, (2003) menciona que la inmensa mayoría de las empresas tienen artículos o recursos que no están siendo utilizados actualmente, pero que se espera poder emplearlos en un futuro inmediato (papel de fax o cartuchos de impresora para las oficinas, cintas de precinto o cajas para el embalaje de una empresa de transportes, componentes eléctricos, televisores depositados en los almacenes de un taller de reparaciones, componentes electrónicos, componentes lumínicos, etc.). Como se ve en los ejemplos mencionados, según el artículo almacenado, los inventarios pueden ser de muchos tipos:

- Inventarios de materias primas y componentes, materiales que se adquieren a proveedores y suministradores de la empresa para su incorporación al producto final.
- Inventarios de piezas de repuesto de los equipos y de suministros industriales, artículos que se almacenan para conseguir que el equipo productivo tenga un correcto y continuo funcionamiento.
- Inventarios de productos terminados, productos listos para ser enviados al cliente que los adquiera.

#### **A. Costos de existencias**

En la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, la política de stocks se analiza generalmente asociada a periodos de tiempo de ventas. Cuando se dice que el stock de un producto es demasiado alto o su tasa de rotación (demanda

anual dividida por el stock medio) es baja, lo que se refiere es a costos elevados de mantenimiento de stocks. Cuando se dice que hay poco stock, se refiere a que los pedidos se hacen con mucha frecuencia por lo que no se aprovechan los descuentos por cantidad o que se producen excesivas roturas. Los costos asociados a los stocks son: costo de pedido, de almacenamiento, de agotamiento de stock y relativos a la capacidad. (Castillo, El nivel óptimo de stock para la pequeña empresa, 2003)

### **B. Costo de pedido**

Incluye los costos variables relacionados con el lanzamiento de un pedido o la puesta en marcha de un lote de producción. Cuando se compran materiales es necesario redactar los pedidos, procesar las facturas para pagar al vendedor, inspeccionar y enviar a los almacenes o a las áreas de producción los lotes a fábrica, supone costos administrativos, de preparación de maquinaria, de desperdicios iniciales de la primera producción. (Castillo, El nivel óptimo de stock para la pequeña empresa, 2003)

### **C. Costo de almacenamiento**

Incluye todos los gastos en que incurre la empresa por el volumen de existencias almacenadas. Estos costos contemplan la obsolescencia, el deterioro, impuestos, seguros y financieros. Obsolescencia, se refiere a los costos que la empresa incurre debido a que algunas existencias resultan invencibles debido a los cambios de los sistemas de ventas y de los gustos de los consumidores; estos costos particularmente son relevantes en industrias que producen artículos de moda. Deterioro, se refiere a los materiales almacenados que pueden ser vulnerables a la humedad, evaporación, suciedad o deteriorarse de cualquier otra forma siendo inservibles para su venta. Impuestos, se refieren a los tributos que gravan a los stocks, basados en la inversión en stocks de las empresas en un momento determinado o en la inversión media de todo el año. Seguros, cuando los stocks, como los otros activos, son cubiertos por seguros. Capital, cuando el dinero invertido en los stocks no puede emplearse en otras

necesidades de las empresas, que puede obtenerse de préstamos de los bancos o utilizar el capital propio, que tiene un costo de oportunidad, entendida como una tasa requerida de retorno de las inversiones de la empresa. (Castillo, El nivel óptimo de stock para la pequeña empresa, 2003)

#### **D. Política de inventarios**

La política de inventarios deberá definir el nivel óptimo de inventarios de la compañía, aquel que permita garantizar el nivel de servicio establecido, por un lado, minimizando los costos de inventario, por el otro. Esto significa que se deberá llegar a una solución de compromiso entre el nivel de servicio que una empresa desea brindar y el inventario que es capaz de mantener, modificando estas variables hasta arribar a un punto óptimo. El control de stocks será el encargado de mantener los niveles óptimos tan cerca de lo planificado como sea posible. (Leal, 2018)

#### **E. Tipos de Stock**

**Stock standard:** Es aquel que se mantiene habitualmente en la empresa para satisfacer los requerimientos de la demanda de productos por parte de los clientes, además debemos mencionar para llevar un mejor control de stocks se puede establecer un nivel mínimo y máximo de unidades por referencia. (Lagos, 2015)

**Stock de seguridad:** Es aquel que se mantiene para satisfacer un requerimiento especial que no haya sido considerado en la demanda prevista, el mantenimiento de un stock adicional por parte de la empresa tiene por objetivo reducir al máximo la posibilidad de quiebres de stocks y una venta reprimida. (Lagos, 2015)

**Stock mínimo:** Corresponde la cantidad mínima que se puede mantener en stock de una existencia o referencia determinada, mantener un stock en este

punto pone en riesgo la comercialización del producto, debido a que si no existe la cantidad solicitada puede existir venta reprimida. (Lagos, 2015)

### **2.2.2. Situación económica y financiera**

Independientemente de la misión, objetivos estratégicos y metas de una empresa, el principal objetivo financiero es maximizar el valor de la misma para los propietarios, quienes -en última instancia- asumen el riesgo de perder su inversión. A pesar de no ser considerado como el estamento inspirador de las grandes decisiones de las empresas, el objetivo financiero constituye la vertiente directriz a la que el resto de los objetivos funcionales deben discurrir para la supervivencia, crecimiento, y obtención del mayor valor del mercado de la firma. (Sala, 2015)

#### **A. La Situación Económica**

Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa. (Sala, 2015)

Además, se dice que una empresa goza una buena situación económica cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo. Perseverar en buenos resultados es el objetivo básico de la gestión por excelencia.

#### **B. Situación Financiera**

Por otro lado, entendemos como una situación financiera saludable cuando la empresa puede atender oportunamente sus compromisos de pago, ya que la situación financiera está vinculada a las condiciones de liquidez. Es

consecuencia de qué tan favorables se presentan las entradas y salidas de efectivo, derivadas de las actividades de operación, inversión y financiamiento. (Sala, 2015)

Ambas situaciones están estrechamente relacionadas la económica y financiera, y lo deseable es que la empresa se encuentre con escenarios positivos en ambos lados. Rentable y solvente = propietarios y acreedores contentos. (Sala, 2015)

#### **2.2.2.1. Liquidez**

La liquidez de una empresa es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. (Hernández & Hernández, 2006)

La razón de liquidez es la capacidad de una empresa de enfrentar sus deudas en el corto plazo. Por ellos los ratios de liquidez están relacionados con la política de créditos, tanto en compras en ventas.

El análisis de liquidez de una empresa es especialmente importante para los acreedores; ya que, si una empresa tiene liquidez deficiente, esto puede generar un riesgo de crédito, y quizá producir incapacidad de efectuar pagos que son importantes y periódicos de interés. Además, c2las razones de liquidez se caracterizan por ser de naturaleza estática al final del año. (Paz & Taza, 2017)

La razón de liquidez mide la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo a medida que estas vencen; no sólo se refieren a la solvencia total sino también a la habilidad de convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes de la empresa. (Castillo, 2012)

La falta de liquidez puede significar muchas veces la imposibilidad de aprovechar ventajas comerciales como descuentos por pronto pagos o posibles oportunidades de negociación con los proveedores y clientes; en otras palabras, la falta de liquidez implica libertad de elección y de movimientos por parte de la gerencia. También se puede decir que la falta de liquidez podría provocar incapacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones vencidas y se podría ver obligada en determinado momento a vender sus activos con el fin de evitar la insolvencia y en el peor de los casos la quiebra. (Castillo, 2012)

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. Debido a que un precursor común de los problemas financieros y la bancarrota es una liquidez baja o decreciente, estas razones dan señales tempranas de problemas de flujo de efectivo y fracasos empresariales inminentes. (Gitman & Zutter, 2012)

Las medidas básicas de liquidez son las siguientes:

**a. Razón de circulante:** Si el valor de la razón es bajo, la empresa puede tener problemas para atender sus pagos. Por el contrario, si éste aumenta podría existir disponibles ociosos y por lo tanto perder rentabilidad de los mismos. (Cárdenas, 2016)

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$$

**b. Razón rápida o prueba del ácido:** Esta razón informa el peso que representa el fondo de maniobra en relación al activo, el estándar para este indicador deber ser positivo. (Cárdenas, 2016)

$$\text{Razón rápida o prueba del ácido} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$$

**c. Capital de trabajo:** Son aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar. En este sentido el capital de trabajo es lo que comúnmente conocemos activo corriente. La empresa para poder operar, requiere de recursos para cubrir necesidades de insumos, materia prima, mano de obra, reposición de activos fijos, etc. Estos recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo. Este cálculo expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. (Cárdenas, 2016).

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. Debido a que un precursor común de los problemas financieros y la bancarrota es una liquidez baja o decreciente, estas razones dan señales tempranas de problemas de flujo de efectivo y fracasos empresariales inminentes. (Gitman & Zutter, 2012)

#### **2.2.2.2 Solvencia**

**Haro y Rosario** (2017), afirma que es la capacidad de la empresa para atender a las obligaciones de pago que tienen vencimiento en un horizonte temporal próximo generalmente menor o igual a un año; es decir, una relación entre los bienes económicos y recursos financieros que tiene a corto plazo y lo que debe a corto plazo (p. 79).

Según Ruiz (2020), Existen al menos dos métodos posibles para estudiar la solvencia: el primero, que llamamos convencional, hereditario o legal, se basa en la garantía que brinda la entidad en estudio a sus acreedores en la posible situación de liquidación, así como el balance económico y financiero Correlación estadística esperada entre. El segundo concepto, al que denominamos concepto económico-financiero, analiza la capacidad de la

empresa para generar flujos financieros para cumplir con sus compromisos financieros, asegurando así la continuidad de las actividades comerciales.

Se entiende por solvencia la capacidad financiera de la empresa para cumplir con las deudas de vencimiento a corto plazo (capacidad de pago) y los recursos necesarios para cumplir con dichas deudas, es decir, la relación entre los activos de la empresa y los activos que posee. “Eso debería. El concepto de solvencia se debe distinguir del concepto de liquidez, porque la liquidez tiene el efectivo necesario en el momento adecuado, lo que nos permite amortizar compromisos previamente firmados. La solvencia tiene activos y recursos suficientes para respaldar la deuda que se ha pagado, incluso si estos activos son diferentes al efectivo.” (Nakasone, 2010)

En otras palabras, la liquidez cumple con las promesas, y la solvencia debe pagar esas promesas para poder tener la liquidez que antes requería solvencia. En consecuencia, se tiene la siguiente frase: Toda empresa que tiene liquidez es solvente pero no toda empresa solvente tiene forzosamente liquidez” (Iahorro, 2020)

### **2.2.2.3. Rentabilidad**

Según Gómez (2013), define la Rentabilidad como la generalidad aplicada a todo ejercicio económico – financiero donde se reúnen los medios, materiales, humanos y financieros con la finalidad de conseguir resultados favorables. En sentido general se denomina rentabilidad a la medida de rendimiento de los capitales en un tiempo determinado, generando valor para la empresa.

**Rosillón** (2009), La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a

que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas.»

