

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

INCIDENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2

EN LA RENTABILIDAD DEL GRIFO JESÚS CAJAMARCA, 2019.

Autores:

Bach. Medina Molocho, Kely Yulissa

Bach. Rojas Mariñas, Esmeralda

Asesor:

Mg. José Hugo Rey Gálvez

Cajamarca – Perú

Julio – 2021

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

INCIDENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2

EN LA RENTABILIDAD DEL GRIFO JESÚS CAJAMARCA, 2019.

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el

Título Profesional de Contador Público

Autores:

Bach. Medina Molocho, Kely Yulissa

Bach. Rojas Mariñas, Esmeralda

Asesor:

Mg. José Hugo Rey Gálvez

Cajamarca – Perú

Julio – 2021

COPYRIGHT © 2021 by
MEDINA MOLOCHO, KELY YULISSA
ROJAS MARIÑAS, ESMERALDA
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

TÍTULO DE LA TESIS

**“INCIDENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
2 EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRIFO JESÚS
CAJAMARCA, 2019”.**

Presidente : Mg.Guillermo Rojas Chavez

Secretario : Mg.Carlos Roberto Paredes Romero

Vocal : Mg.Fernando Guerrero Figueroa

Asesor : Mg.José Hugo Rey Gálvez

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios que gracias a él estoy logrando mis objetivos. A mis padres: Máximo y Edita quienes han velado por mi bienestar y educación y a mis hermanos: Erlin y Percy por su apoyo incondicional. A mis queridos hijos Lyam Fabrizzio y Alessia quienes son el motor que me dan fuerzas para triunfar en la vida y seguir adelante.

Medina Molocho, Kely Yulissa

A mis padres Camilo y Gregoria que con su esfuerzo, apoyo y amor hicieron posible la culminación de mi carrera profesional y me siguen motivando constantemente para alcanzar mis metas y sueños. A mi hija Camila que es mi motor y motivo para seguir adelante. Todos mis logros incluidos van dedicados a ellos. Los amo.

Rojas Mariñas, Esmeralda

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos vida y a nuestros padres por brindarnos su apoyo, su comprensión y ayudarnos en todo momento a lograr cada uno de nuestros objetivos agradecemos de forma muy especial a nuestro asesor Mg. Hugo Rey Gálvez, por su apoyo incondicional que nos brindó para la culminación de la presente tesis. Agradecemos también a la UPAGU y a nuestros docentes quienes nos brindaron sus conocimientos y experiencias en nuestra formación profesional.

RESUMEN

El propósito de la investigación fue determinar en qué medida la aplicación correcta de los lineamientos contables indicados en la Norma Internacional de Contabilidad número dos, aplicables a la empresa Grifo Jesús podrían mejorar la rentabilidad de la empresa a corto plazo y a su vez mejorar el control interno y minimizar la exposición de la empresa a sanciones tributarias, por la falta de un adecuado control de sus inventarios de combustible que comercializa.

La empresa actualmente realiza el registro de sus transacciones comerciales manualmente por parte de los vendedores y la contabilidad está a cargo de un contador externo, ya que el gerente de la misma cree que tener un contador fijo es demasiado caro y solo la utiliza para que haga las declaraciones a SUNAT, el resto de las actividades las realiza personalmente y basado en su experiencia.

La investigación determino que existe una posible inconsistencia entre las compras de combustible y las ventas durante el año 2019, por lo que se estimó el valor de estas en base al volumen de compras registrado en el scop, mermas estadísticas de un grifo similar y precios oficiales de Petroperú para estimar un volumen de más aproximado a lo real y de acuerdo a la norma internacional de contabilidad número dos.

Palabras clave: Norma Internacional de Contabilidad, Control de inventarios, mermas, rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of the research was to determine to what extent the correct application of the accounting guidelines indicated in the International Accounting Standard number two, applicable to the company tap Jesús, could improve the profitability of the company in the short term and in turn improve internal control and minimize the company's exposure to tax penalties, due to the lack of adequate control of its inventories of the fuel it sells.

The company currently performs the registration of its commercial transactions manually by the sellers and the accounting is in charge of an external accountant, since the manager of the same believes that having a fixed counter is too expensive and only uses it to do the statements to SUNAT, the rest of the activities are carried out personally and based on his experience.

The investigation determined that there is a possible inconsistency between fuel purchases and sales during 2019, so the value of these was estimated based on the volume of purchases registered in the scop, statistical losses of a similar tap and Petroperú official prices to estimate a volume that is closer to the real thing and in accordance with the international accounting standard number two.

Keywords: International Accounting Standard, Inventory control, wastage, profitability.

ÍNDICE

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
RESUMEN	III
ABSTRACT.....	IV
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	14
1.1. Problema de investigación.....	16
1.1.1. Planteamiento del problema de investigación	16
1.1.2. Formulación del problema.....	17
1.2. Justificación de la investigación	18
1.3. Objetivos de la investigación	20
1.3.1. Objetivo general.....	20
1.3.2. Objetivos específicos.....	20
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	21
2.1. Fundamentos teóricos	21
2.1.1. Antecedentes Internacionales.	21
2.1.2. Antecedentes Nacionales.	23
2.1.3. Locales.....	26
2.2. Bases teóricas.....	28
2.2.1. Norma internacional de contabilidad NIC 2.....	28

2.2.2. Conceptos que apoyan el cumplimiento de la NIC Inventarios.....	33
2.3. Merma.....	35
2.3.1. Clasificación de las mermas	36
2.3.2. Registro de Mermas.....	37
2.4. Rentabilidad	40
2.5. Estados Financieros.....	42
2.5.1. Estado de Situación Financiera	42
2.5.2. Estado de Resultados	42
2.2.3. RATIOS.....	43
2.7. Hipótesis de la investigación.....	46
2.7.1. Discusión	46
2.7.2. Hipótesis.....	46
2.7.3. Operacionalización de variables	47
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	48
3.1. Metodología de la investigación	48
3.1.1. Unidad de análisis, universo y muestra	48
3.1.2. Métodos de Investigación.....	49
3.1.3. Aspectos éticos	51

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
4.1. Aspectos generales de la empresa.....	52
4.1.1. Reseña Histórica de Grifos Jesús.....	52
4.1.2. Datos sobre compras y ventas de la empresa	53
4.2. Control de inventarios volumen de Diésel B-5.	54
4.3. Ventas de Diésel de la empresa	58
4.4. Control de inventarios volumen de Gasohol de 90.	60
4.5. Estados financieros y la rentabilidad.	69
4.5.1. Estado de resultados.....	70
4.5.2. Análisis de las ratios de gestión.	71
5.1. Discusión de resultados.	74
5.2. Conclusiones.	78
5.3. Recomendaciones.	79
Referencias bibliográficas	80
ANEXOS	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Compras de combustible de acuerdo del Grifo Jesús	54
Tabla 2 Inventario físico en tanques de petróleo.....	54
Tabla 3 Control de inventario mensual de combustible Diesel D-5 en el 2019 (datos del grifo).....	56
Tabla 4 Inventario de Diésel de acuerdo con mermas estadísticas 2019	57
Tabla 5 Inventario mensual de Diésel incluidas las mermas estadísticas	57
Tabla 6 Estimación de ventas de Diésel omitidas en el 2019	58
Tabla 7 Ventas de Diésel de acuerdo con volúmenes estimados y precios reales 2019.....	58
Tabla 8 Compras de diésel de acuerdo a volúmenes facturados y precios comerciales 2019.....	59
Tabla 9 Margen operativo Diésel datos investigación vs. empresa 2019	59
Tabla 10 Control manual de combustible	60
Tabla 11 Control de inventarios mensual de combustible Gasohol 90 en el 2019 (Datos según grifo).....	62
Tabla 12 Inventarios de gasohol 90 de acuerdo con mermas estadísticas 2019 ..	63
Tabla 13 Inventario mensual de Gasohol incluidas las mermas estadísticas	63
Tabla 14 Estimación de ventas de gasohol omitidas en el 2019	64
Tabla 15 Ventas de Gasohol de acuerdo con volúmenes estimados y precios reales 2019	64
Tabla 16 Compras de Gasohol de acuerdo a volúmenes facturados y precios comerciales 2019.....	65

Tabla 17 Margen operativo según datos investigados vs. Empresa 2019.....	66
Tabla 18 Inventario mensual estimado Diésel en galones	67
Tabla 19 Inventario mensual estimado gasohol en galones	68

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

La investigación consiste en verificar la aplicación de un sistema de control y contabilización de inventarios de combustible que comercializa la empresa Grifo Jesús y ver como esto podría influir en la rentabilidad de la empresa durante el año 2019. Actualmente la empresa no cuenta con ningún sistema de control de inventarios, solo se realiza el cálculo de las ingresos y gastos para la declaración y pago de impuesto, por lo que hemos tenido en cuenta realizar esta investigación, para sugerir aplicar un sistema de contabilización y control adecuado de los volúmenes de inventarios basado en la norma internacional de contabilidad número dos.

Este estudio fue elaborado con la recopilación de datos proporcionados por los encargados de administración y trabajadores de la empresa. Está conformado por lo siguiente: El primer capítulo abarca la descripción del problema, los objetivos, Justificación de la investigación. El segundo capítulo comprende lo que es el marco teórico lo cual está compuesto por los antecedentes de la investigación locales, nacionales e internacionales, además de ello las bases teóricas conformado por los conceptos control de inventarios, del sistema de control de inventarios, clases de mermas, definición de términos básicos y finalmente la hipótesis de la investigación. El tercer capítulo está conformado por la metodología de la investigación, que comprende en tipo de investigación, unidad, población y muestra de análisis, agrupando a lo que es técnicas e instrumentos para utilizar en el estudio.

El cuarto capítulo presenta los resultados obtenidos aplicando en el control de inventarios y principalmente realizando un control de todas las mermas de combustible y los lineamientos establecidos en la norma internacional de Contabilidad número dos. Los datos que fueron procesados mediante el programa Microsoft Excel asimismo comprenden el análisis e interpretación de los mismos a través de la discusión de los mismos y el marco teórico. Finalmente, en el quinto capítulo, están las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado mediante la aplicación de la norma en la empresa GRIFO JESÚS.

1.1. Problema de investigación

1.1.1. Planteamiento del problema de investigación

En el distrito de Jesús, provincia y región de Cajamarca se encuentra ubicado actualmente la estación de servicios y venta de combustible denominada Grifo Jesús, la que actualmente es la única empresa de este giro de negocio en el distrito, esta condición le permite establecer precios de los combustibles que son superiores a los de la ciudad de Cajamarca, esta empresa presenta problemas de control de inventarios, como producto de la deficiente gestión de los mismos y de la merma que considera para efectos de establecer precios del 5% del combustible comprado a sus proveedores, sin considerar las mermas estándar establecidas para el sector de compra y venta de combustibles. Por lo tanto, no puede determinar la utilidad real de su negocio que se vería afectada por el ingreso de nuevos competidores con un mejor manejo de inventarios.

Este tipo de trabajo de investigación se buscó conocer y desarrollar el tratamiento correcto de los inventarios y sus mermas establecidos por la norma internacional de contabilidad NIC 2.

La empresa se ha visto expuesta a la falta de control de inventarios acorde a la Normas Internacionales de Contabilidad, al no aplicar la valuación de los inventarios siguiendo estos procedimientos, por lo que no tienen la capacidad de reconocer todos los importes que se originan durante la compra y/o venta de los combustibles en varias

oportunidades, el sector no incluye varios montos o los incluye equivocadamente como parte del costo de dicho inventario.

Actualmente las empresas que se dedican a la comercialización de combustible presentan problemas de mermas. Estas pueden ser mermas normales que son debido a operaciones, transporte o temperatura y son consideradas como parte del costo del inventario, pero las mermas causadas por fallas en maquinaria o negligencia se destinará al gasto, en varias oportunidades no se hace la clasificación correcta y puede reflejar resultados erróneos y conlleva a tomar malas decisiones a nivel gerencial.

En ésta oportunidad se ha creído conveniente realizar la presente investigación con el fin de determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número dos en la rentabilidad de la empresa para mostrar la mejora en los registros y control de los inventarios, por ello se ha creído conveniente realizar un análisis de método de valuación de inventarios y ratios para control de los mismos en los estados financieros que servirán como base teórica que conlleven a tomar mejores decisiones a la gerencia al respecto de su inventarios.

1.1.2. Formulación del problema.

- ¿De qué manera la falta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número dos pudo incidir en la rentabilidad de la empresa Grifo Jesús Cajamarca en el año 2019?

1.2. Justificación de la investigación

Las razones por las que se realiza esta investigación es determinar cuáles son los problemas de control de inventarios en la empresa, como producto de la deficiente gestión de los mismos y proponer el tratamiento correcto de los inventarios de acuerdo a lo establecido por la Norma, para así poder determinar la incidencia de la aplicación frente a la rentabilidad, establecer la situación económica, financiera de la empresa y determinar una correcta clasificación de merma en la rentabilidad de la empresa.

En base a la NIC 2 toda empresa debe tener un buen manejo de la gestión de inventarios para tener un adecuado control contable y por ende una mejor comprensión de su efecto en su situación financiera. Para ello se debe contar con información oportuna que permita determinar el costo más real de los inventarios, por ello dichos inventarios deben ser controlados, valorizados y registrados adecuadamente evitando así pérdidas en la empresa. Por lo tanto, es muy probable que las compañías inmersas en este sector no cuenten con una adecuada gestión de inventarios lo que les ocasionaría pérdidas parciales en su rentabilidad.

Es por esto que existe la oportunidad y necesidad de parte de los tesisistas y de la empresa de investigar las causas y mejoras en el control de inventarios para lo cual, se optó por buscar información sobre nuestro tema de estudio.

