



**REPÚBLICA DEL ECUADOR  
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO**

**INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
GRADO DE:  
MAGÍSTER EN FINANZAS Y TRIBUTACIÓN**

**TÍTULO DEL PROYECTO**

**CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE  
VENTA POR EXCEDENTES Y MERMAS DE COMBUSTIBLES EN LAS  
ESTACIONES DE SERVICIOS DEL GRUPO JIMENEZ REYES,  
YAGUACHI.2020-2021.**

**AUTORA:**

**ING. MARTHA JESSICA MAYORGA MORALES**

**DIRECTOR:**

**Ing. Roxana Elizabeth Fiallos Narvaez, MCa.**

**Milagro, septiembre del 2022**

**Ecuador**

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado presentado por la Sra. **Martha Jessica Mayorga Morales**, para optar el título de **Magister en Tributación y Finanzas** y que acepto a la estudiante, durante la etapa de desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, a los 07 días del mes de febrero de 2022



Firmado electrónicamente por:  
**ROXANA ELIZABETH  
FIALLOS NARVAEZ**

---

Ing. Roxana Elizabeth Fiallos Narvaez, MCa.

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo del Instituto de Investigación y Posgrado de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; por parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 01 días del mes de septiembre de 2022

MARATHA JESSICA  
MAYORGA  
MORALES

Firma digitalizada por MARATHA JESSICA  
MAYORGA MORALES  
Número de reconocimientos (DN):  
cn=MARATHA JESSICA MAYORGA MORALES,  
ou=UNIVERSIDAD ESTADAL DE MILAGRO,  
o=INSTITUCIÓN DE INVESTIGACIÓN,  
c=EC  
Fecha: 2022.09.01 10:43:50 -0500

---

MARATHA JESSICA MAYORGA MORALES

CI. 0922666805

## CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Magister en Tributación y Finanzas, otorga a la Señora **Martha Jessica Mayorga Morales** autora del presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

<b>TRABAJO DE TITULACION</b>	<b>55.33</b>
<b>DEFENSA ORAL</b>	<b>38.67</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94.00</b>
<b>EQUIVALENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>



---

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



---

**SECRETARIO DEL TRIBUNAL**



---

**ASESOR DEL PROYECTO**

## DEDICATORIA

“Esta tesis va dedica a:

Mi hijo Sebastian García Mayorga, por haberme regalado lo más preciado, su tiempo, ese tiempo que deje de compartir con el por cumplir mis metas, por su paciencia y apoyo en mis momentos difíciles, por ese abrazo que nunca faltó cada día durante este proceso de aprendizaje y por sus palabras de aliento que me motivaban a seguir.

A mis padres que siempre cultivaron en mi el anhelo de superación y lucha por lograr los objetivos con honestidad y dedicación.

## **AGRADECIMIENTO**

A Jehová por haberme regalado cada día de vida y con ellos la fuerza necesaria para seguir de pie.

A mi hijo por su amor infinito y apoyo constante.

A mi equipo de trabajo del grupo JIMENEZ & REYES, personal administrativo y contable, por aportar con criterios y sugerencias, por saber escuchar y aplicar las políticas que se establecen con el fin de buscar un correcto funcionamiento de los establecimientos.

A mis amigos y familiares de quienes nunca faltó sus buenos deseos y frases motivadoras.

# CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ing. Fabricio Guevara MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente se procede a hacer entrega de la Cesión de Derecho el Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención del Título de cuarto Nivel, cuyo tema fue **CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA POR EXCEDENTES Y MERMAS DE COMBUSTIBLES EN LAS ESTACIONES DE SERVICIOS DEL GRUPO JIMENEZ REYES, YAGUACHI. 2020-2021** y que corresponde al Vicerrectorado de Investigación y Posgrado.

Milagro, 01 de septiembre del 2022

MARtha JESSICA  
MAYORGA  
MORALES

Firma digitalizada por MARtha JESSICA  
MAYORGA MORALES  
Número de reconocimiento (RNC)  
es=MARtha JESSICA MAYORGA MORALES  
No. Suficiente= 5782211071. es=ESTADO  
DE OPERACIONES DE INFORMACION,  
es=SECURITY DATA S.A. S. de C.  
Fecha: 2022.09.01 16:43:50 -0500

---

MARtha JESSICA MAYORGA MORALES

CI. 0922666805

## ÍNDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
LISTA TABLAS .....	xi
LISTA GRÁFICOS .....	xiii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	4
EL PROBLEMA.....	4
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	4
1.1.1. Problematización .....	4
1.1.2 Delimitación del problema.....	6
1.1.3 Formulación del problema.....	6
1.1.4 Sistematización del problema .....	7
1.1.5 Determinación del problema .....	7
1.2 OBJETIVOS.....	7
1.2.1. Objetivo General .....	7
1.2.2. Objetivos Específicos .....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	8
CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO .....	10
2.1. Antecedentes Histórico .....	10
2.2. Antecedentes Referenciales .....	11
2.3. Fundamentación Teórica .....	13
2.4. Marco legal .....	29



2.5. Marco conceptual.....	31
2.6. Hipótesis y Variables .....	32
CAPITULO III.....	35
MARCO METODOLÓGICO .....	35
3.1 DISEÑO Y TIPO DE LA INVESTIGACIÓN .....	35
3.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	35
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	36
Características de la Población.....	36
Delimitación de la Población .....	36
Tipo de Muestra.....	36
Tamaño de la Muestra .....	37
3.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN .....	37
Método Empírico.....	37
3.5 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN .....	38
CAPÍTULO IV.....	39
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	39
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL .....	39
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIAS Y PERSPECTIVAS. .....	52
4.3 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS .....	53
Conclusiones .....	57
Recomendaciones .....	58
CAPÍTULO V.....	59
PROPUESTA.....	59
5.1. Tema .....	59
5.2. Fundamentación .....	59
5.4. OBJETIVOS.....	61
5.4.1. Objetivo General .....	61
5.4.2. Objetivos Específicos .....	61
5.5. Ubicación .....	61
5.6. Factibilidad.....	62

5.7. Descripción de la Propuesta .....	62
5.7.1. Actividades .....	62
5.7.2. Recursos, Análisis Financiero .....	68
5.7.3. Impacto .....	69
5.7.4. Cronograma .....	69
5.7.5. Lineamientos para evaluar la propuesta .....	69
BIBLIOGRAFÍA .....	71
ANEXOS .....	74

## LISTA TABLAS

Tabla 1.- ¿Con que frecuencia mide la capacidad en combustible de los tanques al iniciar su llenado? .....	39
Tabla 2.- ¿Con que frecuencia hacen el llenado del tanque? .....	40
Tabla 3.- ¿Llevan un control del llenado del tanque? .....	41
Tabla 4.- ¿Sabe que hacer frente a una fuga o derrame de combustible? .....	42
Tabla 5.- ¿Las instalaciones cumplen con la reglamentación pertinente? .....	43
Tabla 6.- ¿Cuenta con un operario especializado para la carga y descarga de combustible?.....	44
Tabla 7.- ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de combustibles en la estación? .....	45
Tabla 8.- ¿Con que frecuencia se contabilizan los excedentes o mermas de combustibles? .....	46
Tabla 9.- ¿El personal administrativo y contable recibe capacitación de acuerdo con su área?.....	47
Tabla 10.- ¿Cuál es el método más utilizado en la medición de costo? .....	48
Tabla 11.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes en relación con la utilidad o pérdida según el control del inventario? .....	49
Tabla 12.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes a los ingresos en el control de inventario? .....	50
Tabla 13.- ¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario? .....	51
Tabla 14.- La falta de aplicación de un control de inventario incide significativamente en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes. ....	53
Tabla 15.- Los inventarios influyen positivamente en la existencia de los excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes..	54

Tabla 16.- La aplicación de las NIC2 influye positivamente en la incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes .....55

Tabla 17.- El desarrollo de políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 permite lograr la minimización de las mermas en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes mejorando el registro y control de los inventarios .....56

Tabla B Cronograma.....69

## LISTA GRÁFICOS

Gráfico A: Estrategias para el control de inventario.....	15
Gráfico B: Ventajas de mantener inventarios .....	17
Gráfico C: Inventarios que realizan las organizaciones .....	18
Gráfico D: Grupos de Costo .....	22
Gráfico E: Elementos del Costo de Producción.....	23
Gráfico F: Merma .....	28
Gráfico 1.- ¿Con que frecuencia mide la capacidad en combustible de los tanques al iniciar su llenado? .....	39
Gráfico 2.- ¿Con que frecuencia hacen el llenado del tanque? .....	40
Gráfico 3.- ¿Llevan un control del llenado del tanque?.....	41
Gráfico 4.- ¿Sabe que hacer frente a una fuga o derrame de combustible?.....	42
Gráfico 5.- ¿Las instalaciones cumplen con la reglamentación pertinente? .....	43
Gráfico 6.- ¿Cuenta con un operario especializado para la carga y descarga de combustible?.....	44
Gráfico 7.- ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de combustibles en la estación? .....	45
Gráfico 8.- ¿Con que frecuencia se contabilizan los excedentes o mermas de combustibles? .....	46
Gráfico 9.- ¿El personal administrativo y contable recibe capacitación de acuerdo con su área?.....	47
Gráfico 10.- ¿Cuál es el método más utilizado en la medición de costo? .....	48
Gráfico 11.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes en relación con la utilidad o pérdida según el control del inventario? .....	49
Gráfico 12.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes a los ingresos en el control de inventario? .....	50
Gráfico 13.- ¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario? .....	51

# **CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA POR EXCEDENTES Y MERMAS DE COMBUSTIBLES EN LAS ESTACIONES DE SERVICIOS DEL GRUPO JIMENEZ REYES, YAGUACHI. 2020-2021**

## **RESUMEN**

La presente investigación de tesis titulada Control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes del cantón Yaguachi, 2020-2021, se efectuó con la finalidad de establecer cuán importante es el control de existencia en la compañía y por ende comprobar como esto incide en el costo de venta, ya que estos factores son los principales ejes de sus operaciones al igual que su influencia en los estados financieros. El trabajo investigativo se desarrolla en base a la pregunta de investigación ¿Cómo el control de inventarios incide en el costo de ventas de las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, en el Cantón Yaguachi, en el periodo 2020 – 2021?, la misma que explica la problemática planteada en esta investigación. Se empleo en la metodología de la investigación el enfoque cuantitativo, cuyo tipo de investigación fueron descriptiva, documental y de campo. El instrumento que se utilizó fue la encuesta. Los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento establecen que el control de inventarios incide en el costo de ventas. Por lo que se concluyó que el control del inventario es uno de los puntos claves dentro de toda empresa, la deficiencia en los controles de inventarios influyen de manera negativa en el logro de los objetivos esperados que permitan alcanzar mayor utilidad, debido a que este afecta directamente a los costos de ventas y generan a su vez una información financiera de manera errada para una buena toma de decisiones, a través de una mejor productividad logrando identificar las variables que se originen pudiendo darse el caso que sean mermas o excesos de combustibles.

**Palabras Claves:** Control de Inventario, Costo de Ventas, Mermas, Excedentes.

## **ABSTRACT**

The present thesis research entitled Inventory control and its incidence on the cost of sale due to surpluses and fuel losses in the service stations of the Jiménez Reyes group in the Yaguachi canton, 2020-2021, was carried out with the purpose of establishing how important it is the control of existence in the company and therefore check how this affects the cost of sale, since these factors are the main axes of its operations as well as its influence on the financial statements. The investigative work is developed based on the research question: How does inventory control affect the cost of sales of the service stations of the Jiménez Reyes group, in the Yaguachi Canton, in the period 2020 - 2021? explains the problem raised in this research. The quantitative approach was used in the research methodology, whose type of research was descriptive, documentary and field. The instrument used was the survey. The results obtained in the application of the instrument establish that inventory control affects the cost of sales. Therefore, it was concluded that inventory control is one of the key points within any company, the deficiency in inventory controls negatively influences the achievement of the expected objectives that allow greater utility to be achieved, because this affects directly to sales costs and in turn generate financial information in an erroneous way for good decision-making, through better productivity, managing to identify the variables that originate, and it may be the case that they are fuel shortages or excesses.

**Keywords:** Inventory Control, Cost of Sales, Losses, Surpluses

## INTRODUCCIÓN

Muchas empresas que actualmente se dedican a la comercialización de combustibles se ven afectadas por pérdidas de inventario debido a su naturaleza, procesos de fabricación o prácticas de comercialización. La investigación fue causada por problemas de fugas de combustible que ocurren diariamente en gasolineras. Los concesionarios que operan en el mercado interno reciben cantidades reguladas de combustible ya que diversas circunstancias han generado pérdidas económicas y resultados financieros adversos para la empresa. 15°C, pero las gasolineras se ven afectadas negativamente ya que reciben el combustible a temperatura ambiente (superior a 30°C) y al no almacenarlo en tanques subterráneos se reduce significativamente la temperatura del producto y la pérdida de masa, lo que significa pérdida económica para la empresa.

Los combustibles se venden por volumen y varían con la temperatura, expandiéndose cuando están calientes y contrayéndose cuando están fríos. La pérdida de combustible se considera un costo porque el combustible perdido no se recupera. Debe considerar esta pérdida en el Kardex como la salida del producto. Por lo tanto, se realizan las provisiones correspondientes para convertir estas pérdidas de combustible en un gasto, reduciendo así la eficiencia de la empresa.

Estos resultados son desfavorables para las empresas, especialmente las instituciones financieras cuyas utilidades por sus operaciones pueden exceder los negativos que pueden reflejarse en sus estados financieros.



Sin embargo, dado que las estaciones de servicio no cuentan con un sistema de inventario adecuado, es difícil determinar la tasa de pérdida normal y el tiempo de pérdida anormal, lo que genera pérdidas económicas. También carece de metodología y conocimiento para cuantificar pérdidas e interpretar informes técnicos que permitan reconocerlas como costos y gastos ante las autoridades fiscales. El estudio adopta un enfoque descriptivo y explicativo, lo que le permite describir y explicar cómo las pérdidas de combustible afectan sus estados financieros. Conocer el verdadero alcance del impacto de una fuga de combustible en su negocio es fundamental para que pueda tomar mejores y más racionales decisiones, conduce a mejores resultados de informes financieros.

Este proyecto está estructurado en cinco capítulos: Capítulo I se plantea el problema, la problematización, la delimitación del problema, la formulación del problema, sistematización, objetivo general y específicos y por último la justificación del tema.

Capítulo II se fundamenta el marco teórico, donde está distribuido los antecedentes históricos, referenciales, el respectivo marco legal, marco conceptual, hipótesis general y las específicas, las declaraciones de las variables.

Capítulos III se describe el marco metodológico, el diseño de la investigación, la población y muestra, está la delimitación de la población, tamaño y número de la población, el proceso de selección y la recolección del procesamiento de los datos.

Capítulo IV se encuentra el análisis e interpretación de los resultados, también está el análisis de la situación actual, análisis comparativo, evolutivo y perspectiva general, los resultados y la verificación de las hipótesis.