#### **A. Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de Markowitz**

«Markowitz avanza con una nueva teoría, indicando que el inversor diversificará su inversión entre diferentes alternativas que ofrezcan el máximo valor de rendimiento actualizado. Para fundamentar esta nueva línea de trabajo se basa en la ley de los grandes números indicando que el rendimiento real de una cartera será un valor aproximado a la rentabilidad media esperada. La observancia de esta teoría asume que la existencia de una hipotética cartera con rentabilidad máxima y con riesgo mínimo que, evidentemente sería la óptima para el decisor financiero nacional.»

«Es por ello, que con esta teoría concluye que la cartera con máxima rentabilidad actualizada no tiene por qué ser la que tenga un nivel de riesgo mínimo. Por lo tanto, el inversor financiero puede incrementar su rentabilidad esperada asumiendo una diferencia extra de riesgo o, lo que es lo mismo, puede disminuir su riesgo cediendo una parte de su rentabilidad actualizada esperada.»

Pérez & Gardey (2014) en el diccionario de la Real Academia Española – RAE, precisan que cuando se habla de rentabilidad se especifica la condición rentable y generadora de renta de una organización, es decir, la obtención de ganancias, utilidad, beneficio de una inversión establecida en un menor tiempo, donde se busca la maximización de riqueza en dicha organización.»

### 2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

**Activo:** El término se refiere a todo tipo de bienes, tanto materiales como inmateriales. Los activos tangibles incluyen propiedades, equipos y vehículos, y los intangibles incluyen dinero o derechos de autor.

**Administración de inventarios:** Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (Fisher & Espejo, 2017)

**Caja efectivo:** Se habla de efectivo al estado en el que el dinero puede encontrarse en el ámbito económico en curso legal, pudiéndose contar con ello en el corto plazo para asumir distintas obligaciones de pago. (Sánchez, 2018)

**Compras:** El término compras se refiere a la acción que realiza una persona de adquirir un bien o servicio mediante dinero. La compra es realizada por el comprador quien interactúa con otra persona, el vendedor, que ofrece cierto producto. Las compras se efectúan, por lo tanto, mediante un sistema de compra-venta donde el determinante es cierto valor en efectivo. (Cao, 2018)

**Control:** Proceso de observación y medida, consistente en comparar los resultados que se han obtenido con los objetivos que se querían alcanzar. De esta manera se ven las diferencias, es decir, las desviaciones, y se estudia por qué han existido y cómo se pueden solucionar. (Marcianiak, 2016)

**Inventario promedio:** El inventario promedio es el costo de los productos durante dos o más períodos. Se calcula utilizando el inventario inicial y el inventario final al principio y al final de un año fiscal, respectivamente. (Makarchuk, 2022)

**Inventario:** Inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Norma Internacional de Contabilidad Nro 2, 2004)

**Liquidez:** La liquidez es un concepto Financiero que hace referencia a la capacidad que tiene un activo para ser convertido en dinero efectivo sin pérdida significativa de su valor. Cuando se aplica a una familia o a una empresa, engloba el conjunto de activos, incluyendo el dinero en efectivo, de que disponen para hacer frente a sus gastos y deudas a más corto plazo, por lo que se trata de una cuestión fundamental para la salud financiera de cualquier persona o negocio. (BBVA, 2018)

**Nivel de stock:** Es un término que se refiere a la cantidad de bienes o productos que dispone una organización o un individuo en un determinado momento para el cumplimiento de ciertos objetivos. Para clasificar los activos se utilizan diferentes atributos que se enumeran en la siguiente sección. Aquí también es necesario mencionar una de sus principales características: la presencia del valor inicial que se refleja en el balance de la empresa. (Talento, 2022)

**Pasivo corriente:** Los pasivos corrientes son obligaciones que se deben cancelar durante el año fiscal (o el ciclo de operación) actual. Se declaran en la sección de pasivos del balance general de una empresa. Si las finanzas de un negocio se encuentran en buen estado, los activos corrientes deberían compensar sus pasivos corrientes. (Square, 2018)

**Pasivo:** El pasivo se refiere a los gastos de la empresa destinados a la formación de activos, así como a las obligaciones de una entidad empresarial frente a las contrapartes que actúan como acreedores. (Talento, 2022)

**Razon de efectivo:** Es un indicador financiero que mide la capacidad de la empresa para hacer frente rápidamente a sus obligaciones en el corto plazo. Esto, sin la necesidad de vender ningún activo. (Westreicher, 2018)

**Ventas:** El término «ventas» comprende todas las actividades necesarias para proveer a un cliente o empresa de un producto o servicio a cambio de dinero. (Rio, 2021)

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. HIPÓTESIS**

#### **3.1.1. Hipótesis general**

El control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.

#### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

- a. El control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.
- b. El control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.
- c. El control de inventarios incide en el proceso contable de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

### **3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

#### **3.2.1. Variable Independiente: Control de Inventarios =X**

Anticipación de la demanda futura, y una compensación financiera entre costes en conflicto. Si se tiene un inventario demasiado grande, los costes de almacenamiento se disparan; si se cuenta con un inventario demasiado pequeño, se incurre inevitablemente en situaciones de faltas de existencias. (Lokad, 2013)

##### **3.2.1.1. Indicadores**

X1 = Índice de rotación

X2 = Eficiencia en el suministro

X3 = Nivel de Inventarios

### **3.2.1.2. Escala de Medición**

Razón / Proporción

### **3.2.2. Variable Dependiente: Situación Económica y Financiera =Y**

Conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno. Constituyen una forma de información sobre la marcha de la entidad. (Aguilera, 2015)

#### **3.2.2.1 Indicadores**

Y1 = Liquidez

Y2 = Solvencia

Y3 = Rentabilidad

#### **3.2.2.2 Escala de Medición**

Razón / Proporción

### **3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo se considera como una investigación Pura o Básica ya que se obtienen datos directamente de la realidad, a través de la cual se pretende la solución de un problema, asimismo es descriptiva, sobre el análisis efectuado a las diferentes variables.

### **3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

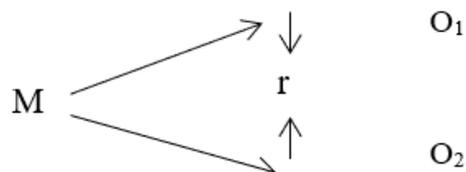
El presente trabajo es de nivel descriptivo.

### **3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo es de diseño no experimental descriptivo, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre las variables. Responde

a los diseños no experimentales porque no recurre a la manipulación de algunas de las variables en estudio, sino que estas se analizaron tal y como suceden en la realidad.

**El esquema es el siguiente:**



**Dónde:**

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la variable 1: Control de Inventarios

O<sub>2</sub> = Observación de la variable 2: Situación Económica y financiera

R = Correlación entre dichas variables

### **3.6. ÁMBITO Y TIEMPO SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación se desarrolla en el Grifo municipal de la Municipalidad distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016 - 2018.

### **3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.7.1. Unidad de Estudio**

Para el presente trabajo de investigación se consideró como unidad de estudio a la municipalidad distrital de Ciudad nueva, de la provincia y departamento de Tacna.

### **3.7.2. Población**

La población estuvo compuesta por todos los datos del grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.

### **3.7.3. Muestra**

La muestra estuvo compuesta por el análisis de datos económicos y financieros del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018

## **3.8. PROCEDIMIENTO, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **3.8.1. Procedimiento**

El procesamiento de datos se realizará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizará el soporte informático SPSS 25.0 Para Windows paquete con recursos para el análisis de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; Microsoft Office Excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitaron el ordenamiento de datos. Para la contrastación de hipótesis se utilizó el método estadístico Rho de Spearman.

Elaboración de las figuras que acompañan los cuadros que se elaboraron para describir las variables. Estas figuras permitieron visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis. Las tablas y figuras elaboradas en Excel, se trasladaron a Word, para su ordenamiento y presentación final.

### **3.8.2. Técnicas**

#### **3.8.2.1. Análisis Documental**

El presente trabajo de investigación utilizó la técnica de análisis de la información de los años 2016, 2017 y 2018 de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, lo que nos permitió evaluar la variable independiente: Control de Inventarios y dependiente, Situación Económica Financiera.

### **3.8.3. Instrumentos**

#### **3.8.3.1. Ficha de Análisis documental**

Como instrumento se utilizó la ficha de análisis documental para evaluar la información relacionada a los años 2016, 2017 y 2018, de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, cuya información nos permitió evaluar las variables independiente Control de Inventarios y dependiente, Situación Económica y Financiera.

## CAPITULO IV: RESULTADOS

### 4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

En el trabajo de campo se efectuó las fichas de análisis documental, que permitió evaluar las variables.

### 4.2. DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados se presentaran de la siguiente manera:

- Análisis estadístico de la variable independiente.
- Análisis estadístico de la variable dependiente.
- Contraste de hipótesis.

### 4.3. RESULTADOS

#### 4.3.1. Control de Inventarios

##### 4.3.1.1. Índice de rotación

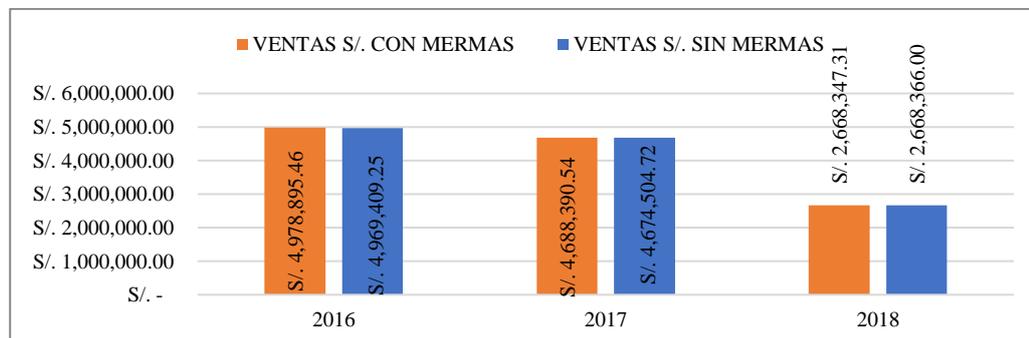
##### A. Ventas

**Tabla 1:**

*Ventas 2016 - 2018*

PERIODO	DESCRIPCIÓN	VENTAS S/. SIN MERMAS	VENTAS S/. CON MERMAS
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	S/. 4,969,409.25	S/. 4,978,895.46
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	S/. 4,674,504.72	S/. 4,688,390.54
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	S/. 2,668,366.00	S/. 2,668,347.31

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 1:***Ventas 2016 - 2018*

*Nota.* Ficha de análisis documental

Respecto a las *ventas sin mermas* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al importe de S/4,969,409.25, en el año 2017 se ha llegado al importe de S/4,674,504.72 y en el año 2018 se ha llegado al importe de S/2,668,366.00. En tanto las *ventas con mermas* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al importe de S/4,978,895.46, en el año 2017 se ha llegado al importe de S/4,688,390.54 y en el año 2018 se ha llegado al importe de S/2,668,347.31. La diferencia entre las ventas sin merma y con merma va desde los S/18.69 al S/13,885.92.

De lo descrito anteriormente se puede comentar que las ventas tienen una tendencia bajista y que la diferencia encontrada entre las ventas sin mermas y con mermas no superan los 14 mil soles representándose como un 3% aproximadamente de las ventas sin mermas.