De acuerdo al presidente de la federación de combustibles Basílico, (2016), mencionó que los grifos, solo estarían teniendo como margen de ganancia el 5% de cada litro vendido, lo cual no les permite subsistir como también desarrollarse dentro del mercado de tal manera originando el quiebre y cierre, además precisa que la merma se está originando a raíz de la variación de temperatura, de modo que concluye mencionando que por cada 20 litros de combustible que se compra ya sea de 84 octanos, 90 octanos o el Diésel, en realidad solo se estaría recibiendo 18 litros respectivamente. En el 2017, el mismo, menciona que la federación de entidades de combustibles realiza un informe técnico, con el fin de dar a conocer sobre la problemática de las mermas, ante el ministerio de energía, con la finalidad que las empresas dedicadas a la venta de combustible tengan en conocimiento el efecto que tiene la variación de temperatura en las mermas que se origina durante el proceso de transporte de estas, por tanto se precisa que el combustible se caracteriza por dilatarse a temperaturas superiores al 20°C, además para la resistencia del combustible durante el proceso de transporte, es necesario una variación en su densidad y en su volumen.

La presente investigación busca ayudar al dueño y gerente brindando información útil y adecuada sobre el control del inventario ya que actualmente presentan problemas, como producto de la deficiente gestión de los mismos y con esta investigación se busca conocer y desarrollar el tratamiento correcto de los inventarios establecido por la Norma Internacional de Contabilidad y acorde con los distintos tipos de

mermas, para así poder determinar la incidencia en la determinación de la rentabilidad, establecer la situación económica , financiera de la empresa y determinar cuál es la influencia de realizar una correcta clasificación de merma en la rentabilidad de la empresa.

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

- Determinar la Incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número dos, en la rentabilidad de la empresa Grifo Jesús Cajamarca, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar cómo se llevó a cabo el control de inventarios de combustible y su posterior contabilización en la empresa durante el año 2019 y sus posibles implicancias en la rentabilidad.
- Determinar la influencia de la correcta aplicación de los procedimientos de control de inventarios indicados por la norma en la rentabilidad de la empresa en el año 2019.
- Proponer una política contable del control de inventario basado en la NIC 2, aplicable a la empresa para mejorar el registro y control de los inventarios en el futuro.

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1. Fundamentos teóricos

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

Terán & Váscones (2017). En su trabajo de investigación “Control de inventarios (NIC2), en la rentabilidad de la empresa PROVEC INDUSTRIAL de la Ciudad de Ambato”. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Tuvo como principal objetivo evaluar el impacto del control de los inventarios mediante el uso de las NIC2, en la rentabilidad de la empresa Provec Industrial, con la finalidad de optimizar recursos, para ello la investigación se enmarcó en un diseño descriptivo Correlacional, mediante el cual se emplearon técnicas de recolección como el análisis documental y la entrevista dirigido al gerente, auxiliares, contador y vendedor, permitiendo llegar a concluir que en la empresa existen problemas en cuanto al manejo de los inventarios, ello ocurre por la ausencia de políticas internas en relación a la normativa de la NIC2.

Se tomó en consideración esta tesis, porque nos abre el panorama para poder recolectar datos, así como el realizar cuestionario dirigido a los responsables de la empresa en estudio

Góngora & Minango (2016). En su tesis “Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa comercial Aritex, dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección”. Universidad Central de Ecuador. Quito, Ecuador. Este estudio tuvo como objetivo: Analizar las

NIC 2 en la empresa Comercial Aritex. Para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo y explicativo mediante la técnica de análisis documental; como resultado del estudio la empresa Aritex, no cuenta con balances bajo la normativa de la NIC, incumpliendo con lo estipulado por la Superintendencia de Compañías. Se llegó a la siguiente conclusión: La empresa realiza una valoración errónea de sus inventarios, por lo que los métodos empleados en la empresa no permiten un adecuado control, ni una estimación de precios reales.

Esta tesis se consideró en los antecedentes porque tiene el mismo diseño descriptivo que nuestro proyecto de investigación y por los pasos que nos brinda para la recolección de datos.

Barrera & Manzano (2016). En su tesis “La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa” Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Este estudio tiene como objetivo: Analizar la rotación de inventarios en Hostería Monte Selva para determinar su relación con la rentabilidad. La metodología que se empleó es de campo y documental, porque consistió en recopilar información en la empresa y además consultas bibliográficas para complementar lo investigado con la situación planteada. Los resultados permitieron identificar los procedimientos de la rotación de inventarios e inclinarse a las políticas utilizadas para dicho proceso. Como conclusiones se obtuvo que se debe establecer un proceso adecuado de control y gestión de rotación de inventarios que minimice el desperdicio y el tiempo de demora para disminuir gastos no

operacionales, asimismo establecer una metodología que solucione el problema e incremente la rentabilidad de Hostería Monte Selva.

El autor considera que una empresa debe contar con procesos que ayuden a llevar un buen control y gestión de los inventarios. Tal razón llevó a considerarlo como un antecedente más en nuestro trabajo de investigación.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

Medina, Saldaña & Sánchez (2016). En su tesis titulada “Control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen General del Distrito de San Vicente – Cañete, año 2014” de la Universidad Nacional del Callao, tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al régimen general del distrito de san Vicente –Cañete año 2014. Tiene la siguiente conclusión: El control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de Cañete; y que los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía.

El autor en esta tesis considera que el control interno incide positivamente en la rentabilidad la cual nos ayuda a dar un punto de vista mas claro en nuestros resultados estableciendo que se debe realizar un control adecuado de los costos y una correcta fijación de los precios.

Jesús & Rufasto (2018). En su tesis: NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017 llegaron a las siguientes conclusiones: Algunas de las empresas del sector no tienen implementada la NIC 2 Inventarios y no poseen un método definido de costos; la mala clasificación de mermas en una organización ocasiona aumento de gastos y de costos. Existen empresas del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos que consideran a los faltantes y sobrantes como parte del costo de los inventarios; no obstante, según la NIC 2 Inventarios no debería ser parte del costo del activo ni del costo de ventas, por tanto, se infiere que debería formar parte de los gastos operativos, dicha variación de ubicación en el Estado de Resultados genera impacto directo en el margen bruto y en el margen neto. Estos indicadores de rentabilidad son considerados parte fundamental del análisis financiero de las empresas del sector, sin embargo, si continúan con la misma dinámica, las pérdidas podrían afectar su operatividad y la rentabilidad en general.

EL autor considera que se debe tener un control de las mermas para no ver afectadas sus ventas, sin embargo, si continúan con la misma dinámica, las pérdidas podrían afectar su operatividad y la rentabilidad en general.

Velarde (2015). En su tesis titulada: “Las mermas de combustibles y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima

Metropolitana” de la Universidad Nacional del Callao llega las siguientes conclusiones: Las mermas son generadas producto de la variación de temperaturas, asimismo, se indica que dichas mermas son consideradas normales, por lo que formarán parte del costo de los inventarios. Las pérdidas generadas por la evaporación del producto a causa de instalaciones defectuosas serán mermas anormales. Las mermas anormales formarán parte del gasto y serán adicionadas para efectos de la Declaración de Impuesto a la Renta.

De lo mencionado anteriormente se concluye que las instalaciones defectuosas ocasionando evaporización de los productos generando mermas anormales.

Otoya & Neira (2019). En su tesis titulada “Aplicación estadística para determinar mermas en la Estación de servicios gasoholbio EIRL” y diseño de un Informe técnico que permite acreditar costo y gasto según la ley de impuesto a la renta, periodo 2017” dentro de sus conclusiones se llegó a establecer lo siguiente: Una vez elaborado el informe técnico con aplicación estadística se pudo obtener merma en los productos de Gasohol 84 de un 2.03% (merma por transporte: 1.67% y merma por operación: 0.36%), Gasohol 90 de 1.64% (merma por transporte: 1.09% y merma por operación 0.55%) y Bio Diésel B5 de 3.09% (merma por transporte: 2.92% y merma por operación: 0.16%) y posteriormente ser comparado con el informe técnico que posee la empresa, los resultados de mermas de los tres productos que comercializa tienen diferencias, debido a que a través de la estadística el especialista escoge una muestra,

realiza un análisis y permite obtener la cantidad exacta de pérdida de combustible (mermas).

En esta tesis establece la importancia del cálculo de las mermas estadísticas, la cual nos abre el panorama para determinar la estimación de venta de nuestra investigación de acuerdo a las mermas estadísticas.

2.1.3. Locales.

Leiva & Salazar (2018). En su trabajo de investigación titulado: “Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Corporación Abanto SRL, Provincia de San Marcos – Cajamarca, año 2016.” De la Universidad Privada del Norte Cajamarca, planteándose como objetivo general: Identificar la Incidencia de la Norma de Contabilidad Internacional 2 Inventarios en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Corporación Abanto SRL año 2016; llegando a las siguientes conclusiones: Existe una incidencia positiva al aplicar NIC 2 inventarios en la situación financiera, la medida de inventarios incide de manera positiva, existe un costo de ventas de manera errada y falta de administración de inventarios influye en la planificación de compras, organización, y control.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente se concluye que la NIC 2 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa, esto quiere decir que una aplicación correcta de la NIC 2, incide

positivamente. Fue esta la causa que se consideró en los antecedentes y porque abre el camino a poder conocer sobre la metodología aplicada.

Ocas (2019). En su tesis denominada Factores de producción y su influencia en la rentabilidad de la Empresa C.V.O. SAC. Cajamarca periodo 2017. Universidad Nacional de Cajamarca. La cual tuvo como objetivo “Determinar los factores de producción que influyen en la rentabilidad de la empresa C.V.O. SAC-CAJAMARCA” Esta investigación utilizó el método descriptivo; ya que los datos investigados son obtenidos por observación directa. Como resultados, observamos que el costeo por procesos es la más apropiada para determinar los costos por producción en las manufacturas de producción continua y/o masiva de productos idénticos como lo es C.V.O. SAC. Que lleva un control más global de sus costos. Se arribó a la siguiente conclusión: la falta de determinación del costo de producción no permite conocer los productos que son rentables y no rentables; y que la falta de inversión impacta en forma negativa en la rentabilidad económica de la empresa.

El autor en esta tesis considera que un buen control de inventarios permite reflejar los costos de acuerdo a la situación actual de la entidad .Asimismo concuerda con nuestra metodología de investigación.

Estela (2018). En su tesis denominada: Nivel de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa MC Service EIRL Cajamarca 2017, Universidad César Vallejo. El objetivo general es determinar de qué manera el Control de Inventarios incide en la Gestión

financiera de la empresa MC Service EIRL Cajamarca 2017. La investigación se realizó mediante el diseño no experimental, correlacional; la población de estudio estuvo constituida por la empresa MC Service EIRL Cajamarca, tomando como muestra a toda la población de estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: La empresa MC Service EIRL Cajamarca, no lleva adecuadamente un control de sus inventarios, lo cual repercute en una mala Gestión financiera presentando bajos índices en las ratios de Rotación del activo y rotación de existencias.

Esta tesis se consideró que no llevar un adecuado control de los inventarios repercute de manera negativa en la gestión financiera.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Norma internacional de contabilidad NIC 2.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 los inventarios son activos:

Poseídos 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 que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Fundación IFRS, 2019)

Las existencias tienen que valorarse al coste o al valor neto realizable, el que sea menor de los dos. Si se utiliza el valor neto realizable debido a la pérdida del valor de las existencias, se realizará una evaluación del valor al final de cada periodo subsiguiente. Cuando las circunstancias que

causaron la rebaja ya no existan se procederá a revertir el importe de la rebaja de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto contable revisado. (Armas & Huamán 2019)

El propósito de este enfoque es mostrar a los usuarios herramientas útiles que les permitan tomar decisiones apropiadas y oportunas, independientemente de si su contenido parece ser perjudicial para sus intereses. Por otro lado, las regulaciones fiscales generalmente se promulgan y promulgan, cuyo propósito natural es proporcionar al país los recursos económicos y financieros necesarios para cumplir con su compromiso de satisfacer las necesidades de la población. Este sentido, en respuesta a sus objetivos de recaudación claros y una gestión cómoda, las finanzas no políticas han establecido estándares, incluidas normas contables para fines fiscales, lo que ha perjudicado la información presentada mediante estados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 está conformado en el por 42 párrafos la cual en nuestro estudio nos hemos basado en el Párrafo 16 que nos habla de los costos excluidos del costo de inventario, los importes anormales de desperdicio de materiales dentro de esto se encuentra las mermas. Asimismo, nos hemos basado en la fórmula del cálculo del costo, costos de inventarios utilizando los métodos primeros entradas, primaras salidas (PEPS) y costo promedio.

A. Objetivo de la norma internacional de contabilidad NIC 2.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos (MEF, 2019).

B. Característica de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

La característica de la NIC 2 es que antes de confirmar los intereses personales, uno debe conocer el monto del costo que debe confirmarse como un activo y confirmarlo. La norma proporciona una guía práctica para determinar los costos, por lo tanto, reconoce los gastos del ejercicio y reconoce cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor neto realizable (Hilario, 2018).

C. Reconocimiento del valor de los inventarios.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (Párrafo 7) establece: El valor neto de realización comprende al monto que una empresa espera obtener en la venta de su inventario en el curso normal del negocio. Asimismo, la NIC 2 (párrafo 9) menciona que "el inventario se medirá al costo o al valor neto" y no se puede recuperar. Por lo tanto, la compañía debe reducir el valor del inventario y reconocerlo como un gasto incurrido (Hilario, 2018).