Finalmente, el capítulo V donde se describe la propuesta, el tema, fundamentación, justificación, objetivo general y específicos, ubicación, factibilidad, descripción de la propuesta, actividades, análisis financiero, recursos humanos, cronograma, lineamiento de la propuesta, conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

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

#### **1.1.1. Problematización**

El control de inventario es un factor importante a considerar debido a que al no contar con un enfoque exhaustivo del mismo se convierte en una problemática que acarrea en todas las empresas del país, generando constantemente la afectación en los costos de venta y a la vez proporcionando información no concisas en los estados financieros, por lo que se hace necesario determinar el manejo adecuado de los mismos para lograr obtener una mejora continua que permita planear, controlar y asegurar la gestión de los recursos (Varón, 2018, pág. 45).

El inventario a nivel mundial forma parte del activo circulante de las empresas, principalmente de las comerciales y de manufactura, su gestión incide significativamente en los procesos que se ejecutan como las compras, devoluciones, ventas, suministros, entre otros (Pacheco, 2019, pág. 15). El sistema de control interno aplicado a los inventarios tiene un propósito fundamental, el cual es confirmar la cantidad disponible que la empresa u organización posee y que tiene registrada, por lo que es necesario se efectúen una serie de medidas en base al control interno que garantice los resultados esperados.

Para Gallegos & Cárdenas (2017) El transporte de combustibles se da en grandes camiones de cisterna, barcos y aviones, por lo cual este tipo de sistema adoptado genera la merma, ya que esta es ocasionada por la operación que se realiza desde la planta procesadora hasta los puntos de venta que son los grifos.

En la actualidad, todo proceso empresarial debe ser continuamente mejorado por el hecho de vivir en un medio de competencia, por eso el perfeccionar los sistemas de control de inventarios van a permitir la utilización óptima de los recursos que posee la empresa con el fin de elevar la posición financiera de la empresa garantizando información correcta la cual influye en el costo de venta para la toma de decisiones.

En el cantón Yaguachi durante el año 2020 las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes se vieron afectadas por el incorrecto control de inventarios en cuanto a los excedentes en galones despachados versus los galones facturados que proporcionan en la terminal de carga Petroecuador como parte de lo que se presume se convertirá en las mermas, y es que la materia prima al ser tres tipos de combustibles de diferentes composiciones tienden a evaporizarse según su rotación de inventario siendo así que en dichas estaciones el Diésel Premium al tener una mayor rotación de inventario mediante la venta se logra aprovechar al máximo este excedente y es ahí donde se genera la alteración en los costos de ventas al no ser registrados ya que no se cuenta con una estandarización contable dichos galones de manera oportuna en tiempo real siendo la causa principal por la que el costo de venta sufre alteraciones en la parametrización del sistema.

El ingreso físico del producto terminado que en este caso se refiere al combustible se lo realiza posteriormente de manera manual mediante ajustes mensuales o anuales, además de existir otro factor como es el cambio de precios mensuales establecidos por el gobierno. Esto se suele dar por el desconocimiento o falta de capacitación del personal administrativo y contable, que no realiza una correcta contabilización desde la recepción de la factura en el sistema, algunos

sistemas contables para estaciones de servicios también carecen de algunos campos o fases que habilitándolos pueden ayudar en el control y aprovechamiento de los excedentes desde su origen en la factura de compra.

Es claro que las pérdidas por evaporación, mermas, derrames y robo de combustible no pueden ni desaparecerán por completo debido a la alta demanda de dicho producto; En la medida en que se implementen las medidas de control, seguimiento y parametrización identificadas, se podrá minimizar este problema, incluyendo la puesta en marcha de actividades para su solución.

Actualmente, las empresas dedicadas a la comercialización del combustible tienen un problema de mermas. Esta puede ser una pérdida normal debido a la operación, el transporte o la temperatura y se considera parte del costo del inventario, pero la pérdida por falla o negligencia de la máquina se imputará al costo.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

**País:** Ecuador

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Yaguachi

**Área:** Tributación

**Aspecto:** Control de inventario y su incidencia en el costo de venta

**Alcance:** Estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

**Tiempo:** Periodo 2020

### **1.1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera el control de inventario incide en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes?

#### **1.1.4 Sistematización del problema**

¿Qué inventarios facilitan conocer los excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes?

¿De qué manera la falta de aplicación de las NIC2 incide en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes?

¿Qué política contable del control de inventario basado en las NIC2 son aplicables en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios?

#### **1.1.5 Determinación del problema**

Control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, Yaguachi.

### **1.2 OBJETIVOS**

#### **1.2.1. Objetivo General**

Analizar como el control de inventario incide en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

#### **1.2.2. Objetivos Específicos**

Identificar los inventarios que facilitan conocer los excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

Evaluar la aplicación de las NIC2 y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

Proponer políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 aplicable a las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Los motivos por los cuales se realiza esta investigación son para analizar como el control de inventario incide en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes; el estudio de este trabajo revelará la existencia de pérdidas de comercialización que no han sido tratadas con la atención necesaria. Muchos de ellos se consideran inherentes al proceso, pero no es posible determinar qué los provoca, ya que lo que no se controla no se puede medir.

Debido a la necesidad de control de pérdidas surgidas durante el proceso de comercialización, se considera la creación de un programa de control de ingresos, egresos y egresos en las estaciones de servicio del grupo Jiménez Reyes para asegurar la confiabilidad de la información que sustenta los resultados sobre los cuales se tomarán las decisiones.

Al tener un control estadístico completo del consumo de combustible, se pueden identificar productos y cuándo reducirlos o desperdiciarlos e identificar medidas correctivas que conduzcan a una mayor eficiencia del proceso de comercialización e inherentes a él, se produce un aumento de la competitividad de

las empresas en la misma forma de contabilizar y tributar adecuadamente de las pérdidas.

El trabajo de investigación propuesto ayudará a analizar el proceso de cálculo del excedente de combustibles líquidos en las estaciones de servicio, dedicadas a la comercialización de combustibles y sugerir alternativas de solución para manejar este excedente y la empresa tenga conocimiento de su inventario en tiempo real.

Al identificar los índices los excedentes de combustible en los estados financieros, se puede conocer la importancia de controlarlos adecuadamente, a fin de evitar incurrir en información financiera no real o no adecuada.

El presente trabajo de investigación está orientado en el análisis del control de inventarios y su incidencia en el costo de venta de combustibles, puesto que de acuerdo a las investigaciones realizadas se desconoce que exista un sistema contable que se adapte a esta necesidad para las estaciones de servicios, que permita el correcto registro contable sobre el excedente en galones (respaldado en la norma ISO 5024) que en el momento de adquisición son recibidos como parte de la presumible merma por evaporización, citando en nuestro caso al producto diésel Premium por su alta rotación del inventario es aprovechado para la venta dicho excedente.

Por lo que se requiere definir un método correcto de contabilización estandarizada que vaya desde la recepción del inventario incluido el excedente hasta la venta de este para que el inventario contable concuerde con la toma del inventario físico.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes Histórico**

En tiempos pasados, los inventarios se originaron por medio de los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades (Gallegos & Cárdenas, 2017, pág. 47). Es así como surgen los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas, es una forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir el cual fue lo que motivó la existencia de los inventarios.

En la actualidad, el control de inventario es considerado como el conjunto de mercancías o artículos que tienen las organizaciones para comercializarlos luego en un tiempo determinado ante el nivel de demanda que se presente, el control diario en las estaciones de servicio (combustible) suele ser un dolor de cabeza constante, las mermas (evaporizaciones) o excedentes (sobrantes aprovechados para venta) deben contabilizarse de manera oportuna, ya que estos reflejan la diferencia entre las existencias reales de las que dispone una compañía y las existencias teóricas que aparecen en los libros contables.

Por otra parte, Vidal (2018) expresa que la contabilidad de costo en sus comienzos se originó por civilizaciones del medio oriente, quienes fueron los primeros en manejar los costos en el mundo, se aplicaron en las primeras industrias conocidas como la producción de viñedos, impresión de libros, acerías los cuales

manejaban un sistema de costos y que median la utilización de recursos para la producción de bienes.

En base a estos antecedentes sobre el control de inventario surge el análisis en la investigación, teniendo como base la NIC 2 y la sección 13 de las NIIF para PYMES que son bases para definir las variables y desarrollarlas. Una vez concluida la investigación, la misma será un gran aporte para la solución del problema dejando como base la metodología a seguir para el correcto funcionamiento en el control de inventarios de las empresas del grupo Jiménez & Reyes.

## **2.2. Antecedentes Referenciales**

El Control de inventarios es tan importante en las organizaciones, puesto que de ello depende tener un conocimiento de cuanto material se encuentra disponible para su posterior venta o utilización, el trabajo investigativo de Ríos(2018) con el tema *Administración de un Sistema General de Inventarios de Combustibles, Lubricantes y tienda de conveniencia para una Estación de Servicio*, esta investigación trata sobre lo cuan necesario es el control de inventario en las empresas, indica temáticas importantes que aportan al desarrollo de la presente investigación como el propósito que tienen los inventarios, la estructura de los costos de inventario, tipos de sistema de inventarios, entre otros.

Por lo consiguiente la tesis de Barreto (2017) con el tema *“Desarrollo e Implementación de un Control de Inventarios para lograr el Control y la Minimización de Mermas en la Empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo”* analizada para fundamentar la investigación, tiene como objetivo desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control, la minimización de

mermas en la empresa para así poder maximizar las utilidades y generar mayor rentabilidad. En esta tesis se analiza la importancia de los inventarios, qué son las mermas, auditoria de inventarios, pautas que servirán para tener conocimiento y luego aplicarlos en la propuesta.

Sin embargo, el autor Pérez (2019) en su tesis *“Control de Inventarios y su Incidencia en el Proceso Contable de la empresa Agroindustrial ROOSLET S.A. de la ciudad de Machala periodo comprendido desde julio a diciembre del 2012”* en el cual se realiza un análisis crítico de la situación que se presenta, según la investigación en la empresa se estaría contratando personal con escasa experiencia en el manejo y control de inventario, lo cual perjudica de gran manera ya que al no existir un plan de capacitación sobre los inventarios, puede traer como efectos que se pueden producir posibles pérdidas económicas para la empresa.

Referente a la variable Costos de Venta, se analiza el estudio de Alvarado (2018) que en su trabajo investigativo titulado *el Método ABC en el Control de Inventarios y su efecto en la Rentabilidad de una Microempresa Distribuidora de Insumos para Manufactura*. Indica los costos asociados a los inventarios al igual que las técnicas que se utilizan para la medición de estos, todo con la finalidad de obtener una buena rentabilidad empresarial, la eficaz elección de las compras a un buen precio permite incrementar los niveles de competitividad al momento de calcular el costo de venta, lo que permite alcanzar reconocimiento en el mercado.

De tal manera, la tesis de Aguilar & Cruz (2019) con el tema *La implementación del control de inventarios para la determinación del costo de ventas de la Empresa Tiendas Tía S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018*, la cual tiene como objetivo general determinar a través de la implementación del control de inventarios

el costo de ventas en la empresa, lo cual dicha osadía afecta los resultados económicos, por otro lado indica que la aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de faltantes, sobrantes y desmedros ayudan a determinar un costo de ventas fiable y por ende mejora los resultados económicos de la empresa.

Por último se analiza el trabajo elaborado por Mostacero (2020) de tema *Influencia de los costos de venta en la rentabilidad de la empresa Compañía Agro Industrial de la Sal E.I.R.L., Chiclayo*, en el que se indica que los costos de ventas influyen mucho en la rentabilidad de una organización, por ello el objetivo principal de este trabajo fue elaborar y aplicar el sistema de costos conjuntos que permitan determinar el costo real de la venta, ya que se encontraron algunas causas como la aplicación de costos empíricos, déficit en el control de inventario, información financiera inexacta y el desconocimiento del tiempo real de la producción.

### **2.3. Fundamentación Teórica**

#### **Control**

Según el autor Cruz (2017) indica que el control es un paso fundamental en la gobernanza, porque, aunque una empresa tenga un gran plan, una estructura organizativa adecuada y una gestión eficaz, el operador no podrá comprobar la situación real de la organización. Es una parte del proceso de gobierno que ayuda a verificar, observar, percibir, medir, actividad, proceso, unidad, elemento o sistema seleccionado satisfactorio y/o lograr resultados esperados.

## **Control de inventario**

La NIC 2 y la sección 13 de las NIIF para la pyme define los inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el desarrollo normal de la operación o que se encuentren en el proceso de producción para ser vendidos, tiene como alcance los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, con excepciones: Obras en progreso, instrumentos financieros y activos biológicos. (Zaldivar, 2018)

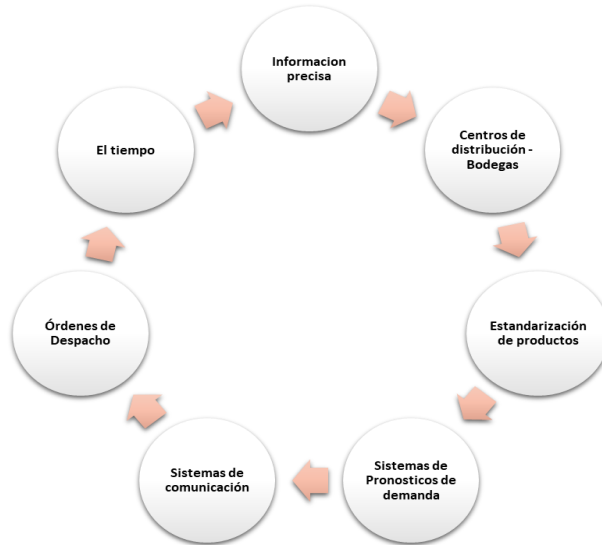
El inventario es un activo y el saldo final debe ser reportado como un activo corriente en el balance de la empresa. El inventario no es una cuenta de resultados. Sin embargo, el cambio en el inventario es un componente en el cálculo del Costo de Bienes Vendidos. Algunas declaraciones de ingresos mostrarán el cálculo de Costo de Bienes Vendidos como  $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} = \text{Bienes Disponibles} - \text{Inventario Final}$ ; en esa situación, el inventario inicial y final aparece en la cuenta de resultados.

Según el autor Guevara (2020) indica que se debe tener un conocimiento exacto de la mercadería o material almacenado por tratarse directamente de dinero, por lo que si no se tiene un control sobre estos bienes las pérdidas pueden ser muy graves y perjudiciales para la empresa, en este caso en la estación de servicio se debe tener un control exacto de los galones de combustible disponibles y el costo de venta que se obtiene como resultado dependiendo de la cantidad almacenada.

## **Estrategias para un buen control de inventario**

Los inventarios surgen de la diferencia que existe entre la demanda de los consumidores y la producción o suministro de los bienes, para ello se plantea las siguientes estrategias:

## Gráfico A: Estrategias para el control de inventario.



Autora: Mayorga Morales Martha.

Fuente: Vidal, Fundamentos de control y gestión de inventario, 2010.

### Información Precisa

La información precisa y real es fundamental para el control de inventarios porque es quien describe el monto exacto del consumo, esta información sirve para la toma de decisiones a futuro ante cualquier novedad que se presente (Ruíz, 2019).

### Centros de distribución y bodegas

Reforzar los centros de distribución y en el caso de los combustibles los tanques de almacenamiento que son de gran prioridad en una estación de servicio, pues se optimizan recursos que servirían más adelante para cualquier emergencia que se presente (Pacheco, 2019).