## B. Inventario promedio

**Tabla 2:**

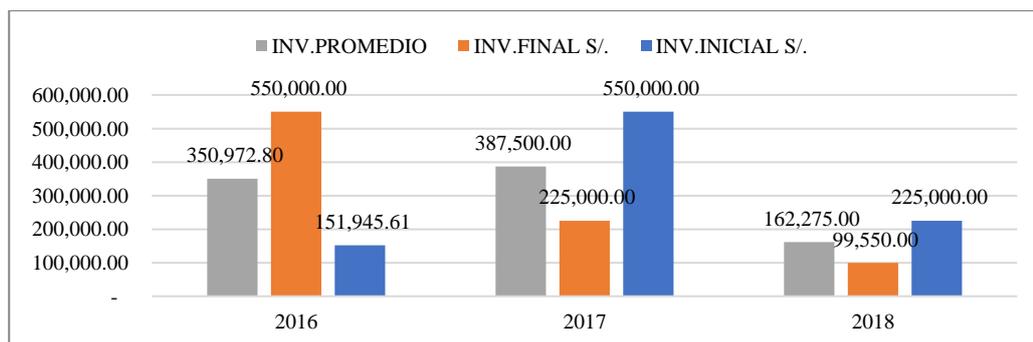
*Inventario promedio 2016 - 2018*

PERIODO	DESCRIPCIÓN	INV. INICIAL S/.	INV. FINAL S/.	INV. PROMEDIO
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	151,945.61	550,000.00	350,972.80
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	550,000.00	225,000.00	387,500.00
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	225,000.00	99,550.00	162,275.00

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 2:**

*Inventario promedio 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

Respecto al *inventario inicial* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al importe de S/151,945.61, en el año 2017 se ha llegado al importe de S/550,000.00 y en el año 2018 se ha llegado al importe de S/225,000.00. En cuanto al *inventario final* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al importe de S/550,000.00, en el año 2017 se ha llegado al importe de S/225,000.00 y en el año 2018 se ha llegado al importe de S/99,550.00. Respecto al *inventario promedio* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al importe de S/350,972.80, en el año 2017 se ha llegado al importe de S/387,500.00 y en el año 2018 se ha llegado al importe de S/162,275.00.

De lo descrito anteriormente se puede comentar que el inventario promedio tiene una tendencia bajista, debido a que el inventario final ha ido decreciendo periódicamente.

### C. Índice de rotación

**Tabla 3:**

*Índice de rotación 2016 – 2018 – sin mermas*

PERIODO	DESCRIPCIÓN	VENTAS S/. SIN MERMAS	PROM. INVENT	IND. ROTACIÓN
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	4,969,409.25	350,972.80	14.16
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	4,674,504.72	387,500.00	12.06
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	2,668,366.00	162,275.00	16.44

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Tabla 4:**

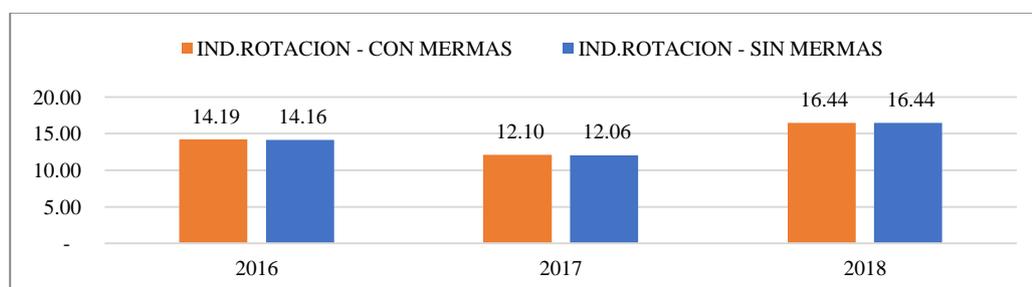
*Índice de rotación 2016 – 2018 – con mermas*

PERIODO	DESCRIPCIÓN	VENTAS S/. CON MERMAS	PROM. INVENT	IND. ROTACIÓN - CON MERMAS
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	4,978,895.46	350,972.80	14.19
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	4,688,390.54	387,500.00	12.10
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	2,668,347.31	162,275.00	16.44

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 3:**

*Índice de rotación 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En cuanto al *índice de rotación sin mermas* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de rotación de 14.16 veces al año, en el año 2017 se ha llegado al ratio de rotación de 12.06 veces al año y en el año 2018 se ha llegado al ratio de rotación de 16.44 veces al año. En tanto al *índice de rotación con mermas* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de rotación de 14.19 veces al año, en el año 2017 se ha llegado al ratio de rotación de 12.10 veces al año y en el año 2018 se ha llegado al ratio de rotación de 16.44 veces al año. La diferencia entre los índices de rotación sin merma y con merma va desde el 0.00 al 0.04. De lo descrito anteriormente se puede comentar que los índices de

rotación tienen una tendencia alcista y que la diferencia encontrada entre los índices sin mermas y con mermas no son muy significativos.

#### 4.3.1.2. Eficiencia en el suministro

##### A. Razón de efectivo

**Tabla 5:**

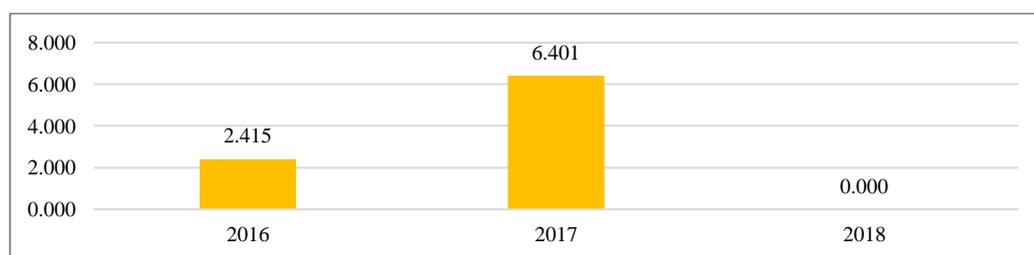
*Razón de efectivo 2016 - 2018*

PERIODO	CAJA EFECTIVO S/	PASIVO CORRIENTE S/	RAZÓN DE EFECTIVO
2016	624,946	258,726	2.415
2017	305,464	47,720	6.401
2018	-	214,434	0.000

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 4:**

*Razón de efectivo 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En cuanto a la razón de efectivo se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de 2.42, en el año 2017 se ha llegado al ratio de 6.40 y en el año 2018 se ha llegado al ratio de 0.00. De lo descrito anteriormente se puede comentar que los ratios tienen una tendencia bajista. Así también se puede mencionar que en el 2016 por cada unidad monetaria que se adeuda, se obtiene 2.42 soles de efectivo en 2 o 3 días y en el 2017 por cada unidad monetaria que se adeuda, se obtienen 6.40 soles de efectivo en 2 o 3 días.

### 4.3.1.3. Nivel de Inventarios

#### A. Compras en soles

**Tabla 6:**

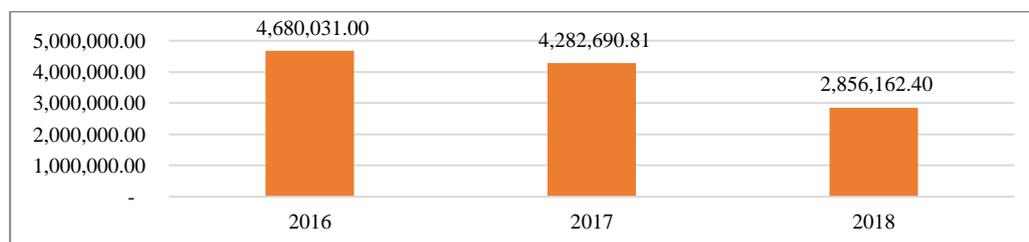
*Compras soles 2016 - 2018*

VALOR DE COMPRAS - SOLES	
PERIODO	TOTAL
2016	4,680,031.00
2017	4,282,690.81
2018	2,856,162.40

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 5:**

*Compras soles 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental<

En cuanto al valor de compras se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al monto de S/4,680,031.00, en el año 2017 se ha llegado al monto de S/4,282,690.81 y en el año 2018 se ha llegado al monto de S/2,856,162.40. De lo descrito anteriormente se puede comentar que las compras tienen una tendencia bajista, debido a que las ventas también han disminuido. Cabe mencionar que estas compras no fueron registradas en el apartado de existencias del grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, debido a que no existe un control adecuado de las existencias.

## B. Volumen de compras

**Tabla 7:**

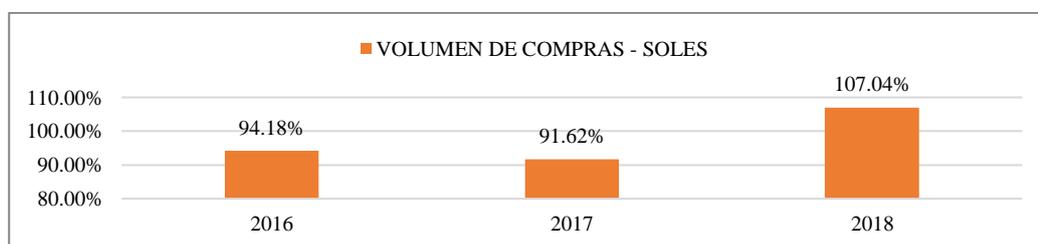
*Volumen de Compras 2016 - 2018*

Nº	VALOR DE COMPRAS	VALOR DE VENTAS	TOTAL
2016	4,680,031.00	4,969,409.25	94.18%
2017	4,282,690.81	4,674,504.72	91.62%
2018	2,856,162.40	2,668,347.31	107.04%

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 6:**

*Volumen de Compras 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En cuanto al volumen de compras se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al porcentaje de 94.18%, en el año 2017 se ha llegado al porcentaje de 91.62% y en el año 2018 se ha llegado al porcentaje de 107.04%. De lo descrito anteriormente se puede comentar que el volumen de compras tiene una tendencia alcista, así también que por cada venta se mueve un promedio 97.61% de volumen de las compras, lo que indica que el grifo se ha sobre stockeado en los tres periodos. Y aún más en el periodo 2018 ya que se ha comprado más y se ha vendido menos.

### C. Endeudamiento del activo

**Tabla 8:**

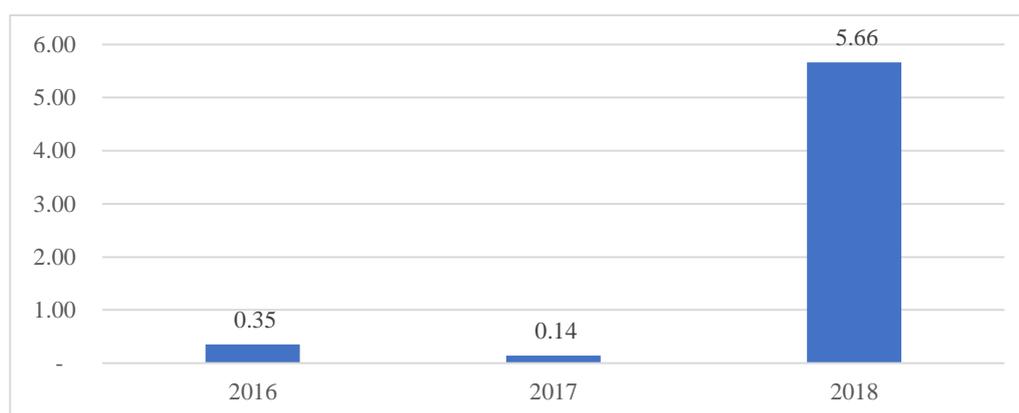
*Endeudamiento del activo 2016 - 2018*

PERIODO	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	RATIO
2016	258,726	738,428	0.35
2017	47,720	348,899	0.14
2018	214,434	37,870	5.66

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 7:**

*Endeudamiento del activo 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En cuanto al *pasivo total* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al monto de S/258,726.44, en el año 2017 se ha llegado al monto de S/47,720.00 y en el año 2018 se ha llegado al monto de S/214,434.48. Respecto al *activo total* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al monto de S/738,428.45, en el año 2017 se ha llegado al monto de S/348,898.92 y en el año 2018 se ha llegado al monto de S/37,870.16. En relación al *ratio* se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de 0.35, en el año 2017 se ha llegado al ratio de 0.14 y en el año 2018 se ha llegado al ratio de 5.66.