De lo mencionado anteriormente la NIC 2 es muy importante para la gestión de una empresa porque proporciona procedimientos y pasos para la gestión adecuadamente para que pueda registrarse correctamente en la contabilidad. La pérdida de activos adquiridos o convertidos requiere un riguroso inventario y gestión de registros antes de contabilizar los estados financieros.

D. Alcance de la norma.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019). La norma es aplicable a todos los inventarios con excepción a lo siguiente: Los instrumentos financieros, los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

E. Definiciones propias de la norma.

Valor neto de realizable.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (MEF, 2019).

A continuación, se observará que variables se utilizan para el cálculo del valor neto realizable:

$$\text{Valor Neto Realizable} = \text{Valor estimado de venta} - \text{Costo estimado de terminación} - \text{Costos estimados para la venta}$$

Valor razonable.

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (MEF 2019).

F. Medición de inventarios. (MEF, 2019).

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costos de Inventarios.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (International Financial Reporting Standards, 2019).

Costos de Adquisición

Es el pago total que se realiza por un bien. Dicho pago, comprende una serie de costos necesarios para que el bien esté listo para su comercialización. Según la NIC 2; El costo de adquisición de los

inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (MEF, 2019).

2.2.2. Conceptos que apoyan el cumplimiento de la NIC Inventarios.

Podemos decir que los principales métodos de valuación de inventarios según la NIC 2 son los siguientes:

A. Costo Promedio Ponderado.

La fórmula o método del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo, de forma que el costo del inventario final es un promedio de los costos de compra. El promedio tiene la posibilidad de calcularse periódicamente o luego de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa, de tal forma que el costo promedio cambiará cada vez que se produzca una compra o una devolución de compra (International Financial Reporting Standards, 2018).

B. Primero en Entrar, Primero en Salir o “PEPS”.

Método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS o FIFO), Asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y consecuentemente, los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente, de tal forma que el flujo de costos se encuentra en el orden en que se incurrió en ellos. Así pues, el inventario final corresponderá a los costos más recientes de los últimos inventarios adquiridos o producidos valorándose, por tanto, a los costos más recientes (International Financial Reporting Standards, 2018).

C. Reconocimiento como un gasto.

Al ejecutarse una transacción de venta, los costos de venta generados en dicha transacción se reconocerán como gasto, simultáneamente se reconocerá el ingreso de esta operación. Las rebajas que se originan a causa de medir los inventarios al valor más bajo, ya sea a su costo o al valor neto realizable, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo en el cual se produzcan; de la misma manera, se realizará con todas las pérdidas de inventario (International Financial Reporting Standards, 2018).

D. Información a revelar.

(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2004, p. 12).
Considera que en los estados financieros es necesario revelar la

siguiente información: (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo ; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

2.3. Merma.

Rodríguez (2016). Es considerada toda pérdida física, en el volumen, peso o cantidad ocasionada por factores inherentes al proceso productivo o por causas de la Naturaleza. Es importante indicar que dichas pérdidas son originadas por un cambio de orden cuantitativo, las cuales generan diferencias entre los saldos en la contabilidad y la cantidad de inventario con la que se cuenta físicamente

2.3.1. Clasificación de las mermas

De acuerdo a la naturaleza y a las etapas del proceso productivo de comercialización del bien, las mermas se clasifican en:

- **Mermas normales**

Son aquellas que se producen por factores ambientales, cambios en las temperaturas y situaciones que se originen y/o deriven del proceso productivo en condiciones óptimas. Toda variación que se origine a partir de todas estas condiciones deberá formar parte del costo de producción.

- **Mermas anormales**

Son aquellas que se pueden producir por descuido de los operarios, por irregularidades en las maquinarias y en general por falla en el proceso productivo. Dichas mermas deberán ser reconocidas como gastos del periodo.

- **Mermas que se pueden vender**

Este tipo de merma se refiere a aquellos productos que se obtienen durante el proceso productivo calificado como subproducto, desechos y/o desperdicios.

- **Mermas normales que no se pueden vender**

Esta clasificación hace referencia a las mermas, las cuales han sido resultado inevitable del proceso productivo; sin embargo, el costo de

éstas ya ha sido incluido dentro del costo unitario de los productos terminados.

2.3.2. Registro de Mermas

El registro de mermas se realizará a través de un documento, el cual tiene carácter de declaración jurada y deberá ser suscrito por un responsable técnico calificado; asimismo, deberá ser sustentado por un informe detallado y refrendado por un representante legal de la organización.

a) Tratamiento financiero de las mermas

Este tipo de tratamiento se realiza luego de estudiar la información contable de la organización, a través de la utilización de indicadores y razones financieras, las cuales varían de acuerdo a cada etapa del proceso productivo o proceso mediante el cual la empresa solicitante de inventario obtiene en buenas condiciones el producto terminado disponible para su comercialización.

b) Mermas en Combustibles

En el sector de combustibles, las mermas se originan por factores precisos, cómo los cambios de temperatura, la presión de vapor y en el proceso de transporte ya sea por manipuleo, esta disminución del inventario (combustible) origina significativas pérdidas en las empresas del rubro que literalmente observan a su inversión evaporarse, afectando directamente la esencia financiera de la empresa y mermando la recaudación del fisco (Martín, 2015).

c) Merms por Presión de Vapor.

Los líquidos como cualquier sustancia tiene dentro de sus componentes moléculas que siempre están en movimiento a diversas direcciones, son precisamente estos movimientos errados que hacen que las moléculas choquen y es en donde se produce energía, en esta constante producción de energía ocurre que muchas moléculas que están cerca de la superficie puedan saltar al espacio exterior como gas, esta conversión de líquido a gas lleva el nombre de evaporación, así mismo a medida que mayor grupo de moléculas pasan al estado de vapor la presión del espacio cerrado sobre el líquido aumenta, sin embargo este termina siendo equilibrado ya que no es indefinido porque cada molécula que logra escapar del líquido necesariamente regresa a él (Martín, 2015).

d) Merms por Temperatura.

Una de las propiedades físicas de los líquidos es exhibir una extensión o disminución en su volumen más aún en escenarios en donde la temperatura es volátil es decir se va expandiendo o disminuyendo; Por lo tanto, este componente se introduce perpetuamente en la gasolina y el diésel, La mayoría de los líquidos introducen un diseño resumido, aumentan su volumen al aumento en la temperatura y disminuyen así su volumen gradualmente cuando baja la temperatura, hay cinco clases de actividades en el segmento de los hidrocarburos, , exploración, explotación, refinación, transporte y distribución, las variedades volumétricas se exhiben cuando el refinador transporta el producto al

distribuidor y éste mediante el transporte al mayorista y finalmente este a las estaciones de servicios (grifos) disponibles para ser comprado por el consumidor final (Martín, 2015)

e) Mermas en el Transporte

Los camiones cisternas son vehículos dispuestos para transportar los combustibles en sus compartimientos de las refinerías a las estaciones de venta de combustible, estos vehículos deben cumplir los prerequisites especializados para realizar esta actividad, por ejemplo, pólizas de seguro, souvenir y/o accesorios de seguridad como (casco, guantes, extintor de incendios y así sucesivamente.), si el camión tiene varios compartimientos cada uno debe tener su propia bóveda particular y válvula de liberación separada para cada compartimento. A causa de la topografía áspera de nuestro país y la atmósfera diferente hay una probabilidad de que el camión cisterna va a soportar un cambio en el volumen de carga que transporta, ya que las materias primas a base de petróleo se expanden cuando se calientan y se contraen cuando se enfrían, estas variedades no se comparan, mucho más considerando las separaciones que necesitan para ir a dejar el combustible es probable que estas variedades volumétricas perduren (Martín, 2015).

2.4. Rentabilidad

La rentabilidad también es reconocida como una remuneración bruta o se puede volver nuevamente en una inversión para que la empresa crezca, se obtendrán una utilidad por haber invertido una cierta cantidad de dinero, el resultado se obtiene en valores y porcentajes. Por otro lado, al verificar las ventas realizadas en el periodo deduciendo los gastos de la empresa y las compras se calculará la utilidad obtenida por las inversiones que realizaron. Las utilidades que se obtiene con el fin de administrar competentemente la planificación y control global de los costos y los gastos en general.

Asimismo, la rentabilidad mide la capacidad de lograr que la empresa sea rentable ante cualquier competencia por lo que significa obtener nivel mayores ingresos en las ventas o realizar la venta de un bien que ya este devaluado. (Morales, 2017)

A. Clases de Rentabilidad.

- **Rentabilidad económica:** Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia (Estela, 2019).
- **Rentabilidad financiera:** Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se

lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular. Es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa (Estela, 2019).

B. Como se mide la Rentabilidad.

La rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje)

- ✓ Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable. La rentabilidad no es lo mismo que utilidad. En su más sencilla definición, utilidad es la diferencia entre ingresos y gastos. Rentabilidad es la utilidad medida en relación al activo (Zamora, 2018).

2.5. Estados Financieros

Los Estados Financieros sirven para tomar decisiones de inversión y crédito lo que sugiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad, conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento. (IRRAZABAL, 2018).

2.5.1. Estado de Situación Financiera

Es el documento que bajo la forma de un inventario presenta en una fecha concreta todos los activos físicos y financieros y todas las deudas de la empresa, susceptibles de valoración económica. Desde ese punto de vista, el estado de situación financiera será una fotografía de la situación patrimonial, para la cual será preciso la agrupación de todos los elementos en unas cuentas, cada una de las cuales debe reflejar partidas o contenidos iguales y homogéneos, o como mínimo, asimilables. (Martínez & Quiroz, 2017)

2.5.2. Estado de Resultados

Es un documento financiero en el cual se informa detalladamente y ordenadamente tal como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, mediante la sumatoria de los ingresos, menos los costos, gastos y la diferencia de cambio, debidamente asociados, debe arrojar los resultados del ejercicio. El estado de resultado que indica la rentabilidad del negocio con relación al año anterior. (Cutipa, 2016)

2.2.3. RATIOS

Las ratios son herramientas que cualquier director financiero utiliza para analizar la situación financiera de su empresa. Gracias al análisis de ratios se puede saber si se ha gestionado bien (o mal) una compañía, se pueden hacer proyecciones económico-financieras bien fundamentadas y se mejora en la toma de decisiones. (Quispe, 2017)

Para la presente investigación analizaremos las ratios de:

A. Ratios de Gestión

Mide la efectividad con que la empresa administra sus activos y pasivos.

B. Ratios de Rentabilidad

Es el resultado neto de varias políticas y decisiones. Asimismo, las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la liquidez, de la administración de activos y de la administración de las deudas sobre los resultados en operación.

C. Rentabilidad sobre Activos (ROA)

Se utiliza para medir la eficiencia de la Utilidad Operativa de una empresa, con independencia de las fuentes de financiación empleadas. Es decir, mide la capacidad de los activos de una empresa para generar renta. (Quispe, 2017)

D. Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)

Esta ratio mide el rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la sociedad; es decir, trata de medir la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas. (Quispe, 2017)

2.6. Definición de términos

- **NIC 2 Inventarios:** Dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad, se encuentra la NIC 2 Inventarios, cuyo objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. (IFRS, 2014)
- **Valor neto de realizable:** El valor neto realizable hace alusión al monto neto que la empresa espera conseguir por la enajenación de las existencias en el período normal de la operación. (International Financial Reporting Standards, 2018)
- **El valor razonable:** Según la Norma Internacional de Contabilidad 2, el valor razonable es el precio que se obtendría por vender un activo o que se pagaría por traspasar un pasivo en un acuerdo

ordenado entre participantes de mercado en la fecha de medición (International Financial Reporting Standards, 2018).

- **Merma:** Es considerada toda pérdida física, en el volumen, peso o cantidad ocasionada por factores inherentes al proceso productivo o por causas de la Naturaleza. Es importante indicar que dichas pérdidas son originadas por un cambio de orden cuantitativo, las cuales generan diferencias entre los saldos en la contabilidad y la cantidad de inventario con la que se cuenta físicamente (Espinoza, 2016).
- **Rentabilidad:** La rentabilidad mide la capacidad de lograr que la empresa sea rentable ante cualquier competencia por lo que significa obtener nivel mayores ingresos en las ventas o realizar la venta de un bien que ya este devaluado. (Morales, 2017)
- **Estados Financieros:** Los Estados Financieros sirven para tomar decisiones de inversión y crédito lo que sugiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad. (Irrazabal, 2018).
- **Ratios:** Son herramientas que cualquier director financiero utiliza para analizar la situación financiera de su empresa. (Quispe,2017)
- **Roa:** Se utiliza para medir la eficiencia de la Utilidad Operativa de una empresa. (Quispe,2017)
- **Roe:** Esta ratio mide el rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la sociedad. (Quispe,2017)

2.7. Hipótesis de la investigación

2.7.1. Discusión

De acuerdo a las investigaciones encontradas con respecto al manejo de la cantidad y calidad de inventarios de combustible en los grifos, existe la problemática sobre el control de los inventarios por parte de las empresas ya que la existencia de pérdidas por mermas no necesariamente puede ser controlada por la empresa grifo Jesús al ser una pequeña empresa, no es ajena a esta realidad de no tener un buen control de sus inventarios de los dos productos que comercializa. Esto nos lleva a plantear la siguiente hipótesis.

2.7.2. Hipótesis

H0: La falta de aplicación de la norma internacional de contabilidad número dos, para el control del inventario de combustible durante el año 2019, incidió negativamente en la determinación de la rentabilidad de la empresa Grifo Jesús Cajamarca.