### Estandarización de Productos

En el caso del combustible se refiere a estandarización al ofrecimiento de un bien reemplazable en el caso de que no exista stock en alguno, por ejemplo, si se agota la gasolina eco, se puede ofrecer la super que es más refinada, pero sirve para un

mismo fin, caso contrario a lo que sucede con el Diesel que solo se puede utilizar para vehículos acoplados para este tipo de sustancia y no existe reemplazo (Morrillo, 2016).

### **Sistemas de Pronósticos de Demanda**

El mejoramiento de los sistemas de pronóstico de demanda, a través de técnicas estadísticas de reconocida eficacia y mediante la combinación de diversas estrategias para pronosticar (Barreto, 2017).

### **Sistemas de Comunicación**

Mejoramiento de comunicación entre proveedor (comercializadora) y distribuidor, es decir pedidos a tiempo o con anticipación para la reserva de turnos en la planta de abastecimiento, así misma comunicación constante con los choferes de autotanques para verificar que cumplan sus horarios (Guevara, 2020).

### **Órdenes de Despacho**

Tener en cuenta las ordenes de despacho que se entregan en los contratos con entidades públicas, para así también llevar el control de lo consumido y del efectivo que se ha generado sea de manera mensual, semestral o anual (Aguilar & Cruz, 2019).

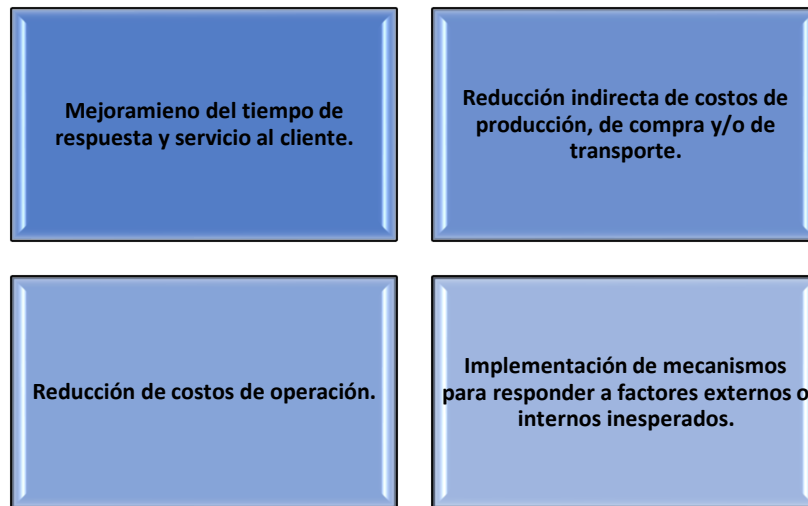
### **Tiempo**

La reducción de demoras y tiempos de reposición a lo largo de toda la cadena de abastecimiento, incluyendo los tiempos de tránsito en el sistema de transporte.

### **Ventajas de mantener inventarios**

Existen ventajas de mantener inventarios en las compañías o empresas de materias prima, entre las principales ventajas se detallan las siguientes:

### **Gráfico B: Ventajas de mantener inventarios**



Autora: Mayorga Morales Martha.

Fuente: Ballou, Logística: administración de la cadena de suministro, 2004.

#### **Mejoramamiento del tiempo de respuesta y servicio al cliente**

Según expresa Morrillo (2016) en los casos de órdenes de compra, verificar el inventario disponible para satisfacer al cliente es primordial, por eso es una ventaja tener al día el control de lo abastecido y disponible para que el cliente no tenga quejas y se llegue a generar una situación que afecte a nivel de ventas para la compañía o que ocasiones multas estipuladas en contratos con clientes si no se llegara a tener stock al momento de los despachos de combustibles.

#### **Reducción indirecta de costos de producción, de compra y/o de transporte**

A través de la compra oportuna de combustible y un stock completo en tanques se puede generar mayor ingreso en el momento que la empresa abastecedora modifique sus precios (alza) de acuerdo con decreto ejecutivo del gobierno en curso, desde este punto de vista beneficia a la estación de servicio ya que así adquirido a un precio menor se puede obtener mejor rentabilidad al momento de venderlo al precio establecido por el estado (Vidal, 2018).



## Reducción de costos de operación

Al reducir el impacto de la variabilidad de los tiempos de producción o abastecimiento y transporte.

## Implementación de mecanismos para responder a factores externos

Uno de los factores externos puede ser la interferencia en la transportación del producto, puede ser por problemas de transportación por la demanda excesiva, derrumbes en carreteras, paralizaciones de transporte, entre otros. (Guevara, 2020)

## Factores Internos

### Inventario Físico y el Inventario contable

**Inventario Físico.** – consiste en un recuento de lo que se encuentra en existencia, en el caso de combustible medir físicamente cuantos galones hay en disponibilidad.

**Inventario Contable.** – consiste en el seguimiento de que existía en stock con lo vendido, anotando la cantidad y precio de estas para su control.

Al describir las diversas formas de inventario como son de materia prima, productos en proceso y productos terminados, desde el punto de vista operativo, también existe la demostración numérica de inventarios que realizan las organizaciones. A continuación, se detallan los siguientes modelos:

### Gráfico C: Inventarios que realizan las organizaciones



Autora: Mayorga Morales Martha.  
Fuente: Horne, Fundamentos de Administración Financiera, 2012

**Método ABC de control de inventario:** Con base a la clasificación típica, parece razonable que las empresas pongan más atención en el control de los artículos de mayor valor. Esto se puede lograr si se les clasifica en categorías A y se revisan con más frecuencia. Es posible que los artículos de categorías B y C requieran revisiones cada vez menos rigurosas y oportunas. (Luján & Abanto, 2018)

**Cantidad de orden económico:** Cantidad de artículos del inventario que se deben ordenar para reducir al mínimo los costos de inventario en el periodo de planeación de la empresa.

**Justo a tiempo:** Sistema de administración y control de inventario en el cual los inventarios se adquieren e insertan en la producción en el momento preciso en que son requeridos.

### **Rotación de Inventarios**

Es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido). La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo (Gallegos & Cárdenas, 2017).

### **Importancia del nivel de rotación**

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse; entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios. (Meana, 2016)

Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercancías en bodega, menor será el capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en una semana.

Para tener un buen control de inventario es importante tener en cuenta los siguientes elementos o dimensiones que se detallan a continuación:

### **Materia prima del combustible**

Según Hernández (2020) en su publicación del proceso de elaboración del combustible indica que la gasolina se obtiene del petróleo crudo, mismo que es obtenido del subsuelo, ya sea desde depósitos subterráneos o submarinos. Una vez que el petróleo se extrae a través de pozos, para después ser almacenado en grandes tanques.

Después de ello, el petróleo es transportado a las refinerías a través de tuberías, buques o trenes para ser llevado a varios procesos que permitirán obtener la gasolina en sí. Una vez que arriba a la refinería, el petróleo crudo se somete a un proceso llamado destilación fraccionada. Básicamente, se trata de calentar el crudo hasta su punto de ebullición, alrededor de 600 grados Celsius, para de ahí capturar el vapor en una torre de destilación que lo separa en una variedad de materias primas. (Luján & Abanto, 2018)

Luego de este proceso, el producto obtenido se somete a procesos de refinación adicionales que los purifican. Finalmente, una serie de productos se mezclan en proporciones precisas para crear gasolina base en grados regulares y premium.

## **Productos en proceso de producción**

Para MathproInc (2016) enseña que las refinerías son grandes plantas de producción de gran densidad de capital, con sistemas de procesamiento extremadamente complejos. En ellas se convierte el petróleo crudo y otros flujos de entrada en docenas de (sub)productos refinados, por ejemplo:

- ◆ Gas licuado de petróleo (GLP)
- ◆ Gasolina
- ◆ Combustible pesado
- ◆ Queroseno (para iluminación y calefacción)
- ◆ Combustible diésel
- ◆ Materias primas de petroquímicos
- ◆ Aceites lubricantes y ceras
- ◆ Gasóleo de calefacción
- ◆ Aceite combustible (para generación de energía eléctrica, combustible marino, calefacción industrial y urbana)
- ◆ Asfalto (para pavimentación y techado)

## **Costos de venta**

La NIC 2 según Torres (2018) expresa que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

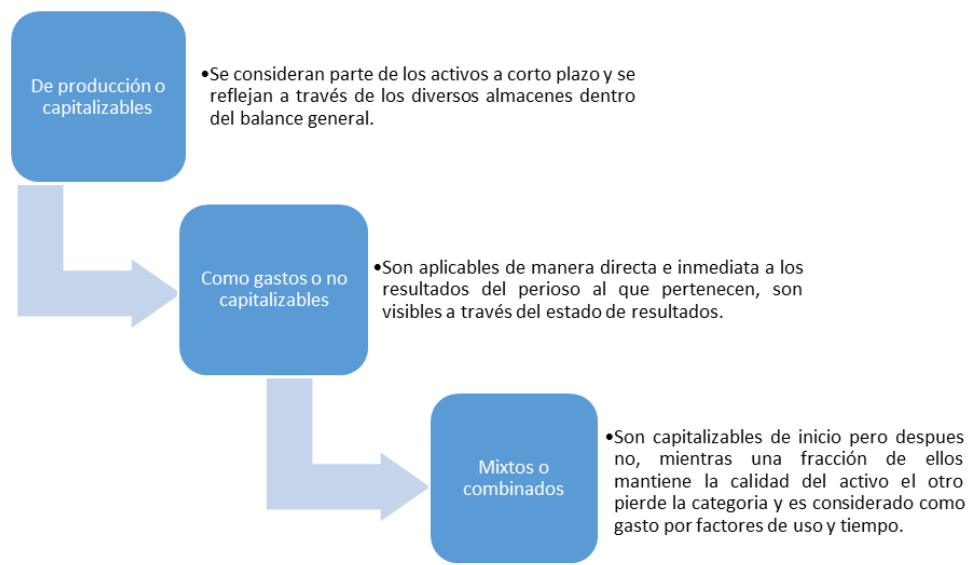
Al momento de empezar a comercializar cualquier tipo de producto resulta difícil definir el precio final y para ello se realiza un análisis del costo de ventas de cada producto.

Según Pacheco (2019), el costo de venta es la cantidad de dinero que ha costado producir o adquirir los productos que vas a comercializar. En las empresas industriales como la refinería de petróleo de la cual sale el combustible, se calcula el costo de venta de la siguiente manera:

**Costo de Venta**= existencia inicial + costos de producción – productos terminados.

Para tener una claridad de la temática en la presente investigación, se realiza una explicación de los grupos de costos que se clasifican a continuación:

#### Gráfico D: Grupos de Costo



Autora:

Mayorga Morales Martha.

Fuente: Magueyal, Análisis y reflexiones sobre los costos de producción y ventas, 2020.

#### Elementos del Costo de Producción

Según Magallón Vázquez (2018) las empresas de producción transforman la materia prima en producto terminado con las funciones de manufactura y a sus costos se los conoce como Costos de Producción, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

## Gráfico E: Elementos del Costo de Producción



Autora: Mayorga Morales Martha.  
Fuente: Magallón, Costos de Comercialización, 2015.

### **Materia Prima Directa**

Aplicado al origen del combustible, encontramos que un componente del producto terminado es el petróleo, su costo está integrado por:

- ✓ El precio de factura
- ✓ Fletes de transportación
- ✓ Gastos por transporte de materia prima.

En el caso del Petróleo importado:

- ✓ Impuestos
- ✓ Gastos aduaneros
- ✓ Honorarios de trabajadores

### **Mano de obra directa**

La mano de obra directa no es nada más que el esfuerzo humano que realizan los empleados al momento de producir un bien se considera a la mano de obra como un producto intangible en el producto final. Su costo está integrado por:

- ✓ Sueldos Base

- ✓ Horas Extras
- ✓ Beneficios sociales.

Esta cuenta se registra como mano de obra, siendo una cuenta deudora y solo se presenta en los estados de costos de producción.

### **Cargos indirectos o gastos de fabricación**

Considerados como los costos fabriles de las áreas de servicio a los productivos y de las mismas áreas productivas, que no sea la materia prima o la mano de obra directa, los cuales intervengan en la transformación de productos terminados. Como, por ejemplo: energéticos como el Diésel y el Gas licuado del petróleo.

Su costo está integrado por:

- ✓ Precios de factura
- ✓ Pagos de nómina

Se registran en la cuenta de costos indirectos y también es una cuenta deudora que carece de saldo, se presenta solo en el estado de costo de producción y en la producción vendida.

### **Costo de adquisición**

Según el autor Martí (2018) establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Por otra parte, se puede expresar que el Coste por Adquisición es el coste publicitario que se paga por una venta realizada. Así, solo se paga por cada acción convertida de un usuario, que en este caso ya se considera cliente para la empresa.

### **Desventajas del Coste por Adquisición (CPA)**

- Para una campaña de branding no es el modelo más adecuado, es preferible el CPM.
- Es recomendable solo para empresas consolidadas.

### **Ventajas del Coste por Adquisición (CPA)**

- Asegura la rentabilidad (ROI o retorno de la inversión).
- Es ideal para campañas de tráfico o conversiones.

### **Costo de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios o costos de producción son aquellos en los cuales la entidad incurre desde la adquisición de este hasta que el inventario se encuentra en las condiciones para ser vendido por parte de la entidad (Barreto, 2017)

### **Costos de transformación en las NIC**

Incluyen aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas y comprende:

- Mano de obra (MOD)
- Materia prima (MPD)
- Costos indirectos de fabricación (CIF)

Los CIF fijos son aquellos que permanecen constantes, con independencia al volumen de producción (depreciación, amortizaciones, arrendamientos, mantenimientos de plantas, seguros, etc.).



Los CIF Variables son aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida (materiales, mano de obra indirecta, servicios públicos, combustibles) (Guevara, 2020).

### **Técnicas de medición de costos**

Las técnicas de medición del costo de los inventarios comprenden los sistemas de costos reales o históricos, sistemas de costos estándar y el método de los minoristas.

#### **Método estándar**

El sistema de costos estándar es aquel que parte de unos costos preestablecidos, calculados con anterioridad al costo real o histórico; en este sistema los costos son calculados antes que inicie la producción, una vez se obtengan los costos reales se procede a compararlos con los estándares fijados, la diferencia entre el estándar y los costos reales se denomina desviación

#### **Método minorista**

Para el método de los minoristas, NIC 2, también acepta esta técnica para asignar el valor del inventario y del costo de ventas, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Que sea utilizado en inventarios que sean integrado por una gran cantidad de artículos que rotan velozmente.
- Que los márgenes de comercialización sean similares.
- Que sea impracticable utilizar otros métodos de cálculo de los costos (por ejemplo, inventarios sin código de barras, tales como tornillería, alimentos, láminas de metales, piedras preciosas, entre otros).