El grifo en el año 2016 tuvo una dependencia financiera del 35% frente a sus acreedores, esto quiere decir que el 35% de los activos totales han sido financiados por los acreedores externos. Teniendo una autonomía financiera del 70%.

El grifo en el 2017 tuvo una dependencia financiera del 14% frente a sus acreedores, esto quiere decir que el 14% de los activos totales han sido financiados por los acreedores externos. Teniendo una autonomía financiera del 86%.

El grifo en el 2018 tuvo una dependencia financiera del 566% frente a sus acreedores, esto quiere decir que el 566% de los activos totales han sido financiados por los acreedores externos. No teniendo una autonomía financiera.

#### 4.3.1.4. Situación Económica y financiera

##### A. Liquidez General

**Tabla 9:**

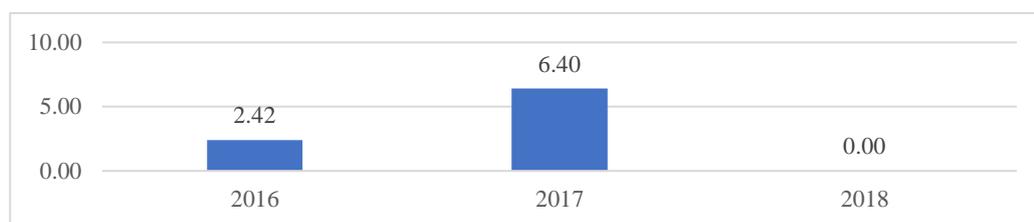
*Liquidez General 2016 - 2018*

PERIODO	CAJA DE EFECTIVO	PASIVO CORRIENTE	LIQUIDEZ
2016	703,428.45	258,726.44	2.72
2017	312,713.92	47,720.00	6.55
2018	0.00	214,434.48	0.00

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 8:**

*Liquidez General 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación a la liquidez general se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de 2.72, en el año 2017 se ha llegado al ratio de 6.55 y en el año 2018 se ha llegado al ratio de 0.00. De lo descrito anteriormente se puede comentar que los ratios de liquidez tienen una tendencia bajista. En otras palabras, el grifo en el año 2016 tenía en activo corriente 2.72 veces más grande que el pasivo corriente, que a su vez se puede interpretar que la empresa por cada nuevo sol de pasivo corriente tenía 2.72 soles de activo corriente para cubrir esos pasivos. Encontrándose está ratio en un nivel relativamente ideal en la realidad de la entidad. El grifo en el año 2017 tenía en activo corriente 6.40 veces más grande que el pasivo corriente, que a su vez se puede interpretar que la empresa por cada nuevo sol de pasivo corriente tenía 6.40 soles de activo corriente para cubrir esos pasivos. En el 2018 no se tuvo efectivo para cubrir deudas a corto plazo. Finalmente se puede decir que el grifo por cada nuevo sol de pasivo corriente tenía en promedio de los tres periodos de 3.09 soles de activo corriente para cubrir esos pasivos. Encontrándose este ratio en un nivel relativamente ideal en la realidad de la entidad.

## B. Capital de trabajo

**Tabla 10:**

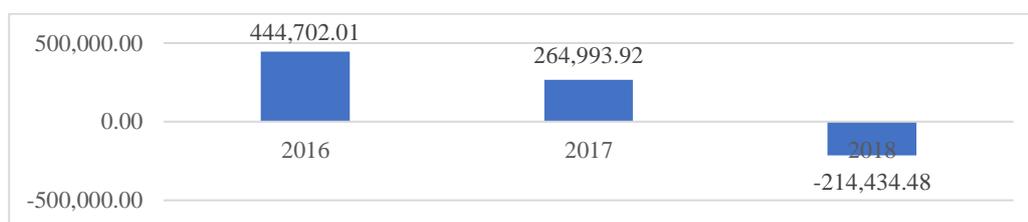
*Capital de trabajo 2016 - 2018*

PERIODO	PASIVO CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	CAPITAL DE TRABAJO
2016	258,726.44	703,428.45	444,702.01
2017	47,720.00	312,713.92	264,993.92
2018	214,434.48	0.00	-214,434.48

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 9:**

*Capital de trabajo 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación al capital de trabajo se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al importe de S/444,702.01, en el año 2017 se ha llegado al importe de S/264,993.92,

en el año 2018 se ha llegado al importe de S/-214,434.48. De lo descrito anteriormente se puede comentar que los capitales de trabajo tienen una tendencia bajista. En el 2016 el capital de trabajo es de S/444,702.01, disponibilidad que se encuentra en movimiento del grifo. En el 2017 el capital de trabajo es de S/264,993.92, disponibilidad que se encuentra en movimiento del grifo. En el 2018 el capital de trabajo es de S/-214,434.48, significando que el grifo no cuenta con recursos eficientes para cubrir sus necesidades operativas, y de no solucionarse en el corto plazo podría ocasionar la insolvencia del grifo.

#### 4.3.1.5. Solvencia

##### A. Ratio de endeudamiento

**Tabla 11:**

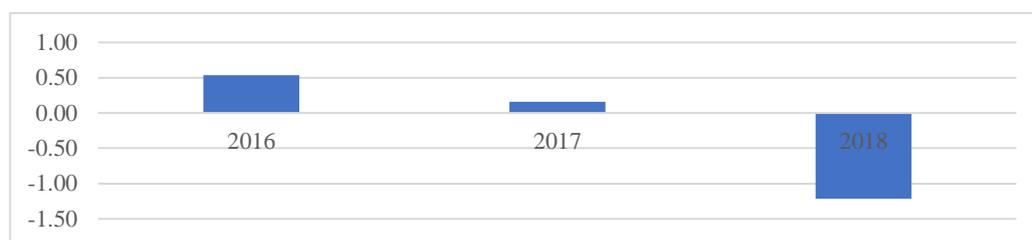
*Ratio de endeudamiento 2016 - 2018*

PERIODO	TOTAL PASIVO	PATRIMONIO NETO	RATIO
2016	258,726.44	479,702.01	0.54
2017	47,720.00	301,178.92	0.16
2018	214,434.48	-176,564.32	-1.21

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 10:**

*Ratio de endeudamiento 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación al ratio de endeudamiento se tiene que en el año 2016, el ratio de endeudamiento fue de 0.54, lo cual indicaba que la empresa tenía una carga moderada de deudas y una situación financiera equilibrada. En el año 2017, el ratio de endeudamiento fue de 0.16, lo cual indicaba que la empresa tenía una carga moderada de deudas y una situación financiera sólida. Sin embargo, en el año 2018, el ratio de endeudamiento fue de -1.21, lo cual indicaba que la empresa tenía un pasivo mayor al patrimonio neto, lo que sugería que la empresa estaba insolvente. Esta situación podría generar dificultades para obtener financiamiento en el futuro y podría llevar al cierre de la empresa.

## B. Ratio de deuda

**Tabla 12:**

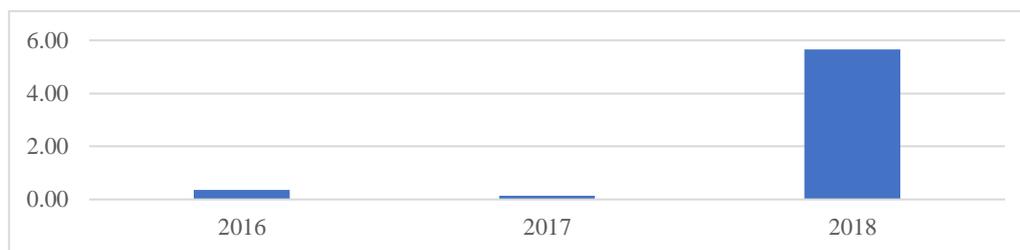
*Ratio de deuda 2016 - 2018*

PERIODO	TOTAL PASIVO	TOTAL ACTIVO	RATIO
2016	258,726.44	738,428.45	0.35
2017	47,720.00	348,898.92	0.14
2018	214,434.48	37,870.16	5.66

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 11:**

*Ratio de deuda 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación al ratio de deuda se tiene que para el año 2016, el ratio de deuda era de 0.35, lo que significa que el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva tenía un 35% de deudas en relación al total de sus activos (0.35 céntimos de deuda por cada sol de activo total). Esto indica que la entidad tenía una carga moderada de deudas y una situación financiera equilibrada. Para el año 2017, el ratio de deuda era de 0.14, lo que significa que la entidad tenía un 14% de deudas en relación al total de sus activos. Esto indica que la entidad tenía una carga moderada de deudas y una situación financiera sólida. Por último, para el año 2018, el ratio de deuda era de 5.66, lo que significa que el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva tenía un 5.66 veces más de deudas que de activos. Esto indica que la entidad tenía una carga alta de deudas y una situación financiera muy inestable.

### C. Ratio de apalancamiento financiero

**Tabla 13:**

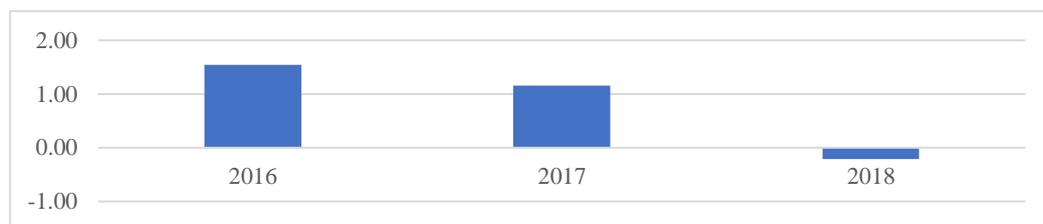
*Ratio de apalancamiento financiero 2016 - 2018*

PERIODO	ACTIVO TOTAL	PATRIMONIO NETO	RATIO
2016	738,428.45	479,702.01	1.54
2017	348,898.92	301,178.92	1.16
2018	37,870.16	-176,564.32	-0.21

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 12:**

*Ratio de apalancamiento financiero 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación al ratio de apalancamiento financiero se tiene que, para el año 2016, el ratio de apalancamiento financiero es de 1.54, lo que significa que la entidad tiene 1.54 soles de deuda por cada sol de patrimonio neto. Esto indica que la entidad tiene una carga alta de deudas y una situación financiera desequilibrada. Para el año 2017, el ratio de apalancamiento financiero es de 1.16, lo que significa que la entidad tiene 1.16 soles de deuda por cada sol de patrimonio neto. Esto indica que la entidad tiene una carga moderada de deudas y una situación financiera desequilibrada. Para el año 2018, el ratio de apalancamiento financiero es de -0.21, lo que significa que la entidad tiene un pasivo mayor al patrimonio neto, y la entidad estaba insolvente, tal situación genera el cierre de la entidad en el futuro.