2.7.3. Operacionalización de variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC2	Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. (Cruzado, 2013).	Objetivo, definición y alcance	Conocimiento de la norma.	Encuestas	Ordinal
		Reconocimiento			
		Medición	Métodos de valuación de Inventarios	Entrevistas	
		Merma de combustible	Merma Anormal		
		Merma de transporte	Merma Normal		
Variable Dependiente: Rentabilidad	Mide la capacidad de lograr que la empresa sea rentable ante cualquier competencia por lo que significa obtener mayores ingresos (Morales, 2017).	Estados Financieros	Rentabilidad Económica	Revisión documental	Ordinal
		Estado de Resultados	Rentabilidad de Gestión		
		Ratios	ROE –ROA		

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología de la investigación

La presente investigación es del tipo descriptivo-explicativo porque se observaron las variables con relación a causa efecto y de esta manera lograr tener conclusiones sobre el comportamiento de las mismas en relación al tema de investigación.

3.1.1. Unidad de análisis, universo y muestra

- **Unidad de Análisis**

Para los fines de la presente investigación se tiene previsto como unidad de análisis a cada uno de los trabajadores de la empresa Grifo Jesús SRL.

- **Universo**

El universo para la presente investigación serán todas las personas que laboran en las diferentes áreas de la empresa Grifo Jesús SRL.

- **Muestra**

Para la presente investigación, por la dimensión de la empresa, se tiene como muestra a todas las personas que laboran en el área de gerencia y las personas del área operativa encargadas de la recepción y despacho de combustible. Es una muestra no probabilística por conveniencia.

3.1.2. Métodos de Investigación

La metodología de la investigación consiste en realizar una revisión de la documentación contable que se encuentra en los libros contables para analizar las compras y ventas de combustible a lo largo del 2019, para determinar la situación de la pérdida de volumen del combustible de la empresa, para luego proponer una nueva alternativa sobre el manejo y control eficiente de inventarios que es objeto de investigación, brindando una alternativa en el manejo eficiente de los inventarios, diseñando procedimientos contables para la determinación de su implicancia en el reconocimiento del volumen de las mermas.

A. Técnica de investigación

En el desarrollo de la investigación es necesario hacer uso de la técnica de aplicación de encuestas, entrevistas y revisión documental.

- **Encuesta:**

En la investigación se aplicará una encuesta al personal del área de recepción y despacho de combustible del grifo, para verificar los procedimientos de control sobre el volumen de combustible al momento de la descarga y durante el despacho de los mismos a los clientes.

- **Entrevista:**

Para la investigación se aplicará una entrevista individual al personal directivo (Propietario, gerente y administrador), para conocer la forma como toman de decisiones con respecto al manejo y control de inventarios

- **Revisión Documental:**

En la investigación se procederá a revisar las facturas, guías de remisión de los proveedores, mediciones de los tanques de combustible, así como las boletas y facturas de venta a los clientes a fin de determinar la merma real del combustible.

B. Instrumentos

Cuestionario

Éste es el instrumento de la encuesta, el cual está debidamente estructurado y detallado con la escala de Likert y será aplicado a trabajadores, directivos y dueño de la empresa Grifo Jesús SRL. (Ver Anexo 03)

Análisis documental

Este instrumento permitirá revisar la documentación existente para recabar información sobre la influencia de la NIC 2 frente a la rentabilidad de la empresa.

3.1.3. Aspectos éticos

La presente investigación guardó aspectos éticos durante su desarrollo, ya que fue honesta en el manejo de las fuentes escritas y citadas; y los datos obtenidos fueron estudiados e interpretados de manera correcta y adecuada. Además, se consignó el nombre de la empresa en estudio por autorización de sus representados y se conservó en buen estado la documentación otorgada para su revisión

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Aspectos generales de la empresa

4.1.1. Reseña Histórica de Grifos Jesús

El grifo Jesús, fue fundado en el año 2012, por el señor: José Isidro Solórzano, se encuentra ubicado en el distritito de Jesús, Provincia y departamento de Cajamarca en el Jirón Arequipa 355, el giro principal de la empresa es la venta de combustible al por menor como de Diésel B5 y Gasohol de 90.

José, propietario del grifo, tenía vehículos, pero tenía inconveniente con la compra de combustible en el distrito de Jesús. La que se venía informalmente contenía tierra y desechos “petróleo y gasolina sucios” y las unidades vehiculares se malograban; por lo cual decidió apertura un grifo.

El proceso de construcción estuvo a cargo de un ingeniero civil, cumplir los requisitos de osinergmin y constituir la empresa con el nombre del propietario y con el nombre comercial de Grifo Jesús, se terminó en dos años.

El 25 de octubre del 2014, se iniciaron las actividades comerciales, después de una pequeña inauguración. En el inicio de las actividades se logró tener casi el doble de la demanda actual, pero después fue disminuyendo y junto con ello la rentabilidad para el propietario hasta los niveles actuales donde a través de un contador externo, se

confecciona información para cumplir con las normas tributarias, pero no está basada en realizar control de los inventarios sino en cumplir solamente con lo solicitado y evitar sanciones tributarias.

Esto se corrobora a través de los resultados de la investigación que se muestran a continuación.

4.1.2. Datos sobre compras y ventas de la empresa

Para dar inicio a la investigación se solicitó información de las compras mensuales realizadas por el grifo durante el año 2019, logrando establecer en base a la información proporcionada del registro de compras y la información posterior de la cantidad de galones comprados por mes las inconsistencias sobre los precios unitarios mostrados en el cuadro 01, que muestra precios desde los doce a quince soles en los dos productos que comercializa la empresa.

Esto nos proporciona un indicador que el manejo de los inventarios dentro de la empresa no es llevado correctamente.

Con la finalidad de establecer como base para la investigación del control de inventarios, estableceremos como válidos los datos de la cantidad de galones comprados de acuerdo a lo informado por la empresa.

▪ **COMPRAS DE COMBUSTIBLE DE ACUERDO DEL GRIFO JESÚS :**

Cuadro 1: Compras de combustible de acuerdo del Grifo Jesús

Mes	Compras (SOLES)		COMPRAS (GALONES)		Precio estimados según datos de la empresa	
	Diésel	Gasohol	Diésel	Gasohol	Diésel	Gasohol
Enero	S/ 50,210.00	S/ 17,186.75	6075.40	6027.56	S/ 8.26	S/ 2.85
Febrero	S/ 34,107.30	S/ 12,544.70	4266.03	4232.44	S/ 8.00	S/ 2.96
Marzo	S/ 23,096.95	S/ 21,970.65	3494.37	3439.77	S/ 6.61	S/ 6.39
Abril	S/ 13,893.50	S/ 19,107.70	2679.60	2637.73	S/ 5.18	S/ 7.24
Mayo	S/ 23,272.20	S/ 10,240.15	3075.87	3051.65	S/ 7.57	S/ 3.36
Junio	S/ 28,228.80	S/ 19,284.40	2559.20	2528.98	S/ 11.03	S/ 7.63
Julio	S/ 18,396.70	S/ 24,383.45	3008.53	2972.99	S/ 6.11	S/ 8.20
Agosto	S/ 23,000.50	S/ 24,252.30	4069.48	4021.42	S/ 5.65	S/ 6.03
Setiembre	S/ 18,400.80	S/ 19,177.60	1197.80	1188.44	S/ 15.36	S/ 16.14
Octubre	S/ 18,400.10	S/ 19,446.90	2573.02	2532.81	S/ 7.15	S/ 7.68
Noviembre	S/ 27,600.85	S/ 28,620.25	5301.27	5218.44	S/ 5.21	S/ 5.48
Diciembre	S/ 14,040.15	S/ 20,599.11	4795.16	4720.23	S/ 2.93	S/ 4.36
Total general	S/ 292,647.85	S/ 236,813.96	43,095.72	42,572.46		

NOTA: Datos de compras de combustible

4.2. Control de inventarios volumen de Diésel B-5.

Para poder realizar una estimación de los inventarios mensuales de Diésel es necesario conocer la toma de inventarios físicos del 1 de enero y del 31 de diciembre del 2019. Que fue proporcionado por la contadora del grifo. El mismo que se muestra en la tabla 02.

Cuadro 2 : Inventario físico en tanques de petróleo

FECHA	CENTIMETROS	GALONES
31/12/2019	70	1364.00
1/01/2019	66	1257.00

Así mismo, se nos informó que la capacidad del tanque de almacenamiento es de 5301.855 galones, con lo que podremos verificar la razonabilidad de los inventarios finales mensuales de acuerdo a la información proporcionada por la empresa al respecto. En el cuadro 03, se muestra como contrastándola con la información del volumen de ventas mensual se encontró una gran diferencia que no podría ser almacenada en este tanque. Demostrando nuevamente que no se tiene un adecuado control de inventarios establecido por la norma internacional de contabilidad número 2. Los resultados de estos análisis son mostrados en el cuadro 03 donde se llega a un inventario final de 19,581.99 galones que excede la capacidad de almacenamiento del tanque de petróleo en 14,280.13 galones. Adicionalmente sabemos por los datos del cuadro 02 que el inventario físico realizado en el tanque el 31 de diciembre, a través de la varilla de medición fue de 1364 galones, por lo que podemos estimar que no existió el registro de la venta Diésel 18,217.99 galones mostrados en la tabla 03

Cuadro 3 : Control de inventario mensual de combustible

Diésel D- 5 en el 2019

Mes	Inventario al inicio del mes	Galones		Inventario al final del mes	Capacidad del tanque	Exceso de almacenamiento
		Compras	Ventas			
Enero	1,257.00	6,075.40	3,226.04	4,106.36	5,301.86	1,195.50
Febrero	4,106.36	4,266.03	2,349.15	6,023.24	5,301.86 -	721.39
Marzo	6,023.24	3,494.37	2,013.72	7,503.88	5,301.86 -	2,202.03
Abril	7,503.88	2,679.60	1,475.56	8,707.93	5,301.86 -	3,406.08
Mayo	8,707.93	3,075.87	1,633.29	10,150.52	5,301.86 -	4,848.66
Junio	10,150.52	2,559.20	1,353.53	11,356.19	5,301.86 -	6,054.34
Julio	11,356.19	3,008.53	1,162.60	13,202.12	5,301.86 -	7,900.26
Agosto	13,202.12	4,069.48	2,150.00	15,121.60	5,301.86 -	9,819.75
Setiembre	15,121.60	1,197.80	1,641.07	14,678.32	5,301.86 -	9,376.47
Octubre	14,678.32	2,573.02	2,386.29	14,865.05	5,301.86 -	9,563.20
Noviembre	14,865.05	5,301.27	2,814.96	17,351.36	5,301.86 -	12,049.51
Diciembre	17,351.36	4,795.16	2,564.53	19,581.99	1,364.00 -	18,217.99
Total general		43,095.72	24,770.73			

De acuerdo con lo establecido en el marco teórico y en los antecedentes en los combustibles como el Diésel B-5. Por el efecto del transporte y operación del combustible se producen la disminución del volumen del mismo por transporte y la operación con el mismo además de la temperatura conocida como mermas. El grifo Jesús no tiene un control de estas, por lo que tomaremos para la estimación de lo que se tuvo como disponible para la venta lo establecido en la tesis de Oyata & Neira (2019) establece dentro de sus conclusiones la elaboración de una merma estadística que es usada para los cálculos de la tabla 04

Cuadro 4 : Inventario de Diésel de acuerdo con mermas estadísticas 2019

Mes	Diésel B-5	Galones comprados y facturados	Merma de Transporte (2.92%)	Merma de operaciones(0.16%)	Merma estadística Total (3.09%)	Galones disponibles para la venta
Enero	12.00	6,075.40	177.40	9.72	187.12	5,888.27
Febrero	11.18	4,266.03	124.57	6.83	131.39	4,134.64
Marzo	11.06	3,494.37	102.04	5.59	107.63	3,386.74
Abril	11.06	2,679.60	78.24	4.29	82.53	2,597.07
Mayo	11.57	3,075.87	89.82	4.92	94.74	2,981.14
Junio	11.72	2,559.20	74.73	4.09	78.82	2,480.38
Julio	11.72	3,008.53	87.85	4.81	92.66	2,915.86
Agosto	12.03	4,069.48	118.83	6.51	125.34	3,944.14
Setiembre	12.09	1,197.80	34.98	1.92	36.89	1,160.90
Octubre	11.08	2,573.02	75.13	4.12	79.25	2,493.77
Noviembre	11.08	5,301.27	154.80	8.48	163.28	5,137.99
Diciembre	11.26	4,795.16	140.02	7.67	147.69	4,647.47
TOTAL COMPRAS DIÉSEL		43,095.72	1258.40	68.95	1,327.35	41,768.37

Con esta información se buscó estimar las ventas omitidas a través de la comparación de los disponible mensualmente con las ventas informadas por la empresa determinando con esta informacion podemos estimar las ventas mensuales del grifo durante el 2019

Cuadro 5: Inventario mensual de Diésel incluidas las mermas estadísticas

Mes	Inventario a inicio de mes	GALONES		Inventario a fin de mes	Capacidad Max del tanque	Diferencias por capacidad del tanque
		Compras- mermas	VENTAS			
Enero	1,257.00	5,888.27	3,226.04	3,919.23	5,301.86	1,382.62
Febrero	3,919.23	4,134.64	2,349.15	5,704.72	5,301.86 -	402.87
Marzo	5,704.72	3,386.74	2,013.72	7,077.74	5,301.86 -	1,775.89
Abril	7,077.74	2,597.07	1,475.56	8,199.26	5,301.86 -	2,897.40
Mayo	8,199.26	2,981.14	1,633.29	9,547.11	5,301.86 -	4,245.25
Junio	9,547.11	2,480.38	1,353.53	10,673.96	5,301.86 -	5,372.10
Julio	10,673.96	2,915.86	1,162.60	12,427.22	5,301.86 -	7,125.37
Agosto	12,427.22	3,944.14	2,150.00	14,221.36	5,301.86 -	8,919.51
Setiembr	14,221.36	1,160.90	1,641.07	13,741.20	5,301.86 -	8,439.34
Octubre	13,741.20	2,493.77	2,386.29	13,848.68	5,301.86 -	8,546.82
Noviemb	13,848.68	5,137.99	2,814.96	16,171.70	5,301.86 -	10,869.85
Diciembr	16,171.70	4,647.47	2,564.53	18,254.64	1,364.00 -	16,890.64
Total general		41,768.37	24,770.73			

Cuadro 6 : Estimación de ventas de Diésel omitidas en el 2019

Concepto	Galones
(+) Inventario inicial 1 de Enero 2019	1,257.00
(+) Compras netas de merma 2019	41,768.37
(-) Inventario final al 31 de Diciembre 2019	1,364.00
DISPONIBLE PARA LA VENTA	41,661.37
(-) Ventas registradas 2019	24,770.73
Ventas estimadas omitidas	16,890.64

4.3. Ventas de Diésel de la empresa

Con esta información podemos estimar las ventas mensuales del grifo durante el 2019.