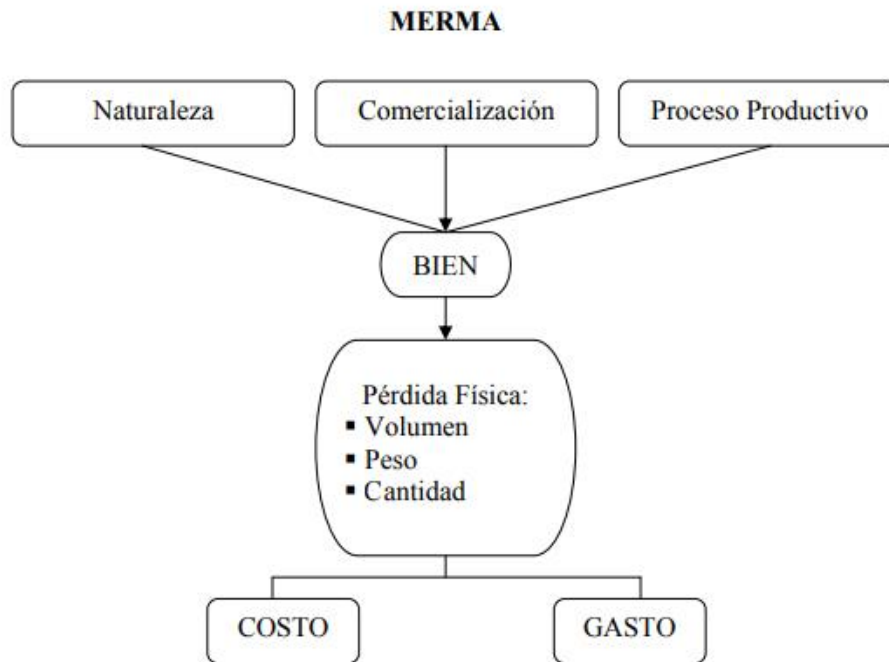
- El margen bruto determinado debe ser revisado constantemente y debe ser aplicado por promedios seleccionados por cada sección o departamento comercial; y
- Hay que tener especial cuidado en inventarios, donde se puedan vender por debajo de los precios habituales.

### **Mermas**

Pérdida física, en volumen, peso o cantidad de existencias por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Cabe señalar que en este caso es común que la pérdida se deba a un cambio cuantitativo (masa, peso o cantidad) de las condiciones físicas de los bienes producidos por las propiedades químicas o por el proceso de fabricación. (Magallón, 2018)

Cabe destacar que esta definición no trata una pérdida únicamente como una pérdida de inventario incurrida como parte del proceso productivo, como tradicionalmente se considera, sino que amplía el concepto al incorporarle un hueco por razones inherentes a su naturaleza. Estos últimos pueden afirmarse que, en el concepto expuesto, se combinan con las pérdidas que sufre el inmueble como consecuencia de su comercialización, como la disminución del peso de los animales resultante de su enajenación.

## Gráfico F: Merma



Autora: Mayorga Morales Martha.

### Supuestos de Mermas

#### Mermas en el proceso productivo

- Estarán comprendidos dentro del concepto antes indicado, en un
- proceso productivo:
- La pérdida por fermentación en la industria panificadora.
- Aquellos retazos que suelen quedar luego de los diversos cortes que
- tengan que realizarse a la tela a fin de elaborar camisas, blusas, pantalones y ternos.
- Disminución en el peso del algodón al transformar dicho producto en telares.

#### Control de Mermas

- Se llevará un control de todas las mermas que haya por departamento en el formato correspondiente, anotando el motivo de la merma.

- Semanalmente se llevará a cabo la revisión de las mermas con el jefe de departamento, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia.
- Las mermas generadas por el mal manejo de mercancía o por mal uso de productos deberán ser registradas en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.
- Las mermas producidas por circunstancias propias del producto ajenas a la operación se registrarán en un reporte de incidencias y se notificará al proveedor, tratando de llegar a un acuerdo para el cambio físico de dicha mercancía.
- Se llevará un listado de mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado semanalmente con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.
- Se atacarán inmediatamente las mermas producidas por errores del personal, teniendo como prioridad las de mercancías caras y las que se tengan como reincidencias en varios departamentos según el formato de control. (Pacheco J. , 2019)

#### **2.4. Marco legal**

### **REGLAMENTO DE REGULACIÓN DE PRECIOS DE DERIVADOS DE PETRÓLEO**

**Art. 3.-** La facturación del despacho de combustibles a granel a las compañías comercializadoras en los terminales, depósitos y refinerías, deberá realizarse con el ajuste por temperatura a 60 grados Fahrenheit, de conformidad con la norma ISO 5024, por un lado y la regulación que para el efecto expida el Ministerio de Energía y Minas, por otro lado. (Reglamento de regulación de precios de petróleo, 2018)

**Art. 5.-** El precio a nivel de terminal y depósitos de los combustibles marinos destinados al tráfico naviero nacional e internacional (IFOS) deberá ser determinado semanalmente por la EP PETROECUADOR, en base al costo promedio ponderado más los costos de transporte, almacenamiento, comercialización, un margen que podrá definir la indicada empresa pública y los tributos que fueren aplicables. (Reglamento de regulación de precios de petróleo, 2018)

**Art. 7.-** La EP PETROECUADOR determinará los precios de los derivados de los hidrocarburos que directa o indirectamente, adquieran para sus operaciones las compañías o empresas que tengan por objeto la exploración y/o explotación de hidrocarburos; las que presten servicios para la exploración y/o explotación de hidrocarburos; y, las que se dediquen a la exploración, explotación, industrialización y/o comercialización de minerales metálicos y/o no metálicos. (Reglamento de regulación de precios de petróleo, 2018)

**Art. ...-** El Ministro de Electricidad y Energía Renovable en lo referente a la calidad de los biocombustibles, y el Ministro de Minas y Petróleos en lo referente al porcentaje de la mezcla de los biocombustibles con las gasolinas y diesel 2, y la calidad de las gasolinas y diesel preparadas con biocombustibles, expedirán los acuerdos ministeriales necesarios para la ejecución y aplicación del presente Decreto. (Reglamento de regulación de precios de petróleo, 2018)

También sustentan la investigación las Normas Internacionales de Contabilidad (1973): **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. Esta Norma

suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

## **2.5. Marco conceptual**

**Control de inventario:** El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

**Control de existencias:** Lo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

**Costo:** Adquirir algo por determinado precio, es la inversión monetaria indispensable con la intención de obtener un beneficio más valioso que la misma.

**Costo Óptimo:** Es la menor inversión económica posible con el mayor rendimiento.

**Costo de Venta:** El costo de ventas comprende el valor que costó producir determinado bien o servicio. Dentro de la contabilidad se define como el gasto de la producción de la cantidad total de artículos que se venden en un tiempo específico.

**Grifo.** - Instalación de venta al público de combustibles líquidos, dedicada a la comercialización de combustible exclusivamente para surtidores y/o surtidores.

**Inventarios:** Stock o acopio de insumos, materias primas, productos en proceso y bienes que son mantenidos por una empresa.

**Mermas:** Se refiere al material que se evapora, se escoge, se contrae como consecuencia esperada y conocida del proceso productivo; como líquidos que pasan por líneas de producción y por su naturaleza se evaporan.

**Producto terminado:** bienes adquiridos dentro de la organización y están listos para la venta directa, el nivel de inventario va a depender directamente de las ventas, es decir el nivel está dado por la demanda.

**Venta:** “Sostiene que los consumidores y los negocios, si se les deja solos, normalmente no adquirirán una cantidad suficiente de los productos de la organización; por ello, ésta debe emprender una labor agresiva de ventas y promoción”.

## **2.6. Hipótesis y Variables**

### **Hipótesis General**

La falta de aplicación de un control de inventario incide significativamente en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

### **Hipótesis Particulares**

Los inventarios influyen positivamente en la existencia de los excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

La aplicación de las NIC2 influye positivamente en la incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

El desarrollo de políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 permite lograr la minimización de las mermas en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes mejorando el registro y control de los inventarios.

## Declaración de las variables

**Variable Independiente:** Control de inventarios

**Variable Dependiente:** Costo de venta

## Operacionalización de las variables

Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Instrumento
<b>CONTROL DE INVENTARIO</b>	Los inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el desarrollo normal de la operación o que se encuentren en el proceso de producción para ser vendidos, tiene como alcance los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, con excepciones: Obras en progreso, instrumentos financieros y activos biológicos	<b>MATERIA PRIMA</b>	Calidad de la materia prima  Precio  Cantidad disponible para la adquisición local e internacional	<b>ENCUESTA</b>
		<b>PRODUCTO EN PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>	Control de materia prima para la producción.  Optimización de recursos.	
		<b>PRODUCTO TERMINADO</b>	Calidad del producto.  Valor neto realizable.	<b>ENCUESTA</b>
<b>VARIABLE</b>	El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su		Precio de compra.  Aranceles.  Transporte.	<b>ENCUESTA</b>



<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>DE</b> adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	<b>COSTO DE ADQUISICIÓN</b>	Otros costos atribuibles.	
-----------------------	---	-----------------------------	---------------------------	--

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 DISEÑO Y TIPO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño de proyecto de esta investigación es de tipo cuantitativa mediante la cual se ha obtenido datos de manera sistemática que permiten conocer con precisión al personal administrativo y trabajadores de las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes. También fue de carácter cualitativo ya que este proceso metodológico nos permitió participar, comparar, conocer e interpretar aspectos importantes con respecto a la problemática.

En este tipo de investigación en cuanto a la perspectiva general está relacionada a los problemas concretos de una realidad social cognitiva con respecto al tema del control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

Con la finalidad de analizar y conocer diferentes puntos de vista del participante estas técnicas de estudio nos facilitaron comprender la información que se ha ido manejando durante este trabajo.

#### **3.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación tendrá el principio sobre el control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes. Por lo tanto, se utilizarán diferentes encuestas para encontrar los objetivos propuestos.

Para sus efectos, esta será una investigación aplicable en la medida que trate de resolver las inconsistencias encontradas en esta investigación. Para efectos

geográficos, es descriptivo ya que los datos serán analizados en el momento de la comparación, revelando relaciones entre las variables de investigación.

En su contexto, se fundamenta porque la investigación se hará donde se originó el problema. Controlado por variables, no es empírico, por lo que se basará únicamente en observaciones de los fenómenos que se están estudiando. Por su orientación temporal, es transversal porque el estudio se centrará en el estado de cada variable objeto de estudio y la relación entre ellas a lo largo de un determinado periodo de tiempo.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Características de la Población**

La población sujeta de esta investigación está conformada por el personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios del Grupo Jiménez Reyes. Se ha tomado en cuenta este personal ya que es donde se enfocará el estudio principalmente en la determinación directa de las inquietudes que presentan en esta problemática.

#### **Delimitación de la Población**

La población para realizar esta búsqueda sería finita debido a que se conoce el número de individuos existentes en las estaciones de servicios del Grupo Jiménez Reyes.

#### **Tipo de Muestra**

Para el estudio analítico en cuanto al control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, se considerará seleccionar una muestra para

utilizar la técnica estadística no probabilística basada en el conocimiento de los investigadores establecidos en las observaciones.

### **Tamaño de la Muestra**

Una vez establecida la población, determinándose como una población finita, el tipo de muestra a utilizar para la investigación será probabilístico debido a que se considera al número total del personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios del Grupo Jiménez Reyes; los cuales son elegidos en la totalidad por ser una población de 14 trabajadores.

## **3.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Métodos de investigación**

Durante la implementación de este proyecto, se utilizaron los siguientes métodos y técnicas de investigación

**Método inductivo.** - Permitirá el análisis de cada idea, el pensamiento de cada individuo percibido a primera vista para proceder a analizar las hipótesis hasta llegar a la conclusión utilizando la observación y registro de los hechos, así como el análisis e investigación del tema investigado.

**Método deductivo.** - Sirve para estudiar todo lo anterior y pasar de la investigación general a la investigación específica en la que la investigación concluye sobre el tema que se está tratando.

### **Método Empírico**

Las observaciones se realizan a nivel de campo, es decir, dentro del sitio del sujeto. Para los objetivos que se quieren lograr en una encuesta, es necesario e importante utilizar una técnica como es la encuesta, que permite la recolección de información para realizar su respectivo análisis sistemático.

El investigador recurre a la encuesta como método de recolección de información sobre el control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, las preguntas serán dirigidas al personal administrativo que labora en mencionada institución.

**La encuesta.** - está conformada por una serie de preguntas las mismas que se diseñaran de acuerdo con el tema del proyecto y las personas a las que se dirige.

### **3.5 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN**

Una vez que la información se recopila a través de herramientas y técnicas de investigación disponibles para el investigador, la información debe procesarse para comprenderla mejor y exponerla si es precisa. Los datos cuantitativos se ingresan en un software de computadora como IBM SPSS, que importa las variables de la encuesta asignándoles etiquetas, para determinar los valores de escala, ya sean nominales y ordinales por tipo de variable. La investigación está representada por gráficos estadísticos donde el investigador puede ver las deficiencias y la resolución de problemas que encuentra. El procesamiento de la investigación permite al investigador sacar conclusiones y analizar la situación con mayor precisión porque se conoce con certeza la condición del grupo seleccionado.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

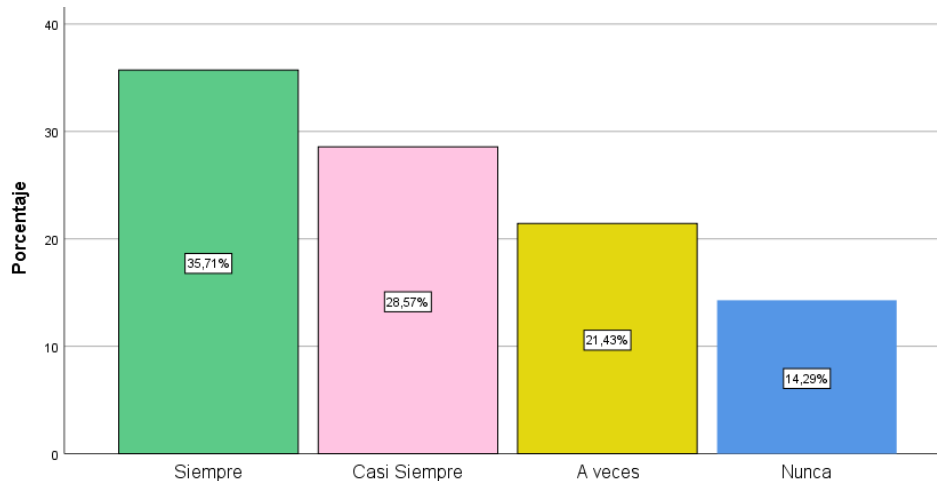
**Tabla 1.- ¿Con que frecuencia mide la capacidad en combustible de los tanques al iniciar su llenado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Nunca	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 1.- ¿Con que frecuencia mide la capacidad en combustible de los tanques al iniciar su llenado?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

#### **Análisis e Interpretación**

Respeto a los datos obtenidos en la encuesta realizada al personal administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios la frecuencia con que se mide la capacidad de combustible de los tanque al iniciar el llenado el 35,71% expresan que siempre están midiendo el llenado, seguido por el 28,57% que casi siempre están midiendo el llenado iniciar de los tanques, otro 21,43% aducen que a veces miden la capacidad del llenado y un 14,29% dicen nunca medir la capacidad del llenado el tanque.