#### 4.3.1.6. Rentabilidad

**Tabla 14:**

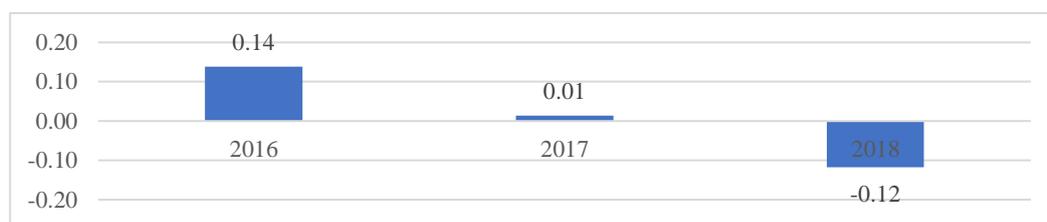
*Rentabilidad – Sin merma 2016 - 2018*

PERIODO	UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS	RENTABILIDAD
2016	687,432.64	4,969,409.25	0.14
2017	66,813.91	4,674,504.72	0.01
2018	-313,246.40	2,668,366.00	-0.12

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 13:**

*Rentabilidad – Sin merma 2016 - 2018*



*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación a la rentabilidad sin merma se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de 0.14, en el año 2017 se ha llegado al ratio de 0.01 y en el año 2018 se ha llegado al ratio de -0.12. De lo descrito anteriormente se puede comentar que la rentabilidad tiene una tendencia bajista. Así también se puede analizar que el ratio de rentabilidad es bajo lo que demuestra que el grifo no está teniendo una buena gestión para poder mejorar los resultados que a su vez repercuten en el buen desempeño.

**Tabla 15:***Rentabilidad – Con merma 2016 - 2018*

PERIODO	UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS	RENTABILIDAD
2016	671,156.64	4,978,895.46	0.13
2017	58,054.09	4,688,390.54	0.01
2018	-328,020.49	2,668,347.31	-0.12

*Nota.* Ficha de análisis documental

**Figura 14:***Rentabilidad – Con merma 2016 - 2018*

*Nota.* Ficha de análisis documental

En relación a la rentabilidad con merma se tiene que, en el año 2016 se ha llegado al ratio de 0.13, en el año 2017 se ha llegado al ratio de 0.01 y en el año 2018 se ha llegado al ratio de -0.12. De lo descrito anteriormente se puede comentar que la rentabilidad tiene una tendencia bajista. Así también se puede analizar que el ratio de rentabilidad es bajo lo que demuestra que el grifo no está teniendo una buena gestión para poder mejorar los resultados que a su vez repercuten en el buen desempeño.

#### 4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto al control de inventarios del grifo municipal de Ciudad Nueva, en donde los ítems según sus indicadores fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico a través de las encuestas efectuadas y se puede afirmar que El control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.

#### 4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

##### 4.5.1. Hipótesis General

##### Planteamiento de hipótesis

##### **H<sub>0</sub>: Hipótesis nula**

El control de inventarios del grifo municipal de Ciudad Nueva no incide en la situación económica financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.

##### **H<sub>1</sub>: Hipótesis alterna**

El control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.

##### **Nivel de significancia: 0.05**

##### **Tabla 16:**

##### *Correlaciones - Hipótesis General*

			Control de Inventarios	Situación económica financiera
Rho de Spearman	Control de Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,871**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Situación económica financiera	N	36	36
		Coefficiente de correlación	,871**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

**Conclusión:**

De los resultados obtenidos se tiene una correlación alta (0.871) y un valor  $P=$  (0.000) que es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluir con un nivel de confianza del 95% que El control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018, quedando demostrada la hipótesis.

**4.5.2. Hipótesis Específicas****4.5.2.1. Primera hipótesis específica****Planteamiento de la hipótesis** **$H_0$ : Hipótesis nula**

El control de inventarios no incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

 **$H_1$ : Hipótesis alterna**

El control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

**Nivel de significancia: 0.05****Tabla 17:***Correlaciones - Primera hipótesis específica*

			Control de Inventarios	Liquidez
Rho de Spearman	Control de Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,812**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Liquidez	N	36	36
		Coefficiente de correlación	,812**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

**Conclusión:**

De los resultados obtenidos se tiene una correlación alta (0.812) y un valor  $P=$  (0.000) que es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluir con un nivel de confianza del 95% que el control de inventarios incide en la

liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, quedando demostrada la hipótesis.

#### 4.5.2.2. Segunda hipótesis Específica

##### Planteamiento de la hipótesis

##### H<sub>0</sub>: Hipótesis nula

El control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

##### H<sub>1</sub>: Hipótesis alterna

El control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

**Nivel de significancia: 0.05**

#### Tabla 18:

*Correlaciones - Segunda hipótesis Específica*

			Control de Inventarios	Solvencia
Rho de Spearman	Control de Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,687**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Solvencia	N	36	36
		Coefficiente de correlación	,687**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

#### Conclusión

De los resultados obtenidos se tiene una correlación moderada (0.687) y un valor P= (0.000) que es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula H<sub>0</sub>, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, quedando demostrada la hipótesis.

### 4.5.2.3. Tercera hipótesis Específica

#### Planteamiento del Hipótesis

##### Ho: Hipótesis nula

El control de inventarios no incide en el proceso contable de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

##### H1: Hipótesis alterna

El control de inventarios incide en el proceso contable de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

**Nivel de significancia: 0.05**

#### Tabla 19:

*Correlaciones - Tercera hipótesis Específica*

			Control de Inventarios	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control de Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,784**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Rentabilidad	N	36	36
		Coefficiente de correlación	,784**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

#### Conclusión

De los resultados obtenidos se puede apreciar que existe una correlación alta (0.784) y un valor P= (0.000) que es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el control de inventarios incide en el proceso contable de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, quedando demostrada la hipótesis.

#### 4.6. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se tiene que el control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la municipalidad de Ciudad Nueva en el periodo 2016 - 2018. Asimismo En lo que se refiere a Las existencias del grifo municipal de Ciudad Nueva, en el periodo 2016, según los estados financieros tienen un saldo al 31 de diciembre del 2016, de S/ 1,837,311.67 y los ingresos por ventas del grifo municipal son iguales a S/ 5,862,016.00, haciendo un movimiento de existencias anual de S/ 7,699,327.67, en el 2016; mientras que en el periodo 2017, el saldo al 31 de diciembre del 2017, de S/ 1,568,222.96 y los ingresos por ventas del grifo municipal son iguales a S/ 5,467,770.00, haciendo un movimiento de existencias anual de S/ 7,035,992.96; en el 2018, tienen un saldo al 31 de diciembre de S/ 1,499,977.30y los ingresos por ventas del grifo municipal son iguales a S/ 3,170,610.00, haciendo un movimiento de existencias anual de S/ 4,670,587.30, en el periodo 2018 hubo una considerable disminución debido a las políticas internas de la municipalidad. La rotación de inventario es uno de los indicadores más usados para el control relativo a la logística; en la figura podemos observar que en el periodo 2016 la rotación de inventario ascendía a 4.19 veces, mientras que en el ejercicio 2017 hubo un ligero incremento a 4.49 veces, teniendo en cuenta que la rotación del inventario corresponde a la frecuencia media de renovación de las existencias consideradas, durante un tiempo dado. En el periodo 2018 hubo una considerable disminución de la rotación de existencias, esto debido a las políticas internas de la municipalidad; teniendo en cuenta que la rotación da cuenta del número de veces que se han renovado las existencias.

Los ingresos recaudados en los periodos 2016 al 2018, no están de acuerdo a lo presupuestado, pero con relación a los gastos efectuados le ha permitido tener una rentabilidad como aporte a la municipalidad, apreciándose un resultado en el periodo 2016 de S/ 604,979.00; en el ejercicio 2017 fue de S/ 411,861.00, mientras que en el ejercicio 2018 solo fue de S/ 177,904.00. La razón corriente de la municipalidad permite medir su estado de liquidez para

poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo, apreciándose que en el ejercicio 2016, fue de 0.86, mejorando en el ejercicio 2017 con una razón corriente de 2,37 lo que significa que por cada sol de deuda que tiene la municipalidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo cuenta con 2.37, soles; mientras que en el ejercicio 2018 se incrementó considerablemente a 3.93 por cada sol de deuda que tiene la municipalidad a corto plazo. Los activos fijos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, muestran un incremento de un periodo a otro por las mayores inversiones en activos fijos, apreciándose que en el ejercicio 2016 su total de activo fijo fue de S/ 189,082517.48; obteniendo un incremento mínimo en el 2017 de 0.95%, mientras que en el ejercicio 2018 se incrementó a S/ 207,771,456.77, equivalente a un 0.96%; observándose incrementos mínimos en inversiones.

## CONCLUSIONES

### **Primera:**

El control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica y financiera de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018, así mismo se observa que los índices de rotación tienen una tendencia alcista y que la diferencia encontrada entre los índices sin mermas y con mermas no son muy significativos y que se tuvo un promedio de rotación de 14 veces al año. Así también se puede mencionar que respecto a la razón de efectivo, en el 2016 por cada unidad monetaria que se adeuda, se obtiene 2.42, en el 2017 por cada unidad monetaria que se adeuda, se obtiene 6.40 soles de efectivo en 2 o 3 días y el periodo 2018 debido a que no se tuvo efectivo no se pudo pagar las deudas que se tuvieron en el corto plazo.

### **Segunda:**

El control de inventarios del grifo municipal incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, observando que no se cuenta con el aporte adecuado por parte del grifo municipal, apreciando un resultado mínimo lo que no permite realizar nuevas inversiones por parte de la municipalidad. Así también se puede mencionar que el grifo tenía en activo corriente promedio de 6.40 veces más grande que el pasivo corriente, que a su vez se puede interpretar que la empresa por cada nuevo sol de pasivo corriente tenía en promedio 3.09 soles de activo corriente para cubrir esos pasivos. Encontrándose este ratio en un nivel relativamente ideal en la realidad de la entidad.

### **Tercera:**

El control de inventarios del grifo municipal incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, apreciándose que las inversiones de un ejercicio a otros vienen siendo mínimas menores al 1%, esto debido a la baja

recaudación por parte del grifo municipal. Así también se puede mencionar que el capital de trabajo en el 2016 y 2017 tiene disponibilidad que se encontraba en movimiento sin embargo en el 2018 el capital de trabajo fue de S/- 214,434.48, significando que el grifo no cuenta con recursos eficientes para cubrir sus necesidades operativas, y de no solucionarse en el corto plazo podría ocasionar la insolvencia del grifo.

**Cuarta:**

El control de inventarios incide en la rentabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, apreciándose un incremento de los resultados acumulados con respecto al periodo 2017 a nivel de municipalidad y a nivel de grifo municipal se observa una disminución de los resultados con relación al periodo 2017. Así también se puede analizar que el ratio de rentabilidad es bajo lo que demuestra que el grifo no está teniendo una buena gestión para poder mejorar los resultados que a su vez repercuten en el buen desempeño. Así también se puede mencionar que por cada venta se mueve un promedio 97.61% de volumen de las compras, lo que indica que el grifo se ha sobre stockeado en los tres periodos. Y aún más en el periodo 2018 ya que se ha comprado más y se ha vendido menos.