Cuadro 7 : Ventas de Diésel de acuerdo con volúmenes estimados y precios reales 2019

Mes	Galones declarados	Factor de corrección	Prorrateo de	Volumen de	Precios por Galón según datos grifo	Ventas estimadas de Diésel
			galones diferencia	galones vendidos estimado		
Enero	3,226.04	0.13	2,199.77	5,425.81 S/	14.00 S/	75,961.32
Febrero	2,349.15	0.09	1,601.83	3,950.98 S/	13.50 S/	53,338.26
Marzo	2,013.72	0.08	1,373.11	3,386.83 S/	12.90 S/	43,690.17
Abril	1,475.56	0.06	1,006.15	2,481.71 S/	12.90 S/	32,014.00
Mayo	1,633.29	0.07	1,113.70	2,746.99 S/	12.90 S/	35,436.15
Junio	1,353.53	0.05	922.94	2,276.47 S/	13.05 S/	29,707.98
Julio	1,162.60	0.05	792.75	1,955.35 S/	13.10 S/	25,615.11
Agosto	2,150.00	0.09	1,466.04	3,616.04 S/	13.10 S/	47,370.12
Setiembre	1,641.07	0.07	1,119.01	2,760.08 S/	13.10 S/	36,157.09
Octubre	2,386.29	0.10	1,627.16	4,013.44 S/	13.10 S/	52,576.11
Noviembre	2,814.96	0.11	1,919.46	4,734.43 S/	13.12 S/	62,115.71
Diciembre	2,564.53	0.10	1,748.70	4,313.23 S/	13.15 S/	56,719.01
24,770.73	1.00	16,890.64	41,661.37		S/	550,701.02

Para determinar el valor de las compras determinamos el precio de compra de Petroperú como precio estándar ya que la empresa compra sus productos de esta empresa y los precios unitarios estimados en base a su registro de compras no tienen consistencia y están alejados de los del mercado.

Cuadro 8 : Compras de diésel de acuerdo con volúmenes facturados y precios comerciales 2019.

Mes	Precio de compra Diésel B-5	Galones comprados y facturados	Compras estimadas precios comerciales
Enero	S/ 12.00	6,075.40	S/ 72,904.76
Febrero	S/ 11.18	4,266.03	S/ 47,694.23
Marzo	S/ 11.06	3,494.37	S/ 38,647.68
Abril	S/ 11.06	2,679.60	S/ 29,636.41
Mayo	S/ 11.57	3,075.87	S/ 35,587.85
Junio	S/ 11.72	2,559.20	S/ 29,993.86
Julio	S/ 11.72	3,008.53	S/ 35,259.92
Agosto	S/ 12.03	4,069.48	S/ 48,955.87
Setiembre	S/ 12.09	1,197.80	S/ 14,481.34
Octubre	S/ 11.08	2,573.02	S/ 28,509.02
Noviembre	S/ 11.08	5,301.27	S/ 58,738.07
Diciembre	S/ 11.26	4,795.16	S/ 53,993.49
TOTAL COMPRAS DIÉSEL		43,095.72	S/ 494,402.51

NOTA. Autoría propia.

Ahora podemos establecer el rendimiento de operativo del Diésel para la empresa durante el 2019 restando la estimación de ventas de las compras estimadas para establecer el margen operativo por este producto.

Cuadro 9 : Margen operativo Diésel datos investigación vs. Empresa 2019

Concepto	Datos Investigación	Datos Grifo	Diferencia
Ventas	S/ 550,701.02	S/ 327,432.05	S/ 223,268.97
Compras	S/ 494,402.51	S/ 292,647.85	S/ 201,754.66
Flete	S/ 11,723.75	S/ 11,723.75	-
Margen operativo	S/ 44,574.76	S/ 23,060.45	S/ 21,514.31

Rendimiento sobre activos =	S/ 44,574.76	S/ 23,060.45
	S/ 506,126.26	S/ 304,371.60

Rendimiento sobre activo: 8.81% 7.58%

Margen operativo Diésel datos investigación vs. Empresa 2019.El rendimiento de la venta de Diésel estimado a través de los datos de la investigación es mayor al de los datos brindados por la empresa en más de 1%, pero este rendimiento aun es bajo para la inversión en activos en que se incurre para producirlo.

4.4. Control de inventarios volumen de Gasohol de 90.

Para poder realizar una estimación de los inventarios mensuales de Gasohol de 90 al igual que con el Diésel, es necesario conocer la toma de inventarios físicos del 1 de enero y del 31 de diciembre del 2019. Que fue proporcionada por la contadora del grifo la misma que se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro 10 : Control manual de combustible

Mes	Precio de compra Diésel B-5	Galones comprados y facturados	Compras estimadas precios comerciales
Enero	S/ 12.00	6,075.40	S/ 72,904.76
Febrero	S/ 11.18	4,266.03	S/ 47,694.23
Marzo	S/ 11.06	3,494.37	S/ 38,647.68
Abril	S/ 11.06	2,679.60	S/ 29,636.41
Mayo	S/ 11.57	3,075.87	S/ 35,587.85
Junio	S/ 11.72	2,559.20	S/ 29,993.86
Julio	S/ 11.72	3,008.53	S/ 35,259.92
Agosto	S/ 12.03	4,069.48	S/ 48,955.87
Setiembre	S/ 12.09	1,197.80	S/ 14,481.34
Octubre	S/ 11.08	2,573.02	S/ 28,509.02
Noviembre	S/ 11.08	5,301.27	S/ 58,738.07
Diciembre	S/ 11.26	4,795.16	S/ 53,993.49
TOTAL COMPRAS DIÉSEL		43,095.72	S/ 494,402.51

GASOLINA		
FECHA	CENTIMETROS	GALONES
31/12/2019	91	585
1/01/2019	75	450

Así mismo, se nos informó que la capacidad del tanque de almacenamiento de Gasohol es de 1591.654 galones, con lo que podremos verificar la razonabilidad de los inventarios finales mensuales de acuerdo con la información proporcionada por la empresa al respecto.

En el siguiente cuadro, se muestra como contrastándola con la información del volumen de ventas mensual informado por la empresa se encontró una gran diferencia en el volumen, que no podría ser almacenada en este tanque. Demostrando nuevamente que no se tiene un adecuado control de inventarios según lo establecido por la norma internacional de contabilidad número 2.

Los resultados de estos análisis son mostrados en el cuadro siguiente donde se llega a un inventario final de 20,577.15 galones que excede la capacidad de almacenamiento del tanque de Gasohol. Adicionalmente sabemos por los datos del cuadro 10, que el inventario físico realizado en el tanque el 31 de diciembre, a través de la varilla de medición fue de 585 galones, por lo que podemos estimar que no existió el registro de la venta Gasohol de 19,992.15 galones mostrado en el cuadro siguiente.

Cuadro 11 : Control de inventarios mensual de combustible Gasohol 90 en el 2019 (Datos según grifo)

Mes	Inventario al inicio del mes	Galones		Inventario al fiina del mes	Capacidad del tanque	Exceso de almacenamiento
		Compras	Ventas			
Enero	450.00	6,027.56	3,272.79	3,204.77	1,591.65 -	1,613.12
Febrero	3,204.77	4,232.44	2,384.47	5,052.74	1,591.65 -	3,461.08
Marzo	5,052.74	3,439.77	1,953.16	6,539.34	1,591.65 -	4,947.69
Abril	6,539.34	2,637.73	1,497.74	7,679.33	1,591.65 -	6,087.68
Mayo	7,679.33	3,051.65	1,719.25	9,011.74	1,591.65 -	7,420.09
Junio	9,011.74	2,528.98	1,424.77	10,115.94	1,591.65 -	8,524.29
Julio	10,115.94	2,972.99	171.17	12,917.77	1,591.65 -	11,326.11
Agosto	12,917.77	4,021.42	2,265.60	14,673.58	1,591.65 -	13,081.93
Setiembre	14,673.58	1,188.44	674.81	15,187.21	1,591.65 -	13,595.56
Octubre	15,187.21	2,532.81	1,438.20	16,281.83	1,591.65 -	14,690.17
Noviembre	16,281.83	5,218.44	2,963.12	18,537.14	1,591.65 -	16,945.49
Diciembre	18,537.14	4,720.23	2,680.23	20,577.15	585.00 -	19,992.15
Total general		42,572.46	22,445.31			

De acuerdo con lo establecido en el marco teórico y en los antecedentes en los combustibles como el Gasohol. Por el efecto del transporte y operación del combustible se producen la disminución del volumen por transporte y la operación con el mismo, además de la temperatura conocida como mermas

Como vimos en el caso del Diésel en el grifo Jesús, no tiene un control de estas mermas, por lo que tomaremos para la estimación de las mermas en las ventas establecido en la tesis de Otoyá & Neira (2019) que dentro de sus conclusiones establece un procedimiento de cálculo para la elaboración de un porcentaje de la merma estadística que es usada para los cálculos siguiente.

Cuadro 12: Inventarios de Gasohol 90 de acuerdo con mermas estadísticas 2019

Mes	GASOHOL 90	Galones	Merma de Transporte (1.09%)	Merma de operaciones(0.55%)	Merma estadística Total (1.64%)	Galones disponibles para la venta	
Enero	S/	10.39	6,027.56	65.70	33.15	98.85	5,928.71
Febrero	S/	10.07	4,232.44	46.13	23.28	69.41	4,163.03
Marzo	S/	10.30	3,439.77	37.49	18.92	56.41	3,383.35
Abril	S/	11.33	2,637.73	28.75	14.51	43.26	2,594.48
Mayo	S/	11.33	3,051.65	33.26	16.78	50.05	3,001.61
Junio	S/	11.33	2,528.98	27.57	13.91	41.48	2,487.50
Julio	S/	11.44	2,972.99	32.41	16.35	48.76	2,924.24
Agosto	S/	11.78	4,021.42	43.83	22.12	65.95	3,955.47
Setiembre	S/	11.57	1,188.44	12.95	6.54	19.49	1,168.95
Octubre	S/	11.81	2,532.81	27.61	13.93	41.54	2,491.27
Noviembre	S/	11.74	5,218.44	56.88	28.70	85.58	5,132.86
Diciembre	S/	11.27	4,720.23	51.45	25.96	77.41	4,642.82
TOTAL COMPRAS GASOHOL			42,572.46	464.04	234.15	698.19	41,874.27

Con esta información se buscó estimar las ventas omitidas a través de la comparación de los galones disponibles mensualmente con las ventas informadas por la empresa determinando así una diferencia más exacta de las ventas omitidas en el reporte de la empresa y un inventario final más exacto.

Cuadro 13: Inventario mensual de Gasohol incluidas las mermas estadísticas

Mes	INVENTARIO INICIO DE MES	GALONES		Inventario a fin de mes	Capacidad Max del tanque	Diferencias por capacidad del
		Compras-	mermas VENTAS			
Enero	450.00	5,928.71	2,454.59	3,924.11	1,591.65	- 2,332.46
Febrero	3,924.11	4,163.03	1,788.36	6,298.79	1,591.65	- 4,707.13
Marzo	6,298.79	3,383.35	1,464.87	8,217.27	1,591.65	- 6,625.62
Abril	8,217.27	2,594.48	1,123.31	9,688.44	1,591.65	- 8,096.79
Mayo	9,688.44	3,001.61	1,289.44	11,400.61	1,591.65	- 9,808.96
Junio	11,400.61	2,487.50	1,068.58	12,819.53	1,591.65	- 11,227.88
Julio	12,819.53	2,924.24	622.00	15,121.77	1,591.65	- 13,530.11
Agosto	15,121.77	3,955.47	1,699.20	17,378.03	1,591.65	- 15,786.38
Setiembre	17,378.03	1,168.95	506.11	18,040.87	1,591.65	- 16,449.22
Octubre	18,040.87	2,491.27	1,078.65	19,453.50	1,591.65	- 17,861.84
Noviembre	19,453.50	5,132.86	1,041.82	23,544.53	1,591.65	- 21,952.88
Diciembre	23,544.53	4,642.82	2,008.00	26,179.35	585.00	- 25,594.35
Total general		41,874.27	16,144.92			

Cuadro 14: Estimación de ventas de Gasohol omitidas en el 2019

Concepto	Galones
(+) Inventario inicial 1 de Enero 2019	450.00
(+) Compras netas de merma 2019	41,874.27
(-) Inventario final al 31 de Diciembre 20	585.00
DISPONIBLE PARA LA VENTA	41,739.27
(-) Ventas registradas 2019	16,144.92
Ventas estimadas omitidas	25,594.35

A. Ventas de Gasohol de la empresa

Con esta información podemos estimar las ventas mensuales del grifo durante el 2019 de una manera más exacta a través de un factor de corrección determinado en base a los galones declarados como vendidos mensualmente en relación al total, como se muestra en la siguiente tabla logrando estimar las ventas reales en S/ 561,555.70.