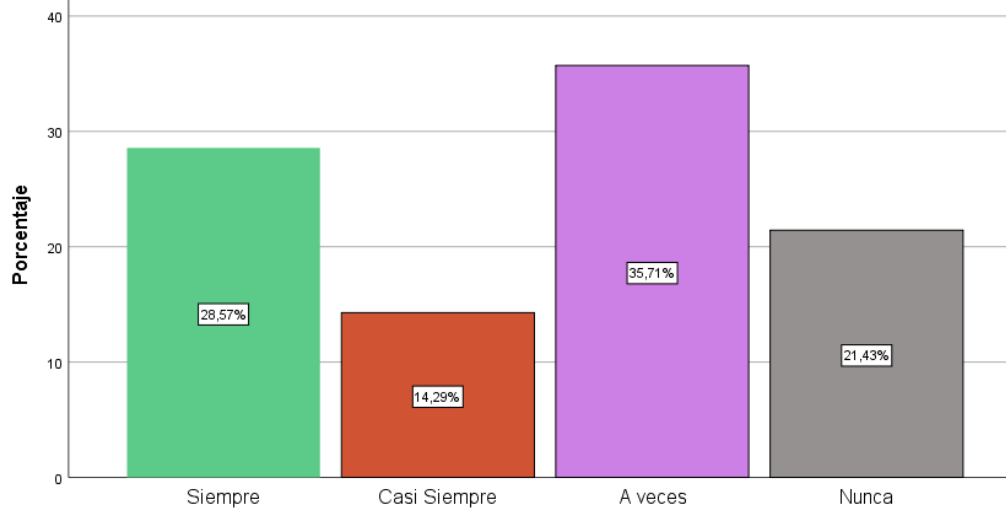
**Tabla 2.- ¿Con que frecuencia hacen el llenado del tanque?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	28,6	28,6	28,6
	Casi Siempre	2	14,3	14,3	42,9
	A veces	5	35,7	35,7	78,6
	Nunca	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 2.- ¿Con que frecuencia hacen el llenado del tanque?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Según las encuestas aplicada al personal administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios la frecuencia del llenado del tanque el 35,71% de los encuestados dicen que a veces realizan el llenado, seguido del 28,57% expresan que siempre realizan el llenado del tanque, mientras que el 21,43% opinan que nunca hacen ese proceso y el 14,29% opinan casi siempre llenan los tanques de combustible.

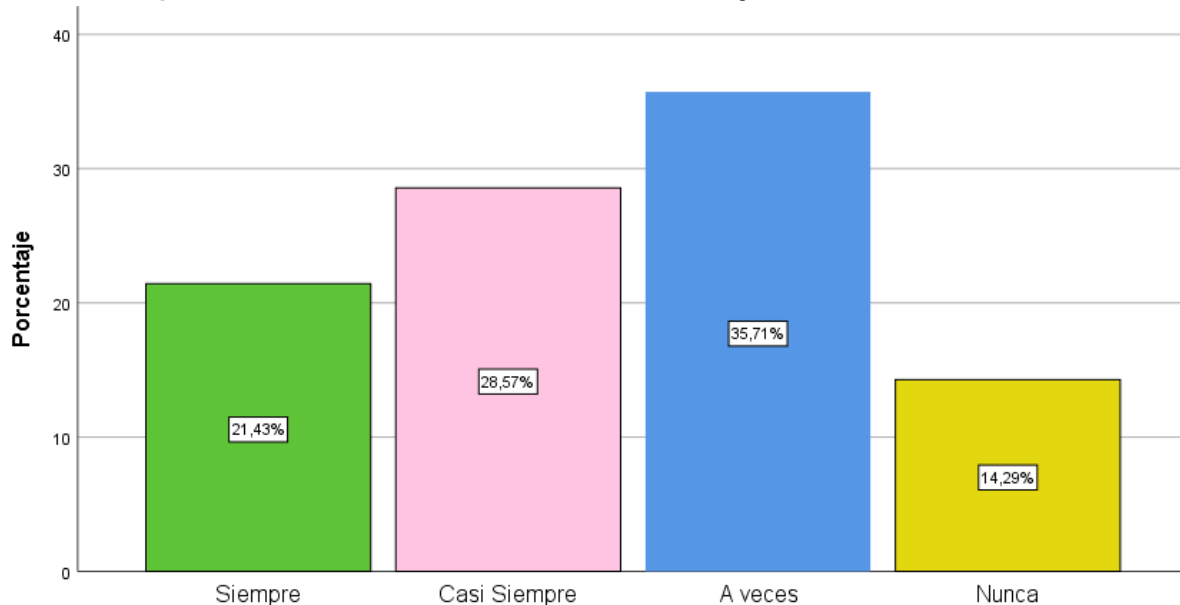
**Tabla 3.- ¿Llevan un control del llenado del tanque?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	21,4	21,4	21,4
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	50,0
	A veces	5	35,7	35,7	85,7
	Nunca	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 3.- ¿Llevan un control del llenado del tanque?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a los datos obtenidos en las encuestas si se lleva un control en el llenado del tanque el 35,71% expresa que a veces se lleva el control, mientras que el 28,57% casi siempre y el 21,43% siempre están revisando y llevando el control del llenado de los tanques de combustible y el 14,29% indican nunca revisar o realizar este tipo de control.



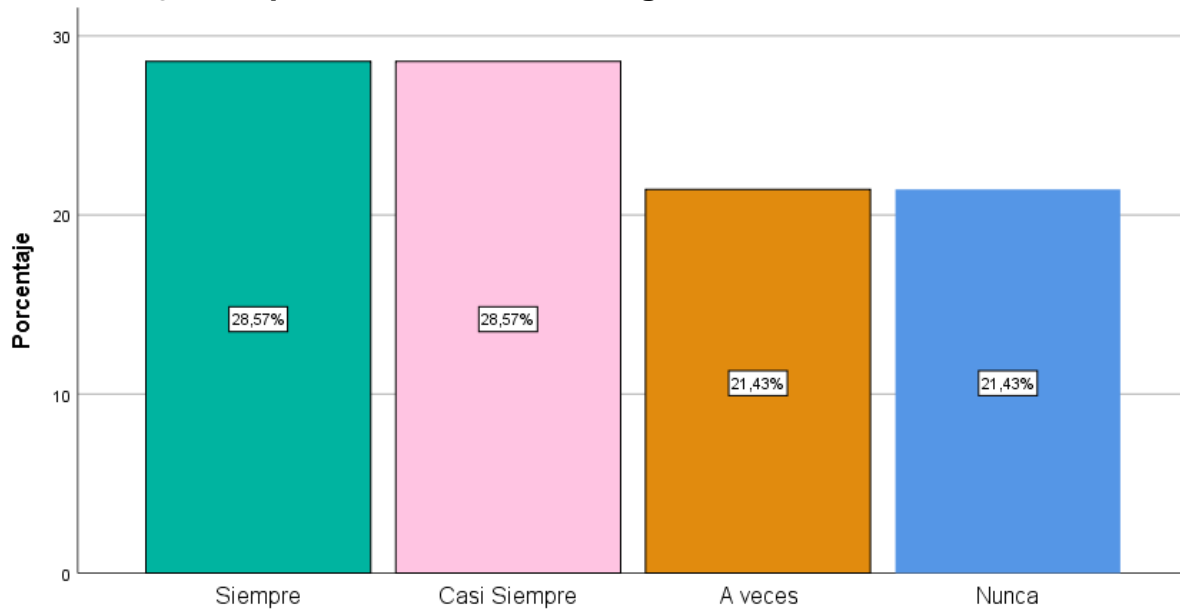
**Tabla 4.- ¿Sabe que hacer frente a una fuga o derrame de combustible?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	28,6	28,6	28,6
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	57,1
	A veces	3	21,4	21,4	78,6
	Nunca	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 4.- ¿Sabe que hacer frente a una fuga o derrame de combustible?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a los datos obtenidos en las encuestas si tienen el conocimiento de que procedimiento realizar frente a una fuga o derrame de combustible un 28,57% del personal y otra porción igual que la anterior expresan siempre y casi siempre saber que hacer en casos de fuga o derrame de combustible, por otra parte el 21,43% expresan a veces conocer que procedimientos aplicar o realizar en este tipo de casos y otro 21,43% indican no saber el procedimiento en cuestión de fuga o derrame de combustible.

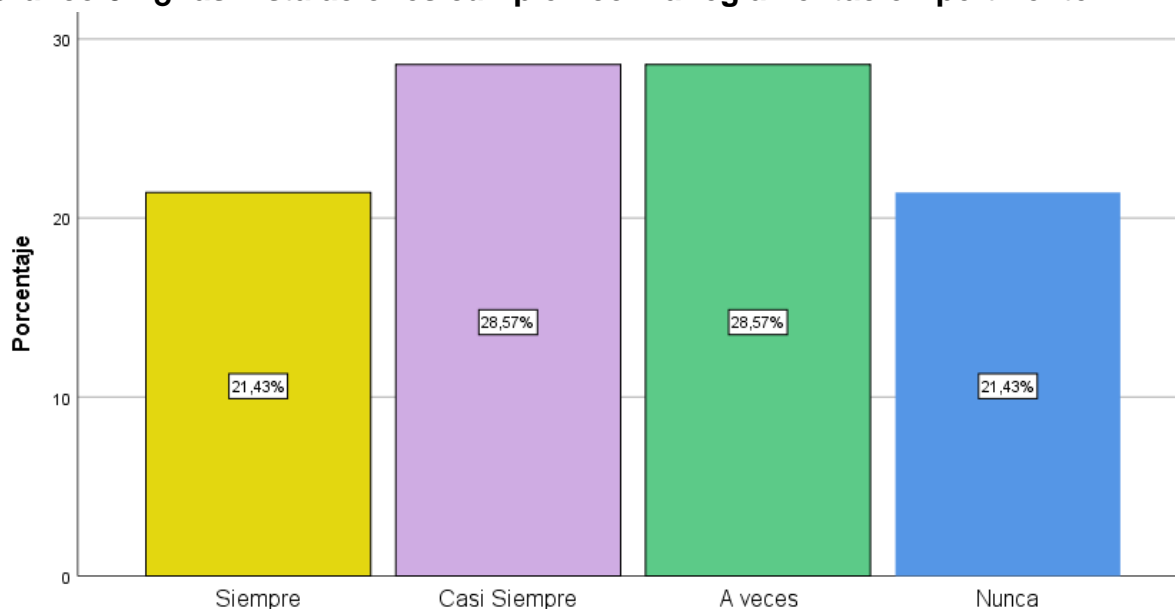
**Tabla 5.- ¿Las instalaciones cumplen con la reglamentación pertinente?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	21,4	21,4	21,4
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	50,0
	A veces	4	28,6	28,6	78,6
	Nunca	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 5.- ¿Las instalaciones cumplen con la reglamentación pertinente?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Según la encuesta realizada al personal de la estación de servicios si las instalaciones donde laboran cumplen con los reglamentos pertinentes para el funcionamiento de las actividades el 28,57% del personal expresa que casi siempre pero una porción similar a la anterior indican que a veces las estaciones cumplen con la reglamentación establecida, seguido por el 21,43% que opinan que siempre se cumple con los reglamentos establecidos para el funcionamiento y otro 21,43% indican que nunca la institución cumplen con los reglamentos indicados para el correcto funcionamiento.

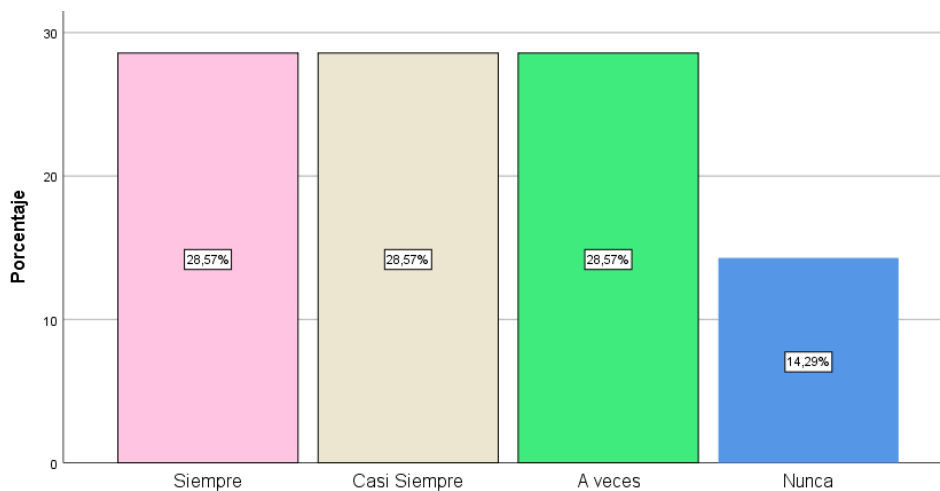
**Tabla 6.- ¿Cuenta con un operario especializado para la carga y descarga de combustible?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	28,6	28,6	28,6
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	57,1
	A veces	4	28,6	28,6	85,7
	Nunca	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 6.- ¿Cuenta con un operario especializado para la carga y descarga de combustible?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Según las encuestas efectuadas al personal de servicios si se cuenta con un operario especializado para la carga y descarga de combustible, las opiniones de los encuestados tiene una igualdad en sus respuestas un 28,57% de estas encuestas expresan que siempre, seguido por otro 28,57% dicen casi siempre y otro grupo con los mismo valores expresan que a veces por lo que las opiniones están equilibradas en cuanto a que la empresa tiene un operario especializado para la carga y descarga de este tipo de combustible y el 14,29% nos dice que no existe este tipo de personal para realizar esta actividad.

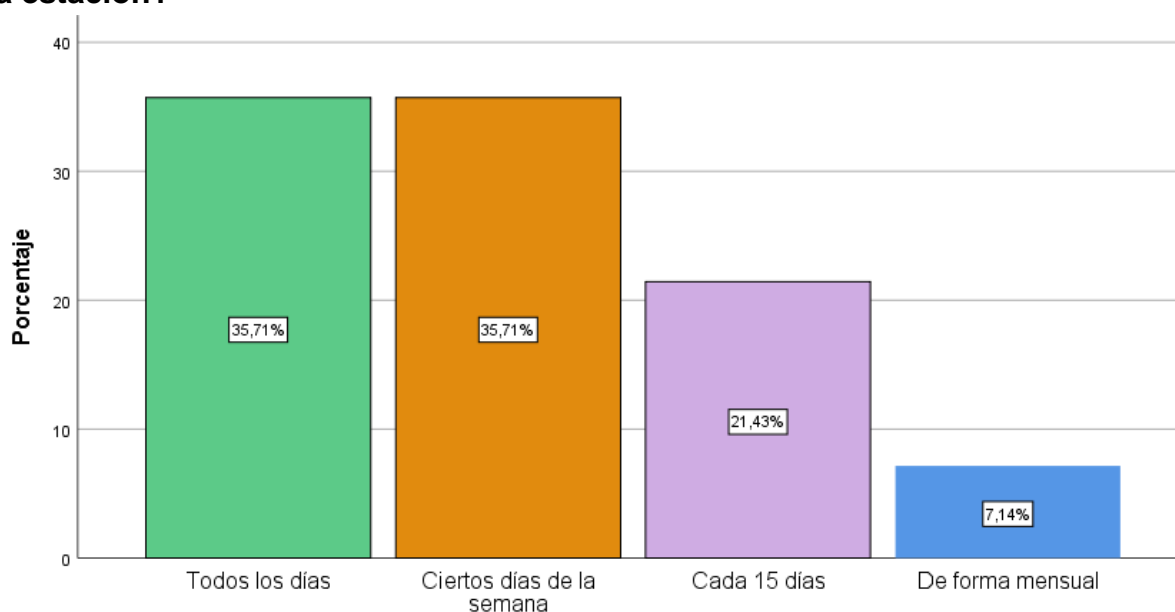
**Tabla 7.- ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de combustibles en la estación?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Todos los días	5	35,7	35,7	35,7
	Ciertos días de la semana	5	35,7	35,7	71,4
	Cada 15 días	3	21,4	21,4	92,9
	De forma mensual	1	7,1	7,1	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 7.- ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de combustibles en la estación?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a los datos obtenidos en las encuestas al personal de las estaciones de servicio la frecuencia en la que realizan los inventarios de combustibles en las estaciones el personal nos expresa que el 35,71% lo realizan todos los días pero otra cantidad igual dicen hacerlo ciertos días de la semana, seguido por el 21,43% que aducen realizarlo cada 15 días y el 7,14% opinan hacerlo de forma mensual.