## RECOMENDACIONES

### **Primera:**

Se debe mejorar los procedimientos para el control de inventarios, que permita mejorar el nivel de rotación incrementándose las ventas lo que va a permitir mejorar su situación económica y toma de decisiones de manera oportuna.

### **Segunda:**

Implementar directivas y normativas internas que permita incrementar el aporte a la municipalidad por parte del grifo municipal, incrementando su resultado permitiendo realizar nuevas inversiones por parte de la municipalidad, plantear nuevas estrategias que permitan el desarrollo económico y financiero del grifo municipal. Así también para mejorar la liquidez se recomienda reducir los gastos, optimizar la cobranza y aumentar el control financiero.

### **Tercera:**

Realizar una evaluación permanente sobre el cumplimiento de objetivos y metas de acuerdo a lo programado, para la toma de decisiones de manera oportuna incrementando el nivel de recaudación, lo que va a permitir poder realizar mayores inversiones, por parte del grifo municipal. Así también se recomienda contar un fondo de emergencia para hacer frente a periodos en que las ventas sean bajar.

### **Cuarta:**

Mejorar las medidas de supervisión en el uso de los fondos asignados a través del presupuesto anual a fin de incrementar los resultados obtenidos y conseguir un adecuado crecimiento económico por parte del grifo municipal. Así también se recomienda capacidad a los empleados en gestión de inventarios y realizar periódicamente los estados financieros para conocer en tiempo real la situación del grifo.

## REFERENCIAS

- Abarca, E. (2018). *Administración, Control de Bienes Patrimoniales en Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad del Cusco 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación].  
<https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/2381/TM%20AD-Gp%204005%20A1%20-%20Abarca%20Carpio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguilera, M. E. (2015). *Administración financiera y análisis financiero para la toma de decisiones*. <https://www.gestiopolis.com/administracion-financiera-y-analisis-financiero-para-la-toma-de-decisiones/>
- Alejandra, N. R. (2009). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. Maracaibo - Venezuela: Revista Venezolana de Gerencia.
- Barros, G. M. (2019). *Estudio de la administración de los inventarios de la compañía Yerquim S.A. de Quevedo*. [Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/36040/1/ESTUDIO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20COMPA%20C3%291IA%20YERQUIM%20SA.%20DE%20QUEVEDOdocx.pdf>
- BBVA. (2018). *Que es la liquidez financiera y porque es tan importante*. <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-la-liquidez-financiera-y-por-que-es-tan-importante/>
- Cao, C. (2018). *Compras*. <https://ldefinicion.com/compras/>
- Cárdenas, J. (2016). *Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora administrativa y financiera para una pequeña empresa de la industria metal mecánica en la ciudad de San Luis Potosí*. San Luis Potosí: Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- Castillo. (2003). *El nivel óptimo de stock para la pequeña empresa*. <https://1bestlinks.net/VYsQF>

- Castillo. (2012). *Evaluación financiera de la liquidez en las empresas distribuidas de productos farmacéuticos a través del ciclo de conversión de efectivo*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Da Silva, K. (2018). *El significado del índice de rotación de inventario*. [Sitio Web]. <https://1bestlinks.net/10dHX>
- Farinango, L. E. (2019). *Impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros de las compañías del sector ferretero de la Ciudad de Guayaquil basado en la teoría de las restricciones*. [Tesis de maestría, Universidad Católica De Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/12115/1/T-UCSG-POS-MAE-226.pdf>
- Fernández, B. (2014). *Gestión de inventarios y rentabilidad en la Universidad de Madrid 2014*. [Tesis de maestría, Universidad de Madrid].
- Fisher, L., & Espejo, J. (2017). *Mercadotecnia*. <https://1bestlinks.net/kQZDF>
- Franco, C. L., & Rodríguez, A. L. (2021). *Propuesta para optimizar la gestión de inventarios y su influencia en los estados financieros de una empresa comercial*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/19872/Franco\\_L%20C3%93pez\\_Rodriguez\\_Ramirez%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/19872/Franco_L%20C3%93pez_Rodriguez_Ramirez%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, L., & Rangel, J. (2016). *Control de inventarios en el sector Público*.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera*. Mexico: Pearson Educación.
- Gómez, S. J. (2013). *Dirección Financiera I (Finanzas)*. Editorial Club Universitario.
- Haro, A., & Rosario, D. J. (2017). *Gestión Financiera*. Almería - España: Universidad de Almería - España.
- Hernández, I., & Hernández, M. (2006). *Importancia del análisis financiero para la toma de decisiones*. Pachuca: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Iahorro. (2020). *Iahorro*. <https://www.iahorro.com/diccionario/palabra/solvencia>

- Lagos, E. (2015). *Stocks y manejo de inventarios*. <https://www.gestiopolis.com/stocks-manejo-inventarios/#:~:text=Stock%20Standard%3A%20Es%20aquel%20que,unidades%20por%20referencia%20o%20sku>.
- Leal, M. E. (2018). *Congreso internacional de investigación en ciencias*. [http://acacia.org.mx/wp-content/uploads/2016/10/Memorias20del20XXII20ACACIA202018\\_.pdf](http://acacia.org.mx/wp-content/uploads/2016/10/Memorias20del20XXII20ACACIA202018_.pdf)
- Lokad. (2013). *Control de inventario*. <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>
- Makarchuk, M. (Agosto de 2022). *¿Qué es la rotación de inventario?* <https://www.leafio.ai/es/blog/que-es-la-rotacion-de-inventario/#:~:text=FYI%3A%20El%20inventario%20promedio%20es,el%20costo%20promedio%20de%20inventario>.
- Marcelo, D. J., & Granados, E. I. (2020). *La gestión patrimonial de bienes inmuebles y los estados financieros en las Municipalidades Provinciales de Lima*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]. <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5635/TESIS%20MAESTRO-GRANADOS%20LOPEZ-FCC-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Marcianiak, R. (2016). *Glosario sobre gestión empresarial*. Gestión empresarial: <https://1bestlinks.net/eDrkh>
- Moreno, P. (16 de Mayo de 2014). *Índice de rotación de mercancías*. <https://prezi.com/onfadhcyffo/indice-de-rotacion-de-mercancias/>
- Morón, A. S. (2014). *El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/990/TM150\\_Cori\\_Moron\\_AS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/990/TM150_Cori_Moron_AS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Nakasone, G. T. (2010). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

- Norma Internacional de Contabilidad Nro 2. (2004). *NIC 2 Existencias*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC02\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf)
- Paz, E., & Taza, Y. (2017). *La gestión financiera en la liquidez de la empresa y Yossev EIRL del distrito de Callao durante el periodo 2012*. Los Olivos: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2014). *Rentabilidad*. Definición,  
<https://definicion.de/rentabilidad-financiera/>.
- Picolini, E. E. (2017). *Concepto de stock y su importancia*.  
<https://1bestlinks.net/gxoEc>
- Portocarrero, L. (2020). *Control de bienes patrimoniales y su influencia en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali].  
[http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5240/B03\\_2022\\_UNU\\_MAESTRIA\\_2022\\_TM\\_LUCY-PORTOCARRERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5240/B03_2022_UNU_MAESTRIA_2022_TM_LUCY-PORTOCARRERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Río, P. (2021). *¿Qué son las ventas?* <https://blog.hubspot.es/sales/que-son-las-ventas>
- Ruiz, P. D. (2020). *El análisis de solvencia convencional, Problemas e implicaciones*. Málaga - España: Universidad de Málaga.
- Sala, R. (11950 de Agosto de 2015). *Las decisiones de inversión no se restringen a la función financiera*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/decisiones-inversion-restringen-funcion-financiera>
- Sánchez, J. (2018). *Efectivo*. <https://economipedia.com/definiciones/efectivo.html>
- Sarez, T. L. (2015). *Control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa agroindustrial Rooslet S.A. de la ciudad de Machala periodo comprendido desde julio a diciembre del 2012*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Machala].  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4326/1/TMUACE-2015-MCA-CD00003.pdf>

Square. (2018). *¿Qué es un pasivo actual? ¿Qué es un pasivo actual?*

Talento, U. I. (2022). *¿Qué es el activo y el pasivo en la contabilidad?*

<https://www.cesuma.mx/blog/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-la-contabilidad.html>

Westreicher, G. (2018). *Ratio de efectivo (Cash ratio).*

<https://economipedia.com/definiciones/ratio-de-efectivo-cash-ratio.html>

## **APÉNDICE**

## Apéndice 1 - Matriz de consistencia

### “CONTROL DE INVENTARIOS DEL GRIFO MUNICIPAL DE CIUDAD NUEVA Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DE CIUDAD NUEVA, PERIODO 2016 - 2018.”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	RECOMENDACIONES
<p><b>INTERROGANTE PRINCIPAL</b> ¿Cómo el control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva? 2016-2018?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar si el control de inventarios del grifo municipal incide en la situación económica financiera de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.</p>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b> El control de inventarios del grifo municipal incide significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> “Control de Inventarios”</p> <p>X1 = Índice de rotación</p> <p>X2 = Eficiencia en el suministro</p> <p>X3 = Nivel de Inventarios</p>	<p>1. <u>Tipo de investigación</u> Básica</p> <p>2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental</p> <p>3. <u>Nivel de investigación</u> Descriptiva</p> <p>4. <u>Población</u> La población estuvo compuesta por todos los datos del grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018.</p> <p>5. <u>Muestra</u> La muestra estuvo compuesta por el análisis de datos económicos y financieros del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periodo 2016-2018</p> <p>6. <u>Técnicas</u> Análisis documental</p> <p>7. <u>Instrumentos</u> Ficha de análisis</p>	<p>Primera: Se debe mejorar los procedimientos para el control de inventarios, que permita mejorar el nivel de rotación incrementándose las ventas lo que va a permitir mejorar su situación económica y toma de decisiones de manera oportuna.</p> <p>Segunda: Implementar directivas y normativas internas que permita incrementar el aporte a la municipalidad por parte del grifo municipal, incrementando su resultado permitiendo realizar nuevas inversiones por parte de la municipalidad, plantear nuevas estrategias que permitan el desarrollo económico y financiero del grifo municipal. Así también para mejorar a la liquidez se recomienda reducir los gastos, optimizar la cobranza y aumentar el control financiero.</p> <p>Tercera: Realizar una evaluación permanente sobre el cumplimiento de objetivos y metas de acuerdo a lo programado, para la toma de decisiones de manera oportuna incrementando el nivel de recaudación, lo que va a permitir poder realizar mayores inversiones, por parte del grifo municipal. Así también se recomienda contar un fondo de emergencia para hacer frente a periodos en que las ventas sean bajar.</p> <p>Cuarta: Mejorar las medidas de supervisión en el uso de los fondos asignados a través del presupuesto anual a fin de incrementar los resultados obtenidos y conseguir un adecuado crecimiento económico por parte del grifo municipal. Así también se recomienda capacidad a los empleados en gestión de inventarios y realizar periódicamente los estados financieros para conocer en tiempo real la situación del grifo.</p>
<p><b>INTERROGANTES ESPECÍFICOS</b></p> <p>a. ¿De qué manera el control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva?</p> <p>b. ¿En qué medida el control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva?</p> <p>c. ¿Cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva?</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a. Determinar si el control de inventarios incide en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.</p> <p>b. Evaluar si el control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.</p> <p>c. Analizar si el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.</p>	<p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p>a. El control de inventarios incide significativamente en liquidez de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.</p> <p>b. El control de inventarios incide en la solvencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.</p> <p>c. El control de inventarios incide en la rentabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b> “Situación Económica y financiera”</p> <p>Y1 = Liquidez</p> <p>Y2 = Solvencia</p> <p>Y3 = Rentabilidad</p>		