Cuadro 15: Ventas de Gasohol de acuerdo con volúmenes estimados y precisos reales 2019

Mes	Galones declarados	Factor de corrección	Prorrateo de galones diferencia estimada	Volumen de galones vendidos estimado	Precios por Galon según datos grifo	Ventas estimadas de Diesel
Enero	2,454.59	0.1520	3891.24	6,345.83	S/ 14.10	S/ 89,476.20
Febrero	1,788.36	0.1108	2835.06	4,623.41	S/ 13.30	S/ 61,491.41
Marzo	1,464.87	0.0907	2322.24	3,787.11	S/ 13.30	S/ 50,368.53
Abril	1,123.31	0.0696	1780.77	2,904.08	S/ 13.30	S/ 38,624.21
Mayo	1,289.44	0.0799	2044.13	3,333.56	S/ 13.30	S/ 44,336.41
Junio	1,068.58	0.0662	1694.01	2,762.59	S/ 13.30	S/ 36,742.44
Julio	622.00	0.0385	986.05	1,608.05	S/ 13.30	S/ 21,387.06
Agosto	1,699.20	0.1052	2693.72	4,392.93	S/ 13.30	S/ 58,425.91
Setiembre	506.11	0.0313	802.33	1,308.44	S/ 13.30	S/ 17,402.22
Octubre	1,078.65	0.0668	1709.97	2,788.61	S/ 13.30	S/ 37,088.55
Noviembre	1,041.82	0.0645	1651.59	2,693.41	S/ 13.80	S/ 37,168.99
Diciembre	2,008.00	0.1244	3183.26	5,191.26	S/ 13.30	S/ 69,043.75
	16,144.92	1.0000	25,594.35	41,739.27		S/ 561,555.70

Para determinar el valor de las compras determinamos el precio de compra de Petroperú como valor de mercado o valor realizable, mostrado en los anexos, como precio estándar ya que la empresa compra sus productos de esta empresa y los precios unitarios

estimados en base a su registro de compras no tienen consistencia y están alejados de los del mercado.

Cuadro 16: Compras de Gasohol de acuerdo a volúmenes facturados y precios comerciales 2019

Mes	Precio de compra Gasohol	Galones comprados y facturados	Compras estimadas precios comerciales
Enero	S/ 10.39	6,027.56	S/ 62,626.34
Febrero	S/ 10.07	4,232.44	S/ 42,620.68
Marzo	S/ 10.30	3,439.77	S/ 35,429.59
Abril	S/ 11.33	2,637.73	S/ 29,885.53
Mayo	S/ 11.33	3,051.65	S/ 34,575.23
Junio	S/ 11.33	2,528.98	S/ 28,653.30
Julio	S/ 11.44	2,972.99	S/ 34,011.03
Agosto	S/ 11.78	4,021.42	S/ 47,372.30
Setiembre	S/ 11.57	1,188.44	S/ 13,750.22
Octubre	S/ 11.81	2,532.81	S/ 29,912.52
Noviembre	S/ 11.74	5,218.44	S/ 61,264.46
Diciembre	S/ 11.27	4,720.23	S/ 53,197.04
TOTAL COMPRAS GASOHOL	S/ 11.20	42,572.46	S/ 473,298.23

Al igual que en el caso del Diésel, podemos establecer el rendimiento operativo del Gasohol para la empresa durante el 2019, restando la estimación de ventas de las compras estimadas y el flete para establecer el margen operativo del Gasohol durante el 2019.

Por el volumen de ventas informado por la contadora del grifo, del Gasohol tenemos un rendimiento negativo del -12.55%, por la omisión en el registro de las salidas y venta de este producto, sin embargo, cuando estimamos las ventas en base a las compras y precios de mercado menos las mermas tenemos que el rendimiento positivo de Gasohol es del 15.81%, como se muestra en la siguiente tabla.

Cuadro 17: Margen operativo según datos investigados vs. Empresa 2019

Concepto	Investigacion	Grifo	Diferencia
Ventas	S/ 561,555.70	217,212.00	S/ 344,343.70
Compras	S/ 473,298.23	S/ 236,813.96	S/ 236,484.27
Flete	S/ 11,581.41	S/ 11,581.41	S/ -
Margen operativo	S/ 76,676.06	-S/ 31,183.37	S/ 107,859.43

Rendimiento sobre activo	S/ 76,676.06	-S/ 31,183.37
	S/ 484,879.64	S/ 248,395.37

Rendimiento sobre activo **15.81%** **-12.55%**

El rendimiento de la venta de Gasohol estimado a través de los datos de la investigación como vemos es mayor en casi un 28% con respecto a lo determinado con los datos brindados por la empresa con respecto al costo de ventas necesario para comercializarlo.

Al ser el producto con mayor margen operativo, el grifo debería incrementar su volumen de ventas para tener mayor rendimiento.

Finalmente se consideró oportuno realizar un control de inventarios del año 2019 con base a los datos estimados por la investigación, para verificar los cambios ocurridos en el nivel de activos de la empresa y por lo tanto la rentabilidad de la inversión para el propietario.

Así en el control de los inventarios estimados del Diésel, podemos ver que bajo el método PEPS y con la distribución de las ventas omitidas, realizada de acuerdo al volumen de ventas declarado mensualmente el inventario final es de 2691 galones, de acuerdo a los datos de la tabla siguiente.

Cuadro 18: Inventarió mensual estimado Diésel en galones

Mes	Inventario inicial	Compras	Ventas	Inventario final
Enero	1,257.00	6075.40	5425.81	1906.59
Febrero	1906.59	4266.03	3950.98	2221.64
Marzo	2221.64	3494.37	3386.83	2329.17
Abril	2329.17	2679.60	2481.71	2527.07
Mayo	2527.07	3075.87	2746.99	2855.95
Junio	2855.95	2559.20	2276.47	3138.68
Julio	3138.68	3008.53	1955.35	4191.85
Agosto	4191.85	4069.48	3616.04	4645.30
Setiembre	4645.30	1197.80	2760.08	3083.01
Octubre	3083.01	2573.02	4013.44	1642.58
Noviembre	1642.58	5301.27	4734.43	2209.42
Diciembre	2209.42	4795.16	4313.23	2691.35
		43095.72	41661.37	

Inventario Final Gashol en soles (Peps)

	Galones	Precio	Total
Inventario final al 31 de Diciembre 2019	2691.35	S/	11.26 S/ 30,304.58

Esto nos muestra nuevamente una diferencia con el control físico realizado por los trabajadores del grifo al 31 de diciembre es de 1364 galones de Diésel verificados en el tanque.

Esto nos indica la posible existencia de una merma anormal en este combustible por otra falla en el proceso de recepción y despacho (manipulación, surtidores en mal estado, despacho o salidas de combustible no registradas). Estas mermas anormales ascienden a 1697 galones, que, a precio de venta por galón del grifo, significaría un perjuicio para el propietario de S/19,108(1697xS/.11.56) aproximadamente en el año 2019.

Realizando este mismo control de inventarios con los datos estimados por la investigación se puede determinar similares consecuencias en el

control de inventario del Gasohol, durante el año 2019. Pero en este caso la distribución de las ventas omitidas no se dio proporcionalmente a las ventas declaradas, sino que tuvo una mayor concentración en los últimos meses del año. Al igual que con el Diésel aquí también se aprecia que la merma es mayor a la estimada con los estándares estadísticos usados para determinar la probable merma de este combustible. Es así que el inventario estimado es de 1283 galones como se aprecia en la siguiente tabla

Cuadro 19: Inventario mensual estimado gasohol en galones

Mes	Inventario inicial	Compras	Ventas	Inventario final
Enero	450.00	6,027.56	6,345.83	131.73
Febrero	131.73	4,232.44	4,623.41 -	259.24
Marzo	- 259.24	3,439.77	3,787.11 -	606.59
Abril	- 606.59	2,637.73	2,904.08 -	872.93
Mayo	- 872.93	3,051.65	3,333.56 -	1,154.84
Junio	- 1,154.84	2,528.98	2,762.59 -	1,388.45
Julio	- 1,388.45	2,972.99	1,608.05 -	23.51
Agosto	- 23.51	4,021.42	4,392.93 -	395.02
Setiembre	- 395.02	1,188.44	1,308.44 -	515.02
Octubre	- 515.02	2,532.81	2,788.61 -	770.82
Noviembre	- 770.82	5,218.44	2,693.41	1,754.21
Diciembre	1,754.21	4,720.23	5,191.26	1,283.19
Total anual		42,572.46	41,739.27	

Inventario Final Gasohol en soles (Peps)

	Galones	Precio	Total
Inventario final al 31 de Diciembre 2019	1283.19	S/ 11.27	S/ 14,461.53

Este inventario también es mayor al inventario físico del 31 de diciembre, tomado en el tanque que fue de 586 galones en 697 galones, por lo que estimamos de acuerdo al método de control de inventarios PEPS que el propietario tuvo un perjuicio de S/ S/7,857.31.

Entonces las mermas anormales estimadas por la investigación en los dos combustibles que comercializa la empresa serian de S/ 26,965.53. Que se pueden establecer como ingresos dejados de percibir o adicionales para el propietario.

4.5. Estados financieros y la rentabilidad.

Para ver la influencia del control de inventarios de los combustibles que comercializa la empresa es necesario comparar los estados financieros que presentó la empresa para los usuarios externos y el que se logró formular de acuerdo al análisis realizado en el trabajo de investigación determinando un nuevo nivel de ingresos y costo de ventas e inventarios de acuerdo al estudio como se muestra a continuación.

Los ingresos estimados incluyen: ventas declaradas, las ventas omitidas, mermas anormales.

El costo de ventas incluye el inventario estimado de acuerdo al control de despacho de combustible y compras del grifo “Código scop” del grifo y los precios de mercado del combustible.

Cuadro 20: Estado de Resultados

4.5.1. Estado de resultados

"Grifo Jesus" de José Isidro Solórzano

Estado de resultados 2019

Expresado en soles

	Datos Grifo	Analisis vertical	Datos investigacion	Analisis vertical	Analisis horizontal
Ventas Brutas					
(-) Devolución en Ventas	S/ 542,644.00		S/ 1,112,256.72		
(-) Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos					
(+) Otros Ingresos Operacionales			S/ 26,965.53		
TOTAL INGRESOS NETOS	S/ 542,644.00	100%	S/ 1,139,222.25	100.00%	210%
(-) Costo de Ventas	S/ 411,704.00	75.87%	S/ 991,005.90	86.99%	
UTILIDAD BRUTA	S/ 130,940.00	24.13%	S/ 148,216.35	13.01%	113%
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos de Administración	S/ 43,150.00	7.95%	S/ 43,150.00	3.79%	
Gastos de ventas	S/ 43,150.00	7.95%	S/ 43,150.00	3.79%	
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 44,640.00	8.23%	S/ 61,916.35	5.43%	
Otros Ingresos (gastos):					
Ingresos Financieros					
Gastos financieros	S/ 781.00	0.14%	S/ 781.00	0.07%	
Gastos diversos	S/ 1.00	0.00%	S/ 1.00	0.00%	
RESULTADOS ANTES IMPUESTO A LA RENTA	S/ 43,859.00		S/ 61,134.35	5.37%	
IMPUESTO A LA RENTA	S/ 13,157.70	2.42%	S/ 18,340.30	1.61%	
UTILIDAD NETA	S/ 30,701.30	5.66%	S/ 42,794.04	3.76%	139%

4.5.2. Análisis de las ratios de gestión.

- **Rotación de inventarios.**

Para verificar como se desempeña la empresa en el control de inventarios hemos calculado la rotación de inventarios de los dos productos que comercializa la empresa.

Para lo cual, utilizamos las cantidades estimadas en el estudio, lográndose establecer que el Gasohol sobre el estimado de ventas de la investigación es el que tiene mayor rotación donde se realizan reposición de stock 33 veces al año, lo cual es importante para el planeamiento de caja de la empresa y evitar sobre costos al programar las compras y posiblemente decidir la compra de un nuevo tanque de combustible con mayor capacidad para comprar en mayor volumen.

Por su parte el Diésel tiene una rotación más lenta de solo 16 veces al año, lo cual, al igual que en el Gasohol nos permite programar mejor las compras teniendo en cuenta la capacidad del tanque.

Rotacion de inventarios

	<u>Diésel</u>		<u>Gasohol</u>		
Costo de ventas	$\frac{S/506,126.26}{30,304.58} =$	16.70 Veces por año	Costo de ventas	$\frac{S/484,879.64}{14,461.53} =$	33.53 Veceveces
Inventario promedio	S/ 30,304.58		Inventario promedio	S/ 14,461.53	

- **Rotación de activos totales.**

Para analizar qué tan bueno es para la empresa en relación sus inversiones en sus activos hemos analizado esta inversión con respecto a las ventas y la utilidad neta, con los datos proporcionados por la empresa y los que se obtuvieron producto de las estimaciones de la investigación.

Determinándose que con las estimaciones hechas y producto del incremento de las ventas la empresa logra casi S/6 por cada sol invertido al año y sol tres con los datos proporcionados. La rentabilidad en relación con la inversión en activos es más baja pasando del 16% con los datos de la empresa al 12% con los datos de la estimación, como se puede apreciar en los resultados.