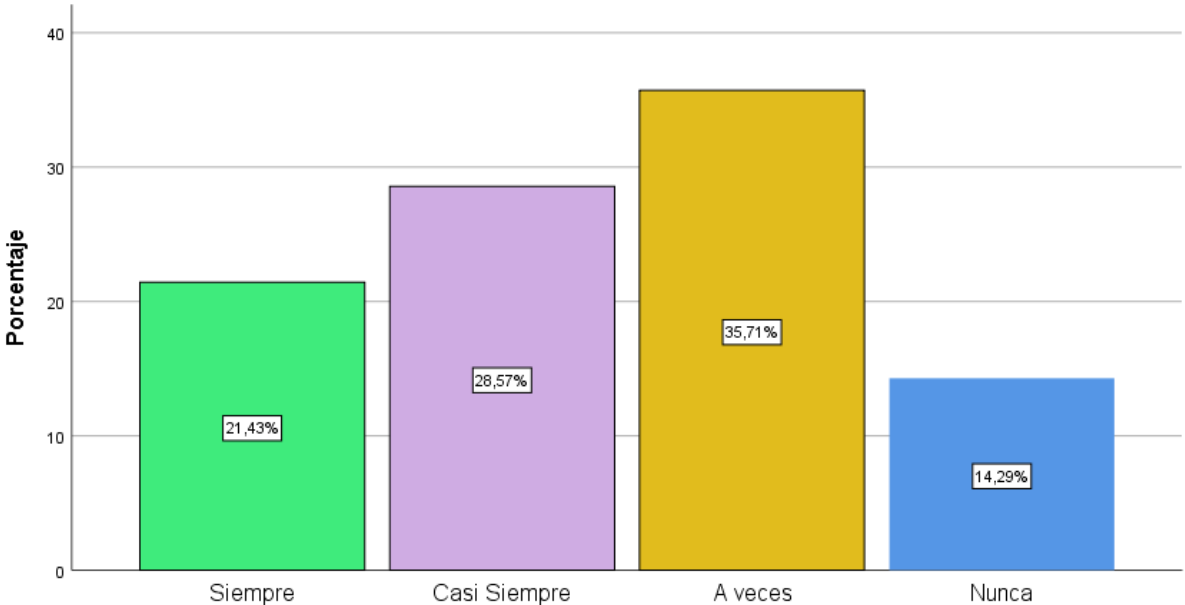
**Tabla 8.- ¿Con que frecuencia se contabilizan los excedentes o mermas de combustibles?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	21,4	21,4	21,4
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	50,0
	A veces	5	35,7	35,7	85,7
	Nunca	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 8.- ¿Con que frecuencia se contabilizan los excedentes o mermas de combustibles?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Análisis e Interpretación**

Según los datos obtenidos en las encuestas la frecuencia en la que se contabilizan los excedentes o mermas de combustible el 35,71% indican que a veces se realiza este tipo de inventario, seguido por el 28,57% expresan realizarlo casi siempre y otro 21,43% dicen hacerlo siempre y el 14,29% opinan nunca realizar la contabilización de los excedentes o mermas del combustible.

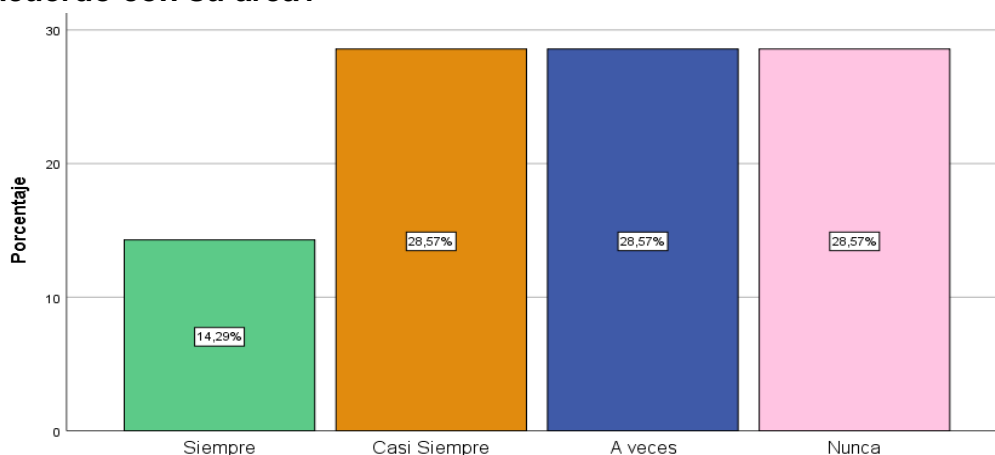
**Tabla 9.- ¿El personal administrativo y contable recibe capacitación de acuerdo con su área?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	14,3	14,3	14,3
	Casi Siempre	4	28,6	28,6	42,9
	A veces	4	28,6	28,6	71,4
	Nunca	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 9.- ¿El personal administrativo y contable recibe capacitación de acuerdo con su área?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### Análisis e Interpretación

Según los datos obtenidos en las encuestas realizadas al personal administrativo y contable si reciben capacitación de acuerdo con el área en la que laboran las opiniones del personal están divididas por partes iguales un 28,57% expresan que casi siempre se los están capacitando, mientras que otra parte de igual cantidad que la anterior dicen que a veces son capacitados y otro 28,57% del personal opinan nunca ser capacitados según su labor de trabajo y el 14,29% de los encuestas dicen siempre están en capacitaciones según su área de trabajo.

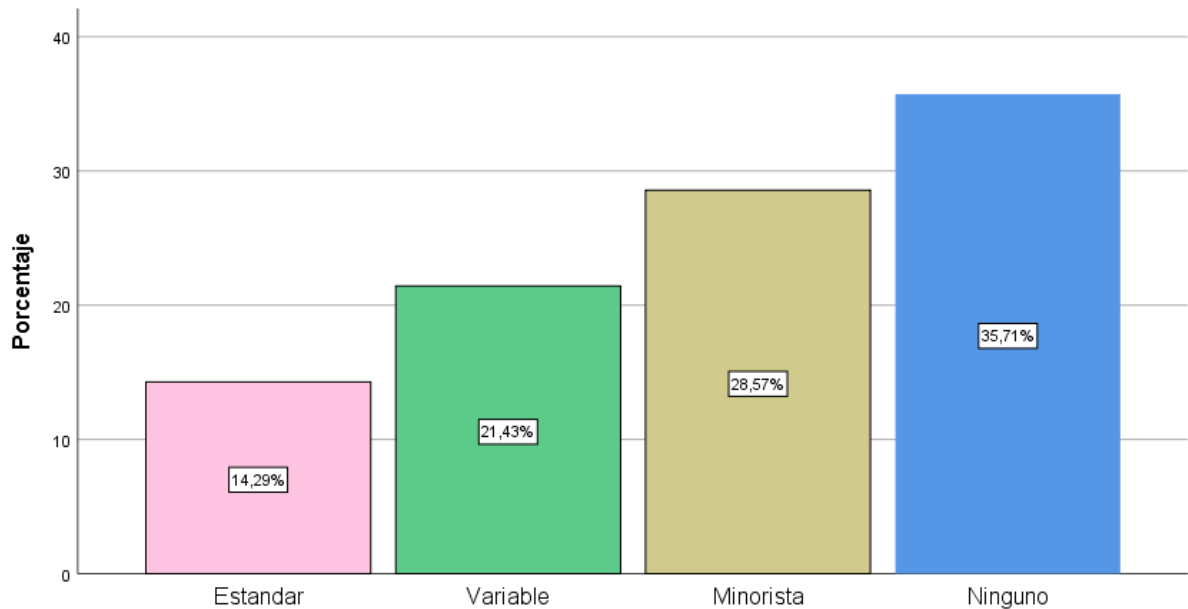
**Tabla 10.- ¿Cuál es el método más utilizado en la medición de costo?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Estándar	2	14,3	14,3	14,3
	Variable	3	21,4	21,4	35,7
	Minorista	4	28,6	28,6	64,3
	Ninguno	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 10.- ¿Cuál es el método más utilizado en la medición de costo?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a los datos obtenidos en las encuestas al personal que labora en las estaciones de servicio objeto de estudio cual es el método que más utilizan en la medición de costo el 35,71% expresan no utilizar ningún tipo de método, seguido por el 28,57% que dicen utilizar el método minorista, por otra parte, el 21,43% de los encuestados dicen utilizar el método variable y el 14,29% aducen que el método estándar es el que más se utiliza.

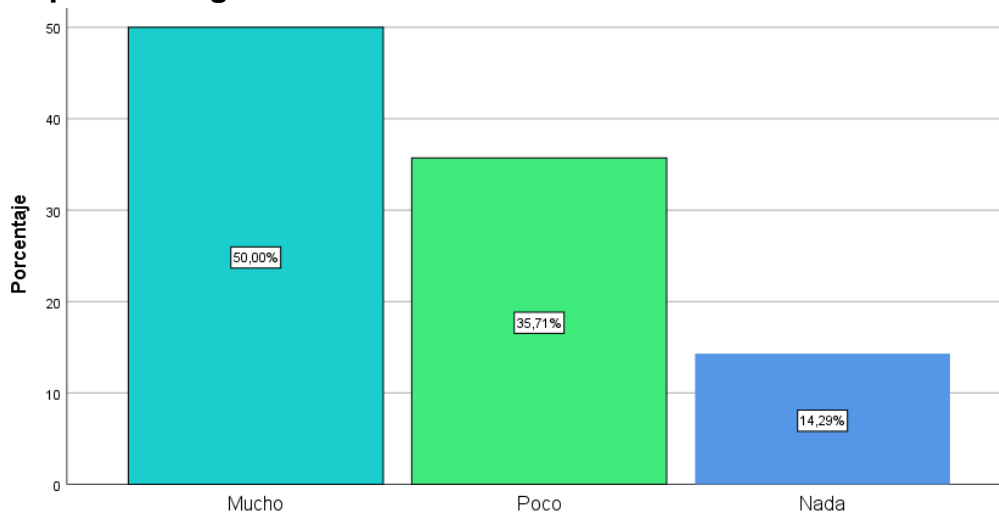
**Tabla 11.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes en relación con la utilidad o pérdida según el control del inventario?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mucho	7	50,0	50,0	50,0
	Poco	5	35,7	35,7	85,7
	Nada	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 11.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes en relación con la utilidad o pérdida según el control del inventario?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a las encuestas realizadas al personal administrativo y trabajadores de las estaciones de servicios objeto de estudio en cuanto afecta las mermas y excedentes en relación con la utilidad o pérdida según el control de inventario el 50% de los encuestado expresan que afecta en mucho no llegar el debido control correcto en cuanto a los excedentes y mermas del combustible, otro 35,71% indican afectar poco y el 14,29% de estos dicen en no afectar en nada la utilidad o pérdida según el inventario.



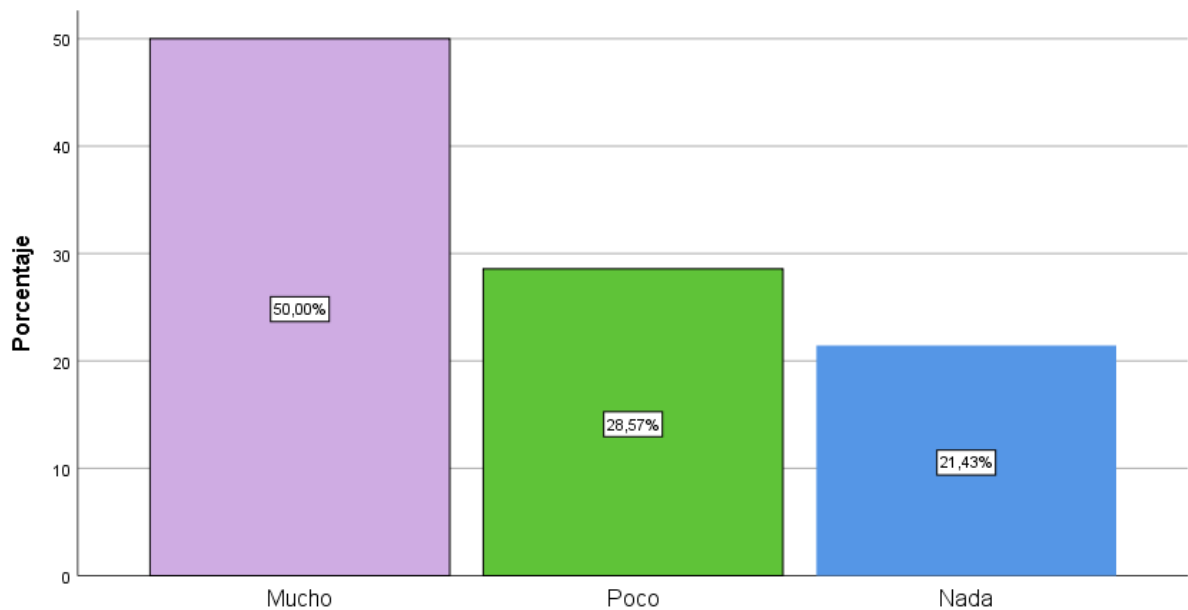
**Tabla 12.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes a los ingresos en el control de inventario?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mucho	7	50,0	50,0	50,0
	Poco	4	28,6	28,6	78,6
	Nada	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 12.- ¿En cuánto afecta las mermas y excedentes a los ingresos en el control de inventario?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a los datos obtenidos en las encuestas en cuanto afecta las mermas y excedentes a los ingresos en el control de inventario el 50% de los encuestados expresa afectar en mucho en el control del inventario debido a que no se tendría un resultado real en la cantidad de excedentes o mermas existentes, por otra parte el 28,57% dicen no afectar en mucho sino se lleva este control y el 21,43% de estos encuestados opinan no afectar en nada si el control de inventario no refleja este tipo de excedentes o mermas de combustible.