## Apéndice 2 - Operacionalización de variables

### “CONTROL DE INVENTARIOS DEL GRIFO MUNICIPAL DE CIUDAD NUEVA Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DE CIUDAD NUEVA, PERIODO 2016 - 2018.”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
INDEPENDIENTE “Control de Inventarios”	Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro.	Anticipación de la demanda futura, y una compensación financiera entre costes en conflicto. Si se tiene un inventario demasiado grande, los costes de almacenamiento se disparan; si se cuenta con un inventario demasiado pequeño, se incurre inevitablemente en situaciones de faltas de existencias.	X1 = Índice de rotación X2 = Eficiencia en el suministro X3 = Nivel de Inventarios	
DEPENDIENTE “Situación económica y financiera”	Es la Calidad de información necesaria para conocer la situación real durante el período, además constituye la base para ejecutar el proceso contable y el proceso de planeación financiera donde deben disminuirse o erradicarse, de ser posible, las debilidades y deficiencias para la toma de decisiones, que desde el punto de vista financiero presentó la empresa en el período analizado.	Conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno. Constituyen una forma de información sobre la marcha de la entidad.	Y1 = Liquidez Y2 = Solvencia Y3 = Rentabilidad	Razón / Proporción

### Apéndice 3 - Ficha de análisis documental

#### FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 1

#### ÍTEMS DE INVENTARIO

##### I. Objetivo del instrumento

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 01, nos proporcionara datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes. Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector:** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE CLASIFICO LA MERCADERÍA DE ACUERDO A LOS ÍTEMS ESPECIFICADOS EN EL REGISTRO DEL ALMACÉN DEL GRIFO DE CIUDAD NUEVA PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA.

##### VIII. ÍTEMS DEL INVENTARIO

N°	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	ÍTEM
1	Gasolina (GSL)	SURTIDOR 1	<b>G - 90</b>
2	Gasolina (GSL)	SURTIDOR 2	<b>G - 84</b>
3	Diesel (PETRÓLEO)	SURTIDOR 3	<b>DB5</b>

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 2  
INVENTARIO - FÍSICO Y VALORADO (SALDOS FINAL)

**I. Objetivo del instrumento**

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 02, nos proporcionara datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes. Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector:** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE REALIZÓ EL INVENTARIO FÍSICO Y VALORADO DEL GRIFO DE CIUDAD NUEVA PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA.

**VIII. ÍTEMS DEL INVENTARIO**

## COMBUSTIBLE G - 90

INVENTARIO				
DESCRIPCIÓN	Gasolina (GSL)	ÍTEM	G - 90	COSTO
UBICACIÓN	SURTIDOR 1	MONEDA	SOLES	PROMEDIO
PERIODO		KÁRDEX - PARTE DIARIO		
AÑO	U. MEDIDA	Registro	Costo unitario	TOTAL, S/.
01-2016	Galones	3,342	12.44	S/ 41,578.62
02-2016	Galones	3,922	12.04	S/ 47,232.32
03-2016	Galones	4,502	11.75	S/ 52,909.73
04-2016	Galones	1,722	14.12	S/ 24,314.88
05-2016	Galones	2,882	12.81	S/ 36,918.06
06-2016	Galones	4,882	11.99	S/ 58,548.58
07-2016	Galones	3,882	11.99	S/ 46,532.95
08-2016	Galones	4,042	11.61	S/ 46,929.69
09-2016	Galones	5,202	11.46	S/ 59,627.71
10-2016	Galones	3,042	13.99	S/ 42,550.66
11-2016	Galones	19,234	3.55	S/ 68,278.41
12-2016	Galones	2,882	14.71	S/ 42,376.02
01-2017	Galones	1,882	17.84	S/ 33,567.79
02-2017	Galones	1,882	16.92	S/ 31,842.15
03-2017	Galones	4,722	4.53	S/ 21,395.29
04-2017	Galones	722	27.53	S/ 19,869.39
05-2017	Galones	1,722	17.09	S/ 29,432.24
06-2017	Galones	1,722	57.95	S/ 99,770.68
07-2017	Galones	1,000	9.60	S/ 9,600.14
08-2017	Galones	2,589	11.27	S/ 29,188.14
09-2017	Galones	2,649	7.77	S/ 20,588.65
10-2017	Galones	2,000	10.28	S/ 20,564.17
11-2017	Galones	2,000	29.18	S/ 58,364.25
12-2017	Galones	3,000	3.41	S/ 10,218.28
ene-18	Galones	2,180	11.07	S/ 24,123.28
feb-18	Galones	3,178	7.57	S/ 24,046.76
mar-18	Galones	2,240	10.70	S/ 23,966.28
abr-18	Galones	2,010	10.80	S/ 21,701.37
may-18	Galones	4,040	11.55	S/ 46,641.91
jun-18	Galones	670	11.32	S/ 7,585.68
jul-18	Galones	2,000	10.28	S/ 20,564.17
ago-18	Galones	6,000	3.57	S/ 21,395.29
sep-18	Galones	6,000	3.57	S/ 21,395.29
oct-18	Galones	2,000	9.93	S/ 19,869.39
nov-18	Galones	3,000	9.81	S/ 29,432.24
dic-18	Galones	3,000	33.26	S/ 99,770.68

## COMBUSTIBLE G - 84

INVENTARIO					
DESCRIPCIÓN	Gasolina (GSL)		ÍTEM	G - 84	COSTO
UBICACIÓN	SURTIDOR 2		MONEDA	SOLES	PROMEDIO
PERIODO	KÁRDEX - PARTE DIARIO				
AÑO	U. MEDIDA	Registro	Costo unitario	TOTAL, S/.	
01-2016	Galones	1,830	8.45	S/ 15,464.86	
02-2016	Galones	2,290	8.51	S/ 19,481.51	
03-2016	Galones	2,250	8.56	S/ 19,252.53	
04-2016	Galones	1,160	7.66	S/ 8,887.81	
05-2016	Galones	2,160	8.47	S/ 18,296.57	
06-2016	Galones	2,000	8.82	S/ 17,647.14	
07-2016	Galones	2,000	8.51	S/ 17,027.92	
08-2016	Galones	3,000	8.32	S/ 24,954.39	
09-2016	Galones	2,000	8.69	S/ 17,380.66	
10-2016	Galones	2,000	9.30	S/ 18,605.54	
11-2016	Galones	3,000	9.02	S/ 27,072.42	
12-2016	Galones	1,000	9.92	S/ 9,919.61	
01-2017	Galones	1,000	10.00	S/ 9,996.27	
02-2017	Galones	1,000	9.54	S/ 9,540.98	
03-2017	Galones	2,000	4.91	S/ 9,818.95	
04-2017	Galones	2,000	4.89	S/ 9,785.40	
05-2017	Galones	3,000	3.24	S/ 9,715.11	
06-2017	Galones	2,180	4.48	S/ 9,773.16	
07-2017	Galones	3,178	3.07	S/ 9,757.89	
08-2017	Galones	2,240	4.35	S/ 9,748.72	
09-2017	Galones	2,010	4.86	S/ 9,759.92	
10-2017	Galones	2,476	3.94	S/ 9,755.51	
11-2017	Galones	2,242	4.35	S/ 9,754.72	
12-2017	Galones	2,243	4.35	S/ 9,756.72	
01-2018	Galones	2,320	4.20	S/ 9,755.65	
02-2018	Galones	2,268	4.30	S/ 9,755.69	
03-2018	Galones	2,277	4.28	S/ 9,756.02	
04-2018	Galones	2,288	4.26	S/ 9,755.79	
05-2018	Galones	2,278	4.28	S/ 9,755.83	
06-2018	Galones	2,281	4.28	S/ 9,755.88	
07-2018	Galones	2,282	4.27	S/ 9,755.83	
08-2018	Galones	3,042	3.21	S/ 9,755.85	
09-2018	Galones	2,535	3.85	S/ 9,755.85	
10-2018	Galones	2,620	3.72	S/ 9,755.84	
11-2018	Galones	2,732	3.57	S/ 9,755.85	
12-2018	Galones	2,629	3.71	S/ 9,755.85	

## COMBUSTIBLE DB5

INVENTARIO					
DESCRIPCIÓN		Diesel (Petróleo)	ÍTEM	DB5	COSTO
UBICACIÓN		SURTIDOR 3	MONEDA	SOLES	PROMEDIO
	PERIODO		KÁRDEX - PARTE DIARIO		
	AÑO	U. MEDIDA	Registro	Costo unitario	TOTAL, S/.
	01-2016	Galones	35,627	5.78	S/ 205,910.46
	02-2016	Galones	38,537	5.93	S/ 228,458.28
	03-2016	Galones	47,157	6.25	S/ 294,923.93
	04-2016	Galones	42,977	6.15	S/ 264,103.57
	05-2016	Galones	54,457	6.89	S/ 375,113.51
	06-2016	Galones	51,697	6.82	S/ 352,724.43
	07-2016	Galones	55,757	7.54	S/ 420,141.66
	08-2016	Galones	58,617	7.61	S/ 446,142.55
	09-2016	Galones	51,677	7.51	S/ 388,102.91
	10-2016	Galones	53,697	7.61	S/ 408,776.27
	11-2016	Galones	51,677	8.05	S/ 416,038.88
	12-2016	Galones	33,737	7.40	S/ 249,751.61
	01-2017	Galones	44,717	8.47	S/ 378,769.63
	02-2017	Galones	39,017	8.23	S/ 321,163.23
	03-2017	Galones	48,567	8.00	S/ 388,326.70
	04-2017	Galones	45,277	8.42	S/ 381,350.39
	05-2017	Galones	48,817	8.51	S/ 415,232.03
	06-2017	Galones	46,677	6.94	S/ 323,779.78
	07-2017	Galones	38,117	7.81	S/ 297,725.64
	08-2017	Galones	43,103	7.97	S/ 343,323.65
	09-2017	Galones	46,097	8.29	S/ 382,258.64
	10-2017	Galones	43,917	8.29	S/ 364,217.26
	11-2017	Galones	41,597	8.62	S/ 358,570.47
	12-2017	Galones	42,737	8.81	S/ 376,408.88
	01-2018	Galones	14,958	9.53	S/ 142,564.28
	02-2018	Galones	12,888	10.61	S/ 136,784.34
	03-2018	Galones	23,998	10.65	S/ 255,473.99
	04-2018	Galones	15,398	10.42	S/ 160,422.18
	05-2018	Galones	19,668	11.71	S/ 230,400.29
	06-2018	Galones	22,388	11.95	S/ 267,557.02
	07-2018	Galones	19,151	11.46	S/ 219,459.83
	08-2018	Galones	20,402	11.72	S/ 239,139.04
	09-2018	Galones	20,647	11.72	S/ 242,051.96
	10-2018	Galones	20,067	11.64	S/ 233,550.28
	11-2018	Galones	20,372	11.69	S/ 238,247.10
	12-2018	Galones	20,362	11.69	S/ 237,949.78