Rotacion de Activos totales

	<u>Datos investigacion</u>		<u>Datos grifo</u>	
Ventas	<u>S/ 1,112,256.72</u>	S/ 5.73	<u>S/ 542,644.00</u>	S/ 2.79
Activos totales	<u>S/ 194,210.00</u>		<u>S/ 194,210.00</u>	
Utilidad neta	<u>S/ 23,918.17</u>	12%	<u>S/ 30,701.30</u>	16%
▪ Activos totales	<u>S/ 194,210.00</u>		<u>S/ 194,210.00</u>	

- **Rentabilidad del capital**

Esta ratio nos sirve para medir la rentabilidad que obtiene el propietario frente al capital aportado a la empresa. Y compararlo con lo declarado en los estados de resultado original.

Esta ratio nos muestra que la rentabilidad del capital invertido por el dueño es muy buena ya que logra el 77% según lo declarado y el 107% de acuerdo con la investigación lo cual es muy bueno.

Rentabilidad del capital

Rentabilidad del capital propio = Beneficio neto / Capital Propio

	Datos investigacion		Datos grifo	
Utilidad neta	<u>S/ 42,794.04</u>	107%	<u>S/ 30,701.30</u>	77%
Capital	S/ 40,000.00		S/ 40,000.00	

▪ Rentabilidad de las ventas

Con esta ratio se podemos saber la relación entre la cifra de ventas y el coste de fabricación del producto. Lo que nos permite medir su eficiencia operativa, en el caso del grifo, vemos que la rentabilidad sobre las ventas es bajo ya que el margen de contribución unitario por galón es en promedio de 20% aprox S/2.00 por galón.

Rentabilidad de las ventas

	Datos investigacion		Datos grifo	
Utilidad neta	<u>S/ 42,794.04</u>	4%	<u>S/ 30,701.30</u>	6%
Ventas	S/ 1,139,222.25		S/ 542,644.00	

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión de resultados.

De acuerdo con Terán (2017) para realizar esta investigación es necesarios usar técnicas de recolección de datos a través del análisis documental y entrevistas. Para realizar el estudio primero se realizó una encuesta con el propietario de la empresa de donde se puede resumir lo siguiente:

El sr Solórzano no conoce con respecto a las directivas de las Normas Internacionales y en especialmente en la NIC 2, esto debido a que la contabilidad se lleva externamente y solo para fines tributarios, pero afirma que realiza acciones de control para evitar la pérdida de combustible en su grifo.

El desconocimiento de la norma y forma de fijar mermas aceptables tributariamente hace que no se consideren en la empresa para determinar el costo de ventas y recurra a la posible evasión o elución de impuestos a través de consignar datos aceptables para la SUNAT y así evitar fiscalizaciones

También se realizó una entrevista a los 4 trabajadores encargados de la recepción y despacho de combustible, en donde se pudo resumir lo siguiente: Ellos no conocen mucho de control de inventarios ya que consideran que no es su trabajo, consideran que falta personal y no conocen de normas contables.

Para continuar lo indicado por la investigación de Terán, lo siguiente fue solicitar información contable de los datos sobre las compra y ventas y estados financieros del año 2019. Para verificar nuestra hipótesis y los objetivos planteados para tal efecto.

De acuerdo con Minago (2016) la falta de control interno impide el adecuado control de costos y por lo tanto la correcta fijación de precios, por lo que se procedió a verificar la información suministrada sobre las compras y transporte del combustible “flete”. Esta información se muestra en el anexo 5, donde podemos apreciar que las compras declaradas son por Diésel B5 y Gasohol de 90 por montos de: Diésel S/. 292,648 y Gasohol S/.236, 814. Pero en la información acerca de la cantidad de combustible comprado se encontró que los precios de compra unitarios de ambos combustibles varían entre S/.12 a S/.15 soles en los diferentes meses, de acuerdo lo mostrado en el cuadro N° 1.

La información de las compras fue contrastada con el registro del scop del grifo con respecto a las cantidades informadas encontrando inconsistencias, entonces podemos suponer que las compras declaradas no son exactas y solo se realizaron para efectos tributarios. Para lograr tener las compras reales se hizo uso de los precios referenciales de Petroperú del 2019, mostrados en el anexo 6.

Los resultados obtenidos se muestran en los cuadros N° 10 y 16 para el Diésel que totaliza un monto de S/. 494 402 y en el caso del Gasohol S/. 473 298, lo que nos muestra un incremento en las compras de 65% y 100% respectivamente con respecto a lo declarado formalmente.

Otoya & Neira (2019) establece la importancia del cálculo de las mermas estadísticas, para verificar si se realizó el control de inventarios mensualmente, a través del ingreso y salida de combustible en los tanques, se realizó el análisis teniendo en cuenta además las mermas estadísticas establecida para otra estación de servicio. Los resultados que nos muestran los cuadros N°6, 7 y 8, es que en Diésel se estiman un faltante de 16,890.64 galones teniendo en cuenta el inventario físico realizado el 31 de diciembre. De igual manera ocurre con el Gasohol donde se muestra un inventario faltante de acuerdo con las tablas N°14, 15 y16 de 25,594.35 galones de Gasohol en el 2019.

Medina, K., Saldaña, H. & Sánchez, E. (2016) se establece que se debe realizar un control adecuado de los costos y una correcta fijación de precios, por lo que, con el fin de calcular la rentabilidad estimada se procedió a proyectar las ventas estimadas, de acuerdo al volumen de ventas y el precio de venta con los que comercializo el grifo durante el 2019 distribuyendo las ventas omitidas de acuerdo al volumen de ventas mensual declarado.

Jesús y Rufasto (2018) establece que los grifos deben tener un control de las mermas para no ver afectados sus ventas, los resultados mostrados en el cuadro N°9 para el Diésel muestra que las ventas pasaron de 24,770 galones a 41,661.37. Por lo cual los ingresos por ventas proyectadas serian de S/. 550,701.02, superiores a lo declarado por el grifo. En el caso del Gasohol los galones vendidos igualmente se incrementaron de acuerdo con lo mostrado en el cuadro N°17 de 16,144.92 a 41739.27, por lo cual se estima un ingreso por ventas de este combustible de S/. 576,553.70 que también es muy superior a lo declarado por la empresa.

Finalmente, como corresponde a una investigación sobre el control de inventarios realizamos el control mensual bajo la modalidad de primero en entrar y primero en salir (PEPS) encontrando que los inventarios finales estimados de acuerdo con los inventarios físico, informado por el grifo. Por lo que podemos decir que se corrigió las omisiones en las compras y en las ventas, pero que las omisiones de registro no tienen un patrón constante como el que empleamos, de acuerdo a las ventas declaras, sino a otra necesidad que sería objetivo de otra investigación posterior y plantear medidas de control interno para disminuir el riesgo de pérdidas de combustible por defectos administrativos, operativos, actitud del personal.

Todos estos cambios en las compras, ventas e inventarios, se muestran en el Estado de Resultados comparativo de la información presentada por la empresa y los estimados en el estudio

mostrado en el cuadro N°20, donde se incrementaron las ventas en 110% en relación a los datos de la empresa, la utilidad operativa solo se incrementó en 13% en y la utilidad en 39% , esto producto de que se asumen las mermas normales y anormales de combustible no consideradas en la información del Grifo.

5.2. Conclusiones.

- De acuerdo al análisis realizado como parte de la investigación se llegó a determinar que la empresa no realizó un adecuado control de inventarios físicos de los dos tipos de combustible que comercializa y, por lo tanto, el registro contable de los mismos no es confiable y la posible implicancia en la rentabilidad. Así en el Diésel se estima un sub registro del 67% y del gasohol del 100% adicional lo informado.
- La influencia de la correcta aplicación de los procedimientos de control de inventarios indicados por la NIC 2, hubiera incrementado la rentabilidad en un 13% y el rendimiento del capital en 40% anualmente en la empresa en el año 2019.
- Finalmente concluimos que al ser una pyme y no tener muchos empleados no aplica la norma y control de inventarios bajo el supuesto de que implica mayores gastos administrativos, pero como se demostró este criterio hace que el propietario no tenga el rendimiento esperado y que le convendría realizar un mejor

control de sus inventarios , a través de la formulación de una política contable basado en la NIC y procedimientos de control físico diario de los inventarios y su registro contable en base al registro de compras del scop y mermas estándares establecidos para esta empresa.

5.3. Recomendaciones.

- La empresa debe implementar un procedimiento de compras de combustible que asegure un adecuado registro de los datos consignados en el scop a fin de evitar posibles contingencias tributarias y administrativas al realizar un procedimiento similar al de la investigación por parte de una institución fiscalizadora.
- Establecer el porcentaje de mermas aceptable tributariamente por parte de un profesional certificado y evitar en incurrir en mermas anormales producto de no contar con un adecuado procedimiento de recepción, control y venta de combustible.
- Realizar un control adecuado de las ventas de combustible teniendo en cuenta la norma internacional número dos, así como una adecuada capacitación al personal encargado del despacho y venta de combustible para evitar mermas o desmedros en el mismo, porque de esta manera puede lograr un rendimiento superior al actual en su empresa.

Referencias bibliográficas

- AAP, (2019) Asociación Automotriz del Perú; Estadísticas del Sector Automotor, Revista AAP, Consultado: 05/11/2019, disponible en: <https://aap.org.pe/estadisticas/> y file:///C:/Users/Usuario/Downloads/boletin_aap_122.pdf
- Backer, M. (2004) Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. 2. a Edición. Ciudad de México, México: Editorial McGraw-Hill.
- Cruzado Emmanuel (2013), Nic 2 inventarios .Recuperado de: https://prezi.com/enazvu9g6_0c/nic-2-invetarios/.
- Estela Raffino, María (2019) "Entrevista". Última edición: 22 de mayo de 2019. De: Argentina. Consultado: 09 de noviembre de 2019. Disponible en: <https://concepto.de/entrevista/> y <https://concepto.de/entrevista/#ixzz64lBz3ucz>.
- Fundación IFRS. (2014). International Financial Reporting Standard Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 10 de noviembre del 2019, de, https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2.pdf
- Guzmán, D. (2015). Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresas distribuidoras de combustibles (grifos) del Distrito de Huepetuhe – Provincia Madre de Dios en el año 2014(tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú.

International Accounting Standards Board (2018). International Financial Reporting Standards IFRS 2017. London: International Accounting Standards Board.193

Jesús Muchaypiña, Luis Daniel; Rufasto Castillo, Mayra Alexandra (2018) NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017 Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Tesis Lima- Perú, Disponible en: <https://doi.org/10.19083/tesis/625847>

Medina, K., Saldaña, H. & Sánchez, E. (2016). Control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del Distrito de San Vicente Cañete, año 2014. (Tesis para optar el título de contador público en la universidad nacional del Callao).

Minago, C. (2016). Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa comercial Aritex, dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección. Quito, Ecuador: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UCE-0003-CA0272016.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF. (2016). NIC 2, Inventarios. Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/contapubl/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf.

Morales, G. (2017) La gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería las américas de la ciudad De Ambato. (Tesis para la obtención del título de Economista). Ecuador.

Quispe, S. (2016). Gestión de los Inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C. distrito de Wanchaq período 2015 (Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco, Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables. Cusco, Perú). Recuperado de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/589/3/Shirley_Tesis_bachiller_2016.pdf [Consulta: 12 de octubre de 2019].

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (RLIR). (2014) Desmedro. Lima: RLIR. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf> [Consulta: 26 de octubre de 2019].

Terán, S. (2017). Control de inventarios (NIC2), en la rentabilidad de la empresa PROVEC INDUSTRIAL de la Ciudad de Ambato. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24905/1/T3908i.pdf>

Terrero, O., & Zhañay, M. (2018). Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de Estudio Cerámica Pella Cía. Ltda. (Tesis de licenciatura, Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Cuenca, Ecuador). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS->

%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf

[Consulta: 15 de octubre de 2019]

Velarde, F. (2015). Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables. Callao, Perú). Recuperado de file:///C:/Users/pc12/Downloads/F%C3%A9lix_Tesis_t%C3%ADtulopr ofesional_2015%20(1).pdf [Consulta: 4 de noviembre de 2019]

Anexo 01: Solicitud de Autorización**SOLICITUD PARA AUTORIZACIÓN DE LA REALIZACIÓN DEL
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL GRIFO JESUS,
CAJAMARCA, 2019**

Sr.: Solórzano Cerna, José Isidro

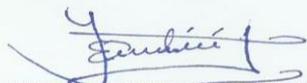
Propietario de Grifo Jesús

Sr. Propietario, reciba usted un cálido y afectuoso saludo, al mismo tiempo permítanos exponerle lo siguiente:

Nosotras: Medina Molocho, Kely Yulissa Con DNI 71271435 y Rojas Mariñas ,Esmeralda Con DNI 48289461 , ante usted nos presentamos respetuosamente y le solicitamos se nos conceda la autorización para la ejecución del trabajo de investigación denominado: Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en la Rentabilidad de la Empresa Grifo Jesús SRL Cajamarca, 2019.

Por lo tanto, rogamos a usted acceder a nuestra solicitud.