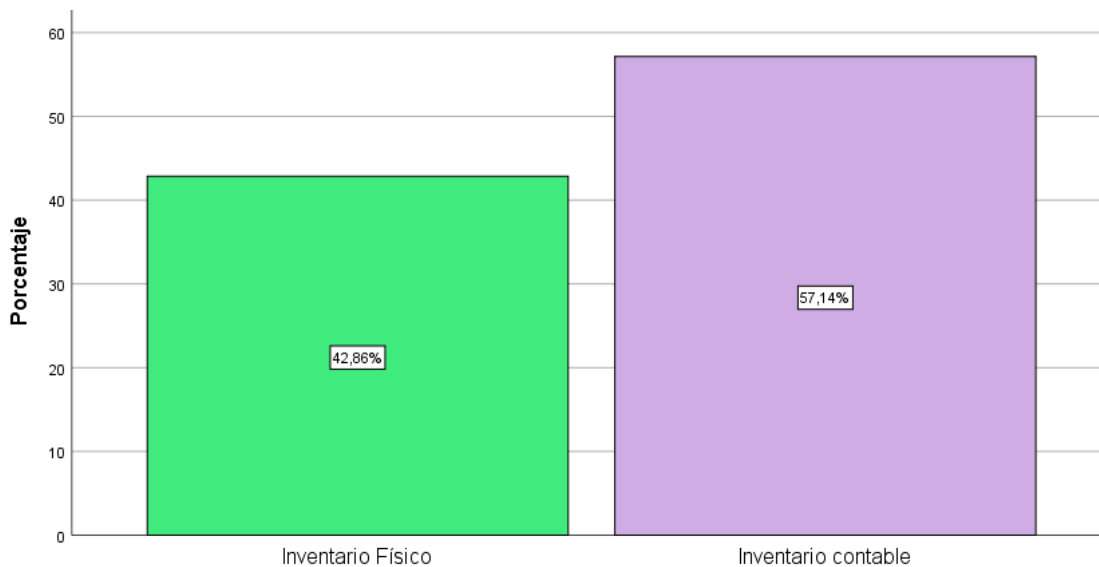
**Tabla 13.- ¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario?**

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Inventario Físico	6	42,9	42,9	42,9
	Inventario contable	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

**Gráfico 13.- ¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario?**



Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### **Análisis e Interpretación**

Según los datos obtenidos en las encuestas realizadas como se puede reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario según el personal del área que labora en las estaciones de servicios expresan el 57,14% que por medio del inventario contable se puede observar las mermas y excedentes del combustible y el 42,06% dicen que la mejor forma de observar este inconveniente en cuanto al excedente y mermas del combustible es por medio del inventario físico.

## **4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIAS Y PERSPECTIVAS.**

El exceso del combustible permite distinguir el valor genuino de la creación de un permitiendo distinguir el importe del costo; el Estado saca petróleo, éste se vende, pero el Estado gana filiales del equivalente, pero a la hora de procurar este se lleva un valor superior al que vendió su artículo, siendo la desgracia excepcionalmente grande para el país, este valor no se recupera en ninguna capacidad, ya que antes el Estado no cobraba cargos por las subordinadas del petróleo. Por otra parte, los ecuatorianos no están dispuestos a esperar este valor, alegando que es un derecho que el poder público debe otorgarles.

Para Zaldivar (2018) los excedentes petroleros que se han obtenido a lo largo del año por un mayor precio del energético continúan sin compensar la pérdida que ha sufrido el erario por los estímulos fiscales que se han otorgado a las gasolinas, las pérdidas o excedente durante el proceso de envasado es inevitable esto repercutiendo en el inventario final, ya debido a que no se lleva un control específico y controlado. Todo esto ocasionado a la composición química del producto o los constantes cambios de estado, debido a la temperatura es muy difícil que la prevención y control sea al 100% efectiva.

Tanto los excedentes como las pérdidas se pueden llegar a reducir siguiendo adecuadamente los controles siempre y cuando se cumplan los procedimientos correspondientes con la participación del personal responsable del área.

Se conoce que debido al inventario y la utilidad son los motores de la empresa este problema genera inconvenientes en la operatividad, la falta de producto, la disminución de utilidades y los faltantes en los inventarios físicos y contables.

### 4.3 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

**Tabla 14.- La falta de aplicación de un control de inventario incide significativamente en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.**

		¿En cuánto afecta las mermas a los ingresos en el control de inventario?			Total
		Mucho	Poco	Nada	
¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario?	Inventario Físico	6	0	0	6
	Inventario contable	1	4	3	8
Total		7	4	3	14

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,500 <sup>a</sup>	2	,005
Razón de verosimilitud	13,380	2	,001
Asociación lineal por lineal	7,863	1	,005
N de casos válidos	14		

a. 6 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,29.

#### Análisis e Interpretación

La hipótesis que se planteó en el presente trabajo investigativo fue la falta de aplicación de un control de inventario incide significativamente en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, se comprueba comparando los resultados con el nivel de significación Chi-cuadrado  $P < 0.05$ , por el cual tuvo valores obteniendo las medidas simétricas R de Pearson son menores por lo que se acepta la hipótesis ya que se observa que el desconocimiento de aplicar o llevar un correcto inventario afectaría no solo los ingresos sino que no se llevaría un correcto inventario real.

**Tabla 15.- Los inventarios influyen positivamente en la existencia de los excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.**

		¿Cuál es el método más utilizado en la medición de costo?				Total
		Estándar	Variable	Minorista	Ninguno	
¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario?	Inventario Físico	2	3	1	0	6
	Inventario contable	0	0	3	5	8
Total		2	3	4	5	14

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,938 <sup>a</sup>	3	,012
Razón de verosimilitud	14,623	3	,002
Asociación lineal por lineal	9,105	1	,003
N de casos válidos	14		

a. 8 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,86.

### Análisis e Interpretación

La hipótesis que se planteó en el presente trabajo investigativo sobre los inventarios influyen positivamente en la existencia de los excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, se comprueba comparando los resultados con el nivel de significación Chi-cuadrado  $P < 0.05$ , por el cual tuvo valores obteniendo las medidas simétricas R de Pearson son menores por lo que se acepta la hipótesis ya que se observa que es importante tener conocimiento de los tipos de inventarios que se pueden aplicar para conocer el excedente en cuanto al combustible.

**Tabla 16.- La aplicación de las NIC2 influye positivamente en la incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.**

		¿En cuánto afecta las mermas a los ingresos en el control de inventario?			Total
		Mucho	Poco	Nada	
¿Las instalaciones cumplen con la reglamentación pertinente?	Siempre	3	0	0	3
	Casi Siempre	4	0	0	4
	A veces	0	4	0	4
	Nunca	0	0	3	3
Total		7	4	3	14

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,000 <sup>a</sup>	6	,000
Razón de verosimilitud	28,969	6	,000
Asociación lineal por lineal	11,458	1	,001
N de casos válidos	14		

a. 12 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,64.

### Análisis e Interpretación

La hipótesis que se planteó en el presente trabajo investigativo sobre la aplicación de las NIC2 influye positivamente en la incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, se comprueba comparando los resultados con el nivel de significación Chi-cuadrado  $P < 0.05$ , por el cual tuvo valores obteniendo las medidas simétricas R de Pearson son menores por lo que se acepta la hipótesis ya que es importante la aplicación de las NIC2 en cuanto al control de inventario para reducir el problema de los excedentes en la estación de servicios.

**Tabla 17.- El desarrollo de políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 permite lograr la minimización de las mermas en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes mejorando el registro y control de los inventarios.**

		¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario?		
		Inventario Físico	Inventario contable	Total
¿El personal administrativo y contable recibe capacitación de acuerdo a su área?	Siempre	2	0	2
	Casi Siempre	4	0	4
	A veces	0	4	4
	Nunca	0	4	4
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>8</b>	<b>14</b>

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

Fuente: Personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,000 <sup>a</sup>	3	,003
Razón de verosimilitud	19,121	3	,000
Asociación lineal por lineal	10,083	1	,001
N de casos válidos	14		

a. 8 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,86.

#### Análisis e Interpretación

La hipótesis que se planteó en el presente trabajo investigativo sobre el desarrollo de políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 permite lograr la minimización de las mermas en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, se comprueba comparando los resultados con el nivel de significación Chi-cuadrado  $P < 0.05$ , por el cual tuvo valores obteniendo las medidas simétricas R de Pearson son menores por lo que se acepta la hipótesis debido a que es importante implementar o desarrollar políticas contables para el control del inventario para poder solventar los problemas presentados en cuanto al excedente del combustible.

## **Conclusiones**

El control del inventario es uno de los puntos claves dentro de toda empresa, la deficiencia en los controles de inventarios influyen de manera negativa en el logro de los objetivos esperados que permitan alcanzar mayor utilidad, debido a que este afecta directamente a los costos de ventas y generan a su vez una información financiera de manera errada para una buena toma de decisiones, a través de una mejor productividad logrando identificar las variables que se originen pudiendo darse el caso que sean mermas o excesos de combustibles.

La empresa carece de un manual de procedimientos y funciones, el cual será esencial ya que ayudará a definir el proceso o los pasos a seguir para identificar el tratamiento contable que se debe realizar con respecto a la materia prima que en nuestro caso son los galones recibidos en comparación con lo facturado al momento de la compra de combustibles y así poder determinar si se ha generado excedentes o mermas existentes.

De acuerdo con las variantes que se den en las mermas o excedentes de combustibles por diversos factores ya sean generados por el tiempo de rotación del inventario en su venta o a su vez por la temperatura del ambiente e incluso el tiempo de traslado de acuerdo con la zona en la que se encuentran ubicadas las estaciones.

Es importante recalcar que el producto terminado en este caso los tres tipos de combustibles para la venta, cada uno tiene diferentes componentes lo cual hace que estos tengan mayor o menor evaporización de este en un tiempo determinado, se hace necesario analizar las variantes que se producen en cada uno de ellos para así lograr tener un estándar sobre las diferencias encontradas y darle el tratamiento contable requerido de acuerdo con los hechos generados y los objetivos planteados.



## **Recomendaciones**

Se debe tener un mejor control en cuanto al excedente de combustible, para determinarlas de manera oportuna y así poder realizar su respectiva contabilización y registro y así estar informados de los excedentes de combustible que se está originando mes a mes y tomar las medidas correctivas más apropiadas.

Se recomienda tomar medidas oportunas mediante la capacitación del personal encargado en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, brindándoles capacitaciones permanentes que les permita tener un mejor desempeño laboral en bienestar de la empresa.

Por otra parte, se debería de tener un cálculo mensual de los excedentes para que así sean ingresadas al sistema mensualmente y le inventario y poder imprimir mes a mes los inventarios con los valores reales, evitando tener atraso en los libros de inventarios.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1. Tema**

Diseñar políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 aplicable a las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios.

#### **5.2. Fundamentación**

Las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas por sus siglas como NIC constituyen un conjunto de normas creados por el International Accounting Standards Board (IASB) las cuales ponen de manifiesto información y parámetros para realizar la presentación en los estados financieros de una empresa u organización. En este sentido, las NIC son consideradas como normas contables de alta calidad cuyo objetivo principal es dar uniformidad a la presentación de la información de los estados financieros de una determinada empresa, sin afectar la nacionalidad de quien leyera dicha información.

El proceso de adopción de las normas Internacionales de la Información Financiera viene llevándose a cabo desde el año 2009 con la creación de la Ley 1314, con la cual nace la obligación de aplicar las NIF para todas las empresas establecidas es importante que antes de comenzar a aplicar las NIIF, tengan definidas unas políticas contables apropiadas para el manejo de sus costos e inventario.

El manejo de inventarios resulta ser una de las principales controversias que se registra en las diferentes empresas sin importar la actividad a la cual se dedican;

dado que, esta actividad debe ser controlado y administrado de una forma muy minuciosa debido a la importancia de esta para el normal desenvolvimiento de la organización. Para el caso de las empresas productoras de balanceado el tema de igual manera genera muchos inconvenientes pues según un estudio desarrollado en el país evidencia que una gestión inadecuada de inventarios genera en primera instancia inconvenientes dentro del proceso productivo por la presencia de ciertos cuellos de botellas; es decir, demora dentro de los diferentes procesos y por otra parte información financiera errónea en torno a la valoración de la existencia o inventario, costos de adquisición, costos de transformación, entre otros.

### **5.3. Justificación**

La importancia de la presente propuesta radica en reconocer las necesidades contables de la estación de servicios grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios en el cumplimiento de la normativa internacional contable. De esta forma, se pueden proporcionar alternativas y soluciones oportunas para corregir posibles falencias con relación al tratamiento contable e información de inventarios que reflejen contablemente la realidad de los inventarios en cuanto a los excedente y mermas de combustible.

En el momento de hallar un excedente con porcentaje significativo, el supervisor o jefe de producción puede dirigirse hacia los consumos teóricos de producción, esta hoja proporcionará datos sobre los productos que utilizan el condimento investigado y luego puede observar el comportamiento de cada uno de los productos en cuanto a consumos se refiere.

## 5.4. OBJETIVOS

### 5.4.1. Objetivo General

Diseñar políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 aplicable a las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios.

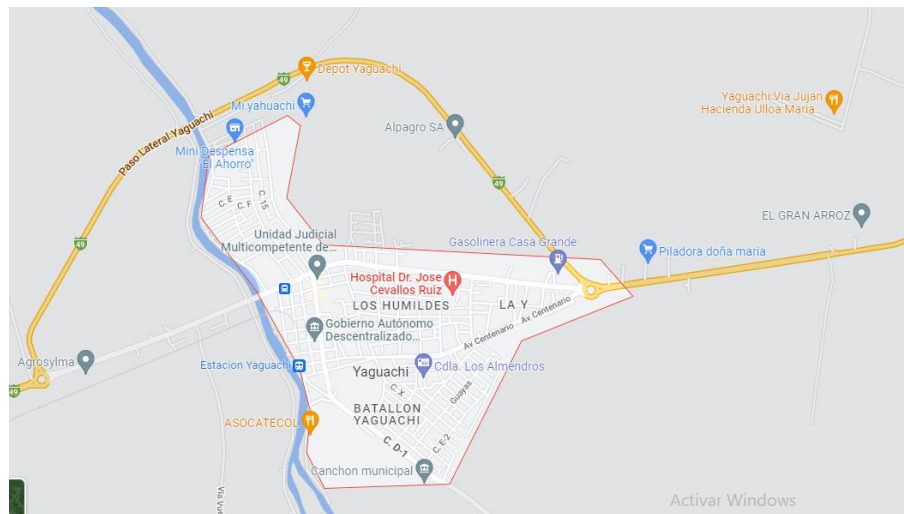
### 5.4.2. Objetivos Específicos

Determinar un modelo de política contable en los inventarios en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

Analizar la situación actual del tratamiento contable de inventarios en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

Identificar la aplicación de la normativa NIC 2 en los inventarios en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes.

## 5.5. Ubicación



Fuente: Google map

## **5.6. Factibilidad**

La realización de esta propuesta es viable se tiene la factibilidad de realizarse en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, ya que se cuenta con el apoyo de las autoridades, personal administrativo para la ejecución de este proyecto enfocado a diseñar políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 aplicable a las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios. Por otra parte, cuentan con los recursos económicos y materiales para llevar a cabo el desarrollo de esta propuesta investigativa.