## TODOS LOS COMBUSTIBLES

		INVENTARIO			
DESCRIPCIÓN		Diesel (Petróleo)	ÍTEM	GENERAL	COSTO
UBICACIÓN		SURTIDOR 3	MONEDA	SOLES	PROMEDIO
	PERIODO	KÁRDEX - PARTE DIARIO			
	AÑO	U. MEDIDA	Registro	Costo unitario	TOTAL, S/.
	01-2016	Galones	40,798	6.45	S/ 262,953.93
	02-2016	Galones	44,748	6.60	S/ 295,172.10
	03-2016	Galones	53,908	6.81	S/ 367,086.19
	04-2016	Galones	45,858	6.48	S/ 297,306.26
	05-2016	Galones	59,498	7.23	S/ 430,328.14
	06-2016	Galones	58,578	7.32	S/ 428,920.15
	07-2016	Galones	61,638	7.85	S/ 483,702.53
	08-2016	Galones	65,658	7.89	S/ 518,026.63
	09-2016	Galones	58,878	7.90	S/ 465,111.28
	10-2016	Galones	58,738	8.00	S/ 469,932.47
	11-2016	Galones	73,911	6.92	S/ 511,389.71
	12-2016	Galones	37,618	8.03	S/ 302,047.24
	01-2017	Galones	47,599	8.87	S/ 422,333.69
	02-2017	Galones	41,899	8.65	S/ 362,546.36
	03-2017	Galones	55,289	7.59	S/ 419,540.94
	04-2017	Galones	47,999	8.56	S/ 411,005.18
	05-2017	Galones	53,539	8.49	S/ 454,379.39
	06-2017	Galones	50,579	8.57	S/ 433,323.61
	07-2017	Galones	42,294	7.50	S/ 317,083.66
	08-2017	Galones	47,932	7.98	S/ 382,260.52
	09-2017	Galones	50,756	8.13	S/ 412,607.22
	10-2017	Galones	48,393	8.15	S/ 394,536.94
	11-2017	Galones	45,839	9.31	S/ 426,689.43
	12-2017	Galones	47,980	8.26	S/ 396,383.88
	01-2018	Galones	19,458	9.07	S/ 176,443.21
	02-2018	Galones	18,333	9.30	S/ 170,586.80
	03-2018	Galones	28,515	10.14	S/ 289,196.29
	04-2018	Galones	19,696	9.74	S/ 191,879.34
	05-2018	Galones	25,986	11.04	S/ 286,798.03
	06-2018	Galones	25,339	11.24	S/ 284,898.58
	07-2018	Galones	23,433	10.66	S/ 249,779.83
	08-2018	Galones	29,444	9.18	S/ 270,290.18
	09-2018	Galones	29,182	9.36	S/ 273,203.11
	10-2018	Galones	24,686	10.66	S/ 263,175.51
	11-2018	Galones	26,104	10.63	S/ 277,435.19
	12-2018	Galones	25,991	13.37	S/ 347,476.31

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 3  
COSTO DE VENTAS

**I. Objetivo del instrumento**

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 03, nos proporcionara datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes.

Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector :** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE VERIFICÓ EL REGISTRO DEL COSTO DE VENTAS DEL GRIFO DE CIUDAD NUEVA, PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA.

**VIII. COSTO DE VENTAS**

UNIDAD DE MEDIDA	GALONES		ÍTEM
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA	GENERAL		
	2016	2017	2018
INVENTARIO INICIAL	24,962	74,610	26,557
COMPRAS	634,870	505,486	269,610
TOTAL DISPONIBLE	659,832	580,096	296,166.75
INVENTARIO FINAL	659,832	26,557	9,397.11
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,319,665</b>	<b>553,539.55</b>	<b>286,769.64</b>

UNIDAD DE MEDIDA	SOLES		ÍTEM
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA	GENERAL		
	ÍTEM		
	2016	2017	2018
INVENTARIO INICIAL	151,946	550,000	225,000
COMPRAS	4,680,031	4,282,691	2,856,162
TOTAL DISPONIBLE	4,831,976.61	4,832,690.81	3,081,162.40
INVENTARIO FINAL	550,000.00	225,000.00	99,550.00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>4,281,976.61</b>	<b>4,607,690.81</b>	<b>2,981,612.40</b>

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 4  
ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

**I. Objetivo del instrumento**

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 04, nos proporcionara datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes. Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector :** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE REALIZO EL ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE CADA AÑO, PARA DETERMINAR LA REPERCUSIÓN EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA.

**VIII. ÍNDICE ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

VENTAS - SOLES						
PERIODO	DESCRIPCIÓN	SURTIDOR	ÍTEM	VENTAS S/. SIN MERMAS	DIFERENCIA	VENTAS S/. CON MERMAS
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	-	-	S/. 4,969,409.25	S/. 9,486.21	S/. 4,978,895.46
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	-	-	S/. 4,674,504.72	S/. 13,885.82	S/. 4,688,390.54
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE	-	-	S/. 2,668,366.00	S/. -18.69	S/. 2,668,347.31
					<b>0.3%</b>	
				COMPRAS 2016, 2017 Y 2018 FICHA 3 CV	COMPRAS 2016, 2017 Y 2019 FICHA 3 CV	
b) INVENTARIO PROMEDIO						
PERIODO	DESCRIPCIÓN	SURTIDOR	ÍTEM	INV. INICIAL S/.	INV. FINAL S/.	INV. PROMEDIO
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE			151,945.61	550,000.00	350,972.80
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE			550,000.00	225,000.00	387,500.00
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE			225,000.00	99,550.00	162,275.00
c) ÍNDICE DE ROTACIÓN						
PERIODO	DESCRIPCIÓN	SURTIDOR	ÍTEM	VENTAS S/. SIN MERMAS	PROM. INVENT	IND. ROTACION - SIN MERMAS
2016	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE			4,969,409.25	350,972.80	14.16
2017	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE			4,674,504.72	387,500.00	12.06
2018	TODOS LOS TIPOS DE COMBUSTIBLE			2,668,366.00	162,275.00	16.44

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 5  
EFICIENCIA EN EL SUMINISTRO DE INVENTARIO

**I. Objetivo del instrumento**

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 05, nos proporcionara datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes.

Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector:** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE REALIZO EL ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE EFICIENCIA EN EL SUMINISTRO DE INVENTARIOS DE CADA AÑO, PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA.

**VIII. EFICIENCIA EN EL SUMINISTRO DE INVENTARIO**

a) ÍNDICE DE ROTACIÓN			FICHA 4		FICHA 5	
PERIODO	DESCRIPCIÓN	SURTIDOR	ÍTEM	VENTAS S/. SIN MERMAS	PROM. INVENT	IND. ROTACION
2016				4,969,409.25	350,972.80	14.16
2017				4,674,504.72	387,500.00	12.06
2018				2,668,366.00	162,275.00	16.44

b) REQUERIMIENTO DE COMPRAS						
PERIODO	DESCRIPCIÓN	SURTIDOR	ÍTEM	ROTACIÓN (VECES)	TOTAL, REQUERIMIENTO DE COMPRAS S/.	
2016			90	14.16	4,680,031	
2017			84	12.06	4,282,691	
2018			D2	16.44	2,856,162	

PERIODO	TOTAL, COMPRAS CONTADO	TOTAL, COMPRAS CRÉDITO	TOTAL, VALOR DE COMPRAS	PORCENTAJE DE LA COMPRA AL CRÉDITO	TIEMPO PROMEDIO DE CRÉDITO	CAJA EFECTIVO - COMBUSTIBLE
2016	4,680,031		4,680,031	0%	30 días	624,946
2017	4,282,691		4,282,691	0%	30 días	305,464
2018	2,856,162		2,856,162	0%	30 días	-

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 6  
EFICIENCIA EN EL SUMINISTRO DE INVENTARIO

**I. Objetivo del instrumento**

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 06, nos proporcionara

datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes.

Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector:** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE REALIZO EL ANÁLISIS DEL NIVEL DE INVENTARIOS DEL VOLUMEN DE COMPRAS DE CADA AÑO, PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA.

**VIII. NIVEL DE INVENTARIOS VOLUMEN DE COMPRAS**

a) COMPRAS				FICHA 3 CV!C40
VALOR DE COMPRAS - SOLES				
N°	SURTIDOR	ÍTEM	TOTAL	
2016			4,680,031.00	
2017			4,282,690.81	
2018			2,856,162.40	

b) VENTAS				
VALOR DE VENTAS - SOLES				
N°	SURTIDOR	ÍTEM	TOTAL	
2016			4,969,409.25	
2017			4,674,504.72	
2018			2,668,347.31	

c) VOLUMEN DE COMPRAS				
VOLUMEN DE COMPRAS - SOLES				
N°	VALOR DE COMPRAS	VALOR DE VENTAS	TOTAL	
2016	4,680,031.00	4,969,409.25	94.18%	
2017	4,282,690.81	4,674,504.72	91.62%	
2018	2,856,162.40	2,668,347.31	107.04%	

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 7  
EFICIENCIA EN EL SUMINISTRO DE INVENTARIO

**I. Objetivo del instrumento**

La información del inventario de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Periodo 2016 - 2018, recopilada en la ficha de análisis N° 07, nos proporcionara

datos suficientes para analizar los resultados y elaborar las tablas estadísticas correspondientes.

Se garantiza la confidencialidad de la información, no se considerará el nombre o ítem real de los artículos del almacén, materia de estudio.

**II. Ubicación:** AV. INTERNACIONAL NRO. SN A.H. VILLA EL TRIUNFO (FRENTE A LA MERCADO ALFONSO UGARTE)  
TACNA - TACNA - CIUDAD NUEVA

**III. Sector:** PÚBLICO

**IV. CIU:** ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

**V. Periodo:** 2016 - 2017 - 2018

**VI. Datos generales:** VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE

**VII. Metodología:** SE REALIZO EL ANÁLISIS DEL NIVEL DE INVENTARIOS DEL VOLUMEN DE COMPRAS DE CADA AÑO, PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA.

**VIII. INDICADORES DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA**

**A.-) INDICADOR DE SOLVENCIA**

PERIODO	PASIVO CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	CAPITAL DE TRABAJO
2016	258,726.44	703,428.45	444,702.01
2017	47,720.00	312,713.92	264,993.92
2018	214,434.48	0.00	-214,434.48

**SITUACIÓN FINANCIERA**

**A.-) INDICADOR DE LIQUIDEZ**

PERIODO	CAJA DE EFECTIVO	PASIVO CORRIENTE	LIQUIDEZ
2016	624,945.83	258,726.44	2.42
2017	305,463.67	47,720.00	6.40
2018	0.00	214,434.48	0.00

**B.-) INDICADOR DE RENTABILIDAD****SIN MERMA**

<b>PERIODO</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>RENTABILIDAD</b>
2016	687,432.64	4,969,409.25	0.14
2017	66,813.91	4,674,504.72	0.01
2018	-313,246.40	2,668,366.00	-0.12

**CON MERMA**

<b>PERIODO</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>RENTABILIDAD</b>
2016	671,156.64	4,978,895.46	0.13
2017	58,054.09	4,688,390.54	0.01
2018	-328,020.49	2,668,347.31	-0.12