Atentamente:



Bach: Medina Molocho, Kely Y.
DNI: 71271435



Bach: Rojas Mariñas, Esmeralda
DNI: 48289461



GRIFO JESUS

José Isidro Cerna
JOSÉ ISIDRO CERNA
REPRESENTANTE LEGAL

Solórzano Cerna, José Isidro

DNI: 26655011

Anexo 02: Encuesta

Anexo 02: Encuesta

Encuesta

Responda las siguientes preguntas en forma honesta, clara y precisa. Las respuestas son confidenciales y solamente revelan su opinión o criterio personal, sin tener una valoración de respuesta buena o mala. Anote el número que corresponda a su valoración personal, según lo indicado en el siguiente cuadro

Totalmente de Acuerdo	De acuerdo	Indeciso	Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N°	ITEMS	Escala				
		1	2	3	4	5
	Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (I, II, III)				X	
1	¿Conoce usted las mermas que se produce en el proceso del traslado y del llenado del combustible?				X	
2	¿Sabe usted que es una merma de combustible?				X	
3	Conoce usted las mermas que se produce en el proceso del traslado y del llenado del combustible?				X	
4	Según su opinión cree que la gestión financiera influye en la comercialización de combustibles					X
5	Impacta la merma en sus estados financieros					X
6	Los balances financieros son positivos				X	
7	Verifica si la mercadería que reciben es descargada completamente. Verifica la calidad de combustible que recibe					X
8	Corrigen oportunamente los problemas de merma anormal				X	

9	Aplicando la NIC 2 creen que su rentabilidad mejoraría					X
10	Cree Ud. que implementando la NIC 2 habrá mejoraría en su sistema financiero					X
11	Hace compras de combustible a sus proveedores no programadas con tiempo			X		
13	Incluye todo en el costo de inventarios(costo de compra, transporte y merma)				X	
14	Conoce todos los aspectos de la norma NIC 2.	X				
15	Cree Ud. que la presión es un factor que genera diferencia en los inventarios				X	
16	Ha percibido pérdida del valor de sus inventarios			X		
17	Presentan pérdidas ocasionadas por negligencia				X	
	Considera la aparición de competidores como una amenaza para la comercialización de combustible.				X	
18	¿Usted cree que es importante la aplicación de un sistema de inventario en su entidad?					X
	Rentabilidad (IV, V)					
19	Como mide la rentabilidad la empresa				X	
20	Compara la rentabilidad de la empresa con la del sector.				X	
21	Ha identificado los factores de ventas de combustible				X	
22	Cree Ud. que el impacto de la NIC 2 influye positivamente en la rentabilidad					X
23	Obtiene mayores ingresos con compras directas					X
24						
25	Considera importante tener más atención a las ventas para subir los ingresos.					X
26	Contratar personal calificado incrementaría sus ingresos					X
27	Analiza gastos de la empresa para evitar gastos innecesarios				X	
28	Los gastos aumentan dependiendo de las ventas				X	
29	Monitorea los gastos variables que realizan en la empresa				X	

30	Los gastos operativos suben cuando aumentan las ventas				<input checked="" type="checkbox"/>	
31	Lleva control de gastos operativos de forma periódica				<input checked="" type="checkbox"/>	

La encuesta ha concluido.

¡Muchas gracias por su colaboración!

Anexo 03: Entrevista

Puesto:	
Nivel de Estudios:	
Lugar y Fecha:	
Actividad:	
Instrucciones:	En base a su opinión responder las siguientes interrogantes con la finalidad de conocer aspectos referentes a la empresa.
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuáles cree Ud. que son sus mayores deficiencias respecto a la venta de combustibles? 2. ¿Considera Ud. que implementar la NIC 2 en su empresa les traerá beneficios? 3. ¿Cuántos tipos de combustible ofrece al público? 4. ¿Qué tipo de combustible es el que más venden? 5. ¿Considera Ud. que es necesario un buen control de inventarios? 6. ¿Tienen el área de Contabilidad a un especialista? 7. ¿Pueden existir desmedros? 8. ¿Cuáles son los procedimientos correctivos que emplea ante los desmedros? 9. ¿Considera factores externos que impacten en el nivel de ventas? 10. ¿Cómo está la rentabilidad de su empresa? 11. ¿Tiene problemas de desabastecimiento de combustible? 12. ¿Está dispuesto a realizar la implementación de la NIC 2 en su empresa para un mejor funcionamiento? 	

Anexo 4: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente	Tipo de Investigación
<p>¿De qué manera la falta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número dos pudo incidir en la rentabilidad de la empresa Grifo Jesús Cajamarca en el año 2019?</p>	<p>Determinar la Incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número dos, en la rentabilidad de la empresa Grifo Jesús Cajamarca, 2019.</p> <p>Objetivo Especifico Analizar cómo se llevó a cabo el control de inventarios de combustible y su posterior contabilización en la empresa durante el año 2019 y sus posibles implicancias en la rentabilidad.</p> <p>Determinar la influencia de la correcta aplicación de los procedimientos de control de inventarios indicados por la norma en la rentabilidad de la empresa en el año 2019.</p> <p>Proponer una política contable del control de inventario basado en la NIC 2, aplicable a la empresa para mejorar el registro y control de los en el futuro.</p>	<p>H0: La falta de aplicación de la norma internacional de contabilidad número dos, para el control del inventario de combustible durante el año 2019, incidió negativamente en la determinación de la rentabilidad de la empresa Grifo Jesús Cajamarca.</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad NIC2</p> <p>Dimensiones: Objetivo, definición características y alcance de la NIC 2</p> <p>Reconocimiento - Medición - Información a revelar</p> <p>Variable 2 Dependiente:</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Estado de situación financiera</p> <p>Estado de Resultados</p> <p>Rentabilidad sobre activos (ROA) Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)</p>	<p>- Descriptivo-Explicativo</p> <p>Unidad de Análisis Para los fines de la presente investigación se tiene previsto como unidad de análisis a cada uno de los trabajadores de la empresa Grifo Jesús SRL.</p> <p>Universo El universo para la presente investigación serán todas las personas que laboran en las diferentes áreas de la empresa Grifo Jesús SRL.</p> <p>Muestra Para la presente investigación, por la dimensión de la empresa, se tiene como muestra a todas las personas que laboran en el área de gerencia y las personas del área operativa</p> <p>Técnicas de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta • Entrevista • Revisión documental <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario • Análisis documental

Anexo 5: Resumen del registro de compras 2019 por tipo de combustible

Mes	Combustible					Total general
	Diesel	Gasohol	Mantenimiento	Fletes		
Enero	S/ 50,210.00	S/ 17,186.75	S/ 112.72	S/ 2,966.10	S/ 70,475.57	
Febrero	S/ 34,107.30	S/ 12,544.70		S/ 2,118.65	S/ 48,770.65	
Marzo	S/ 23,096.95	S/ 21,970.65		S/ 2,118.64	S/ 47,186.24	
Abril	S/ 13,893.50	S/ 19,107.70		S/ 1,483.05	S/ 34,484.25	
Mayo	S/ 23,272.20	S/ 10,240.15		S/ 1,694.91	S/ 35,207.26	
Junio	S/ 28,228.80	S/ 19,284.40		S/ 2,118.65	S/ 49,631.85	
Julio	S/ 18,396.70	S/ 24,383.45		S/ 1,906.78	S/ 44,686.93	
Agosto	S/ 23,000.50	S/ 24,252.30		S/ 2,118.65	S/ 49,371.45	
Setiembre	S/ 18,400.80	S/ 19,177.60		S/ 1,694.92	S/ 39,273.32	
Octubre	S/ 18,400.10	S/ 19,446.90		S/ 1,694.92	S/ 39,541.92	
Noviembre	S/ 27,600.85	S/ 28,620.25		S/ 2,542.43	S/ 58,763.53	
Diciembre	S/ 14,040.15	S/ 20,599.11		S/ 847.46	S/ 35,486.72	
Total general	S/ 292,647.85	S/ 236,813.96	S/ 112.72	S/ 23,305.16	S/ 552,879.69	

Anexo 6: Precios de compra de combustible Petroperú 2019

Mes	Disel S-50 UV	GASOHOL 90
Enero	12.00	10.39
Febrero	11.18	10.07
Marzo	11.06	10.30
Abril	11.06	11.33
Mayo	11.57	11.33
Junio	11.72	11.33
Julio	11.72	11.44
Agosto	12.03	11.78
Setiembre	12.09	11.57
Octubre	11.08	11.81
Noviembre	11.08	11.74
Diciembre	11.26	11.27

Anexo 7: Razón Social

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	10266550117	Razón Social:	SOLORZANO CERNA JOSE ISIDRO
Periodo Tributario:	201913	Número de Orden:	1000201632
Número de Formulario:	710		
Fecha Presentación:	31/05/2020		



Detalle en archivo Excel

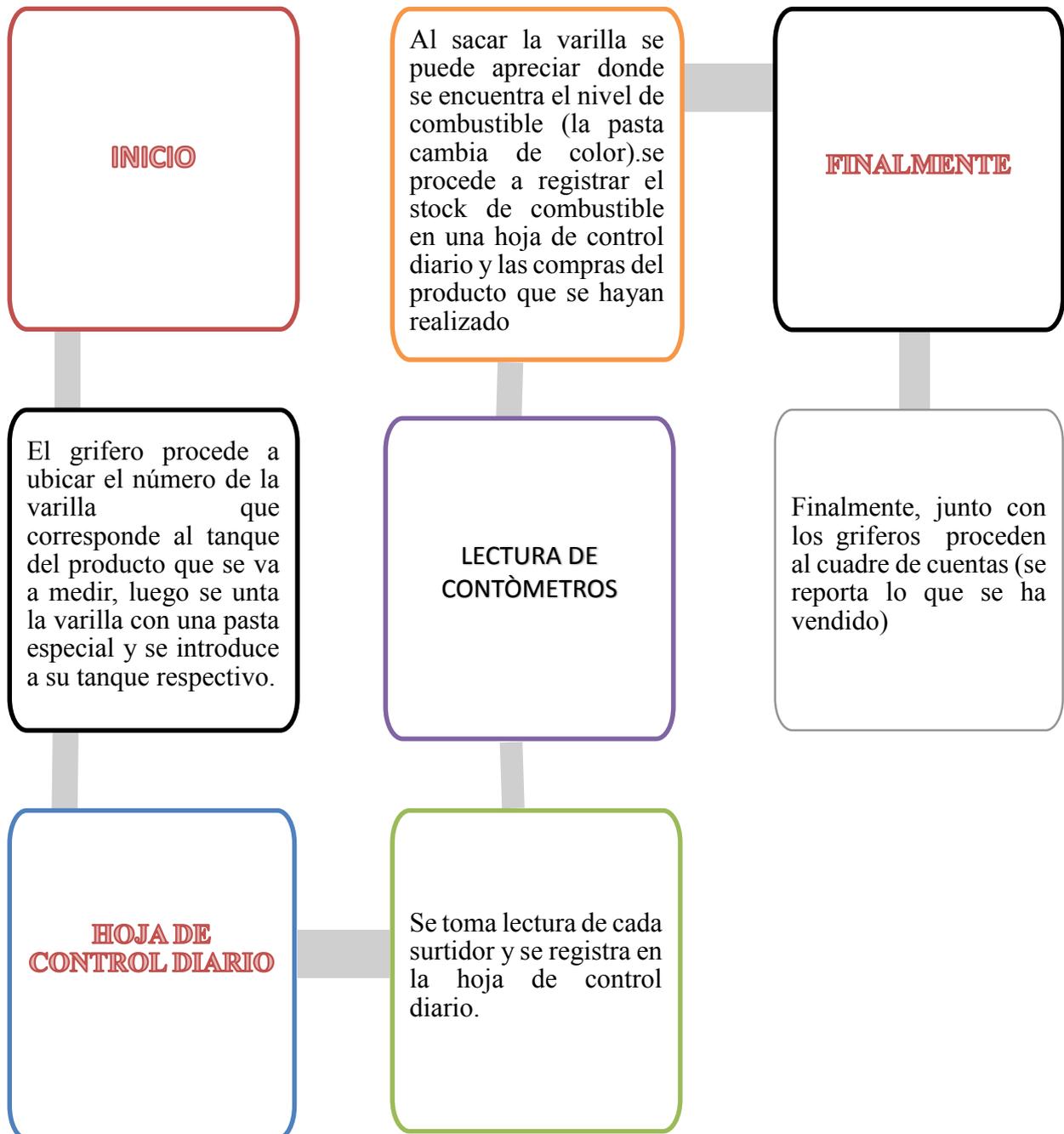


Detalle en archivo PDF

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?	NO
Régimen tributario	MYPE

Información Complementaria

Anexo 8: Proceso de control de Inventarios del Grifo Jesús



Anexo 9: ESTADOS FINANCIEROS

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	39000	Sobregiros bancarios	401	
Inv. Valor razonable y disp. para la vta.	360		Trib. y aport sist pens y salud p pagar	402	8429
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	59211
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	10878
Mercaderías	368	110789	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370				
Productos en proceso	371		TOTAL PASIVO	412	78518
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373				
Envases y embalajes	374		PATRIMONIO		
Existencias por recibir	375		Capital	414	40000
Desvalorización de existencias	376		Acciones de inversión	415	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Capital adicional positivo	416	
Otros activos corrientes	378	7034	Capital adicional negativo	417	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados no realizados	418	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Excedente de revaluación	419	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Reservas	420	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	85000	Resultados acumulados positivos	421	31834
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	47613	Resultados acumulados negativos	422	
Intangibles	384		Utilidad del ejercicio	423	43858
Activos biológicos	385		Pérdida del ejercicio	424	
Deprec act biol, amort y agota acum	386		TOTAL PATRIMONIO	425	115692
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	194210
TOTAL ACTIVO NETO	390	194210			

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2019		
Ventas netas o ing. por servicios	461	542644
Desc., rebajas y bonif. Concedidas	462	
Ventas netas	463	542644
Costo de ventas	464	411704
Resultado bruto Utilidad	466	130940
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	43150
Gastos de administración	469	43150
Resultado de operación utilidad	470	44640
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	781
Resultado antes de part. – Utilidad	484	43858
Resultado antes de part. – Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp. – Utilidad	487	43858
Resultado antes del imp. – Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio – Utilidad	492	43858
Resultado del ejercicio – Pérdida	493	0