## **5.7. Descripción de la Propuesta**

Esta propuesta se halla basa mediante los resultados obtenidos a través de las encuestas realizadas al personal Administrativo y del área de contabilidad de las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes, mediante esta propuesta se trata dar a conocer todo lo concerniente en cuanto a los excedentes de combustible en dicha empresa.

### **5.7.1. Actividades**

#### **Políticas contables**

##### **Políticas de inventario**

##### **Objetivo**

Fijar directrices y lineamientos para la correcta administración y control de los inventarios en las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes; respecto a reconocimiento, medición, excedentes y mermas.

## **Alcance**

**Política 1.** Esta política debe ser observada al reconocimiento, medición, excedentes y mermas, cualquier transacción clasificada como inventarios.

**Política 2.** (Párrafo 13.1 Literal A, NIIF para las Pymes Sección 13 Inventarios); Se definen como Inventarios los activos: (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

**Política 3.** (Párrafo 13.4 NIIF para las Pymes Sección 13 Inventarios; Medición de los inventarios); Se define como Costo de Ventas, el costo de los inventarios vendidos en el periodo (anual) en que se reconozcan los correspondientes ingresos, sin incluir ajustes a dicho costo.

## **Reconocimiento**

**Política 4.** El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición, en este caso de Inventarios y que satisface los siguientes criterios:

a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida

llegue, o salga de la entidad;

b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

c) Y es controlado por el ente

**Política 5.** Los beneficios económicos futuros son el potencial que tiene el bien, en este caso los inventarios, para contribuir directa, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo, de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la venta del activo.

## **Políticas para el Control de Inventarios**

- El personal administrativo de las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes debe conocer sus tareas y responsabilidades con el fin de mantener un registro oportuno y actualizado de los movimientos realizados sobre sus productos.
- Llevar un registro sistemático de los movimientos realizados con los inventarios en el kárdex para identificación de inventarios existentes.
- En el informe presentado a final de cada mes detallar las entradas y salidas desde el 1 ero hasta el 30 de cada mes.
- En el informe se debe reflejar al responsable de los movimientos del combustible quien deberá reportar las novedades que registre en relación con los recursos.
- El personal encargado debe proporcionar información a las diferentes áreas de la empresa que requieran información del inventario.
- Elaboración mensual del reporte que controle y compruebe el aprovechamiento del excedente recibido tanto en galones como en dólares (Excel, o sistema alterno a decisión de la empresa).

## **Política de Ingreso**

- La recepción de la compra de combustible sea durante las horas laborables, para que el personal a cargo verifique el excedente a recibir.
- Al final de cada mes se debe realizar el ingreso a bogada del excedente verificado de forma física como lo indica el control de inventario.

**FREDY VIDAL JIMENEZ BONE**

Comprobante de EGRESO

Número : 01-001-EG-12-00137

Fecha: viernes, 31 diciembre, 2021

Orden De: ZZ0016224 AJUSTE INVENTARIO PORM EXCEDENTE

Registro : 30.259

Valor: U.S.\$ 27.151,81

Detalle:

Cheq/Recib: 0

<u>Codig</u> <u>o</u>	<u>Nombre</u>	<u>Refer</u> <u>encia</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
110306001	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS			
1103060010003	DIESEL PREMIUM		27.148,27	
510102001	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			
5101020010009	Costo de Ventas Diesel Premium			27.148,27

**Suma Total:**

27.148,27 27.148,27

S Veintisiete mil ciento cincuenta y uno con 81/100 dólares

O

N:

Recibí  
Conforme:

GERENTE

CONTADORA

AUXILIAR  
CONT.

AJUSTE INVENTARIO

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

- Realizar la contabilización del ingreso a bodega para que las cuentas tanto de balance como resultado según asiento de diario sugerido refleje a la realidad del negocio.



STOCK DE INVENTARIO FISICO AL 31/12/2021

CONTROL MANUAL INVENTARIO DE COMBUSTIBLES  
GRUPO JIMENEZ REYES  
RUC :0908232226001

ESTACION DE SERVICIOS TRES POSTES AL 31 DE DICIEMBRE 2021			
TIPO DE COMBUSTIBLE	GALONES DE COMBUSTIBLE	COSTO \$	INVENTARIO VALORIZADO
DIESEL	14.852,00	1,59258	23653,00
ECOPAIS	5.481,00	2,14966	11782,29
SUPER	1.691,00	2,52335	4266,98
<b>TOTALES</b>	<b>22.024,00</b>		<b>39702,27</b>

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

CON ESTE REPORTE SE CONTROLA MENSUALMENTE CUANDO INGRESA POR EXCEDENTE Y SU APROVECHAMIENTO POR CADA 1000 GALONES SE RECIBE 10,25 GALONES DE EXCEDENTES QUE AL SER RECEPCIONADOS Y VENDIDOS EL MISMO DIA SON APROVECHADOS

GALONES DIESEL								
PERIODO	INV INICIAL GALONES	COMPRAS GALONES	EXCEDENTE RECIBIDOS EN GALONES	TOTAL, GALONES COMPRADOS CON EXCEDENTE	VENTAS GALONES	INVENTARIO FINAL CON EXCEDENTE	INV FINAL FISICO	DIFERENCIA PARA MEDIR VTA EXCEDENTE
ENERO	17.741,00	153.421,00	1.572,57	154.993,57	157.538,30	15.196,27	15.198,13	1,86
FEBRERO	15.198,13	99.973,00	1.024,72	100.997,72	100.038,86	16.156,99	16.147,73	9,26
MARZO	16.147,73	111.851,00	1.146,47	112.997,47	117.144,99	12.000,21	11.858,07	142,14
ABRIL	11.858,07	133.628,00	1.369,69	134.997,69	128.493,36	18.362,40	18.816,32	453,92
MAYO	18.816,32	133.629,00	1.369,70	134.998,70	144.524,34	9.290,68	9.225,33	65,35
JUNIO	9.225,33	161.345,00	1.653,79	162.998,79	156.423,00	15.801,12	16.790,00	988,88
JULIO	16.790,00	173.219,00	1.775,49	174.994,49	171.558,71	20.225,78	21.344,72	1.118,94
AGOSTO	21.344,72	171.242,00	1.755,23	172.997,23	179.656,61	14.685,34	11.629,63	3.055,71
SEPTIEMBRE	11.629,63	195.985,00	2.008,85	197.993,85	201.521,57	8.101,91	6.308,71	1.793,20
OCTUBRE	8.101,91	215.778,00	2.211,72	217.989,72	206.904,19	19.187,44	6.267,51	12.919,93
NOVIEMBRE	6.267,51	199.642,00	2.046,33	201.688,33	206.380,82	1.575,02	8.527,64	6.952,62
DICIEMBRE	8.527,64	213.795,00	2.191,40	215.986,40	213.679,36	10.834,68	14.852,00	4.017,32
<b>SUMAN</b>		<b>1.963.508,00</b>	<b>20.125,96</b>		<b>1.983.864,12</b>			

PERIODOS	VALOR EN DOLARES DE EXCEDENTES	
ENERO	1698,764	
FEBRERO	1140,169	
MARZO	1313,892	
ABRIL	1616,792	
MAYO	1665,319	
JUNIO	2071,037	
JULIO	2290,157	
AGOSTO	2331,929	
SEPTIEMBRE	2748,945	
OCTUBRE	3522,348	
NOVIEMBRE	3258,945	
DICIEMBRE	3489,978	
SUMAN	\$ 27.148,27	
COSTO PROMEDIO ANUAL	1,348918464	

DURANTE EL AÑO SE RECIBIERON 20,125,96 GALONES DE EXCEDENTE QUE A VALOR DE COMPRA EQUIVALE A \$27,148,27 DOLARES

➤ **DETALLE DE AFECTACIONES CONTABLES**

AL NO REALIZARSE EL AJUSTE POR EXCEDENTE DE FORMA MENSUAL, PODEMOS APRECIAR LO SIGUIENTE:

**COSTO DE VENTA**

EL COSTO DE VENTA DEL E R SIN AJUSTES ES DE	\$4.271.811,46	
EL COSTO DE VENTA DEL E R CON AJUSTES ES DE	\$4.244.663,19	
EL COSTO DE VENTA DISMINUYE EN POR LO TANTO, LA UTILIDAD AUMENTA	\$ 27.148,27	0,64% MAS

**BALANCE GENERAL (INVENTARIO)**

EL INVENTARIO SIN AJUSTE POR EXCEDENTE REGISTRA	\$ -4.168,19	
EL INVENTARIO CON AJUSTE POR EXCEDENTE REGISTRA	\$ 22.529,98	VALOR APROXIMADO A LA TOMA FISICA

**CONTROL MANUAL INVENTARIO DE COMBUSTIBLES**  
**GRUPO JIMENEZ REYES**  
**RUC :0908232226001**

<b>ESTACION DE SERVICIOS TRES POSTES AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>			
<b>TIPO DE COMBUSTIBLE</b>	<b>GALONES DE COMBUSTIBLE</b>	<b>COSTO \$</b>	<b>INVENTARIO VALORIZADO</b>
DIESEL	14.852,00	1,59258	23653,00
ECOPAIS	5.481,00	2,14966	11782,29
SUPER	1.691,00	2,52335	4266,98
<b>TOTALES</b>	<b>22.024,00</b>		<b>39702,27</b>

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

**UTILIDAD**

UTILIDAD ANTES DE AJUSTE POR EXCEDENTES	\$ 107.515,23
UTILIDAD DESPUES DE AJUSTE POR EXCEDENTES	\$ 134.663,50
UTILIDAD INCREMENTE EN	\$ 27.148,27
	\$ 2.262,36

VALOR QUE DURANTE EL AÑO NO ESTUVO REFLEJADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES

POR CADA MES HUBO UN INGRESO DE \$2262,36

## 5.7.2. Recursos, Análisis Financiero

### Análisis Financiero

**Tabla A Análisis Financiero**

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Total</b>
Resma de hojas a4	2	4.00	8.00
Esferográficos	10	0.25	2.50
Transporte	15	5.00	75.00
Refrigerios	30	3.00	90.00
Anillado	3	2.00	6.00
Tinta	4	20.00	80.00
Internet	20	1.00	20.00
Cd	3	1.00	3.00
<b>Total</b>			<b>284.50</b>

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

### 5.7.3. Impacto

Al realizar este análisis sobre las políticas contables para el control de inventario basado en las NIC2 aplicable a las estaciones de servicios del grupo Jiménez Reyes para mejorar el registro y control de los inventarios, se espera obtener los mejores aspectos positivos tratando de mejorar los excedentes de combustible no reflejados en los estados financieros. Proporcionando un gran beneficio para cada uno de los implicados en el desarrollo de la propuesta. El alcance de esta propuesta se podrá medir al observar el interés que demuestren cada uno de los participantes, para que así puedan motivarse y tener nuevos conocimientos, de esta forma los puedan poner en práctica.

### 5.7.4. Cronograma

**Tabla B Cronograma**

Fecha Actividades		Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Recopilación de información en la investigación																				
2	Desarrollo del capítulo I																				
3	Diseño del capítulo II																				
4	Diseño del capítulo III																				
5	Elaboración de la encuesta y capítulo IV																				
6	Elaboración de la propuesta																				
7	Diseño de la guía																				
8	Culminación de la tesis																				

Elaborado por: Mayorga Morales Martha

### 5.7.5. Lineamientos para evaluar la propuesta

El proceso de evaluación de la propuesta cambia a la relevancia utilizando criterios de impacto, lo que conduce a una evaluación de si el contenido de la encuesta logra influir e impulsar cambios significativos en el conocimiento.

Por el aspecto de eficiencia, ayudará a establecer la consecución de los objetivos de la investigación, a través de los siguientes criterios: Según los criterios de programación, determina si se realizan o no las actividades previstas.

A través del criterio de las acciones realizadas, se evalúan las actividades que se realizaron previo a la implementación de la propuesta. De acuerdo con los criterios de logro, se identifica cada logro. La dimensión de relevancia ayuda a establecer los beneficios que trae el estudio a la población objeto de estudio

Los criterios de membresía determinan cómo se relaciona el proceso de investigación con la propuesta y las necesidades existentes, para determinar si se cumplen los requisitos. El tamaño de la disponibilidad de recursos se evalúa si los recursos disponibles para implementar la propuesta, tanto humanos como económicos e informativos, son adecuados.

El criterio de disponibilidad de la fuente de información se evalúa en cuanto a si la información y el conocimiento de los autores cumplen con los requisitos, para cumplir con precisión la implementación propuesta de la propuesta.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, V., & Cruz, L. (2019). *La implementación del control de inventarios para la determinación del costo de ventas de la empresa tiendas TÍA S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018*.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23152/Aguilar%20V%C3%A1squez%20Enrique-Cruz%20L%C3%B3pez%20Emelda.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Alvarado, B. (2018). *El Método ABC en el Control de Inventarios y su Efecto en la Rentabilidad de una Microempresa Distribuidora de Insumos para Manufactura. [Universidad Técnica del Norte]*.  
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8167/1/PG%20640%20TESIS.pdf>
- Barreto, J. (2017). *Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANCJUMER S.A.C. en la ciudad de Trujillo*. Universidad Privada del Norte Laureate International Universities.
- Cruz. (2017). *Merma De Combustible G-84 Y Su Relación Con El Impuesto A La Renta Anual En Los Grifos Del Distrito De Tambo pata 2017*. Puerto Maldonado.
- Gallegos, Á., & Cárdenas, M. (2017). *La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. .  
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/ec17inventarios-flujo-efectivo>
- Gallegos, Á., & Cárdenas, M. (2017). *La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. .  
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/ec17inventarios-flujo-efectivo>
- Guevara. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476. Tutor Formación*.
- Luján, & Abanto. (2018). *Aplicación de las NIIF un enfoque didáctico de las NIIF y sus interpretaciones*. (Primera Edición ed.). Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Magallón, V. (2018). *Costos de comercialización. IMCP*.
- Martí, M. T. (2018). *Contabilidad de costos. 5a ed. México: Limusa Noriega Editores*.
- MathproInc. (2016). *Introducción a la refinación del petróleo y producción de gasolina y diésel con contenido ultra bajo de azufre*. .

- Meana. (2016). *Pemex tiene mermas productivas por baja de precios y alza de robos*.  
<https://www.elfinanciero.com.mx/economia/pemex-tiene-mermas-productivas-por-baja-de-precios-y-alza-de-robos/>
- Morrillo. (2016). *Rentabilidad financiera y reduccion de costos. merida*.  
<https://ebookcentral.proquest.com/auth/lib/elibroindividuales/login.action?returnURL=https%3A%2F%2Febookcentral.proquest.com%2Flib%2Felibroindividuales%2Freader.action%3FdocID%3D3159914>
- Mostacero, D. (2020). *Influencia de los Costos de Venta en la Rentabilidad de la Empresa Compañía Agro Industrial de la Sal E.I.R.L., Chiclayo [Universidad César Vallejo]*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53307/Mostacero\\_DRB-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53307/Mostacero_DRB-SD.pdf?sequence=1)
- Pacheco. (2019). *Las mermas y su incidencia tributaria en sus plantas envasadoras de GLP en lima metropolitana” (Tesis de Pre-Grado)*. . Universidad de San Martín de Porras.  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/365/1/pacheco\\_so.p](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/365/1/pacheco_so.p)
- Pacheco, J. (2019). *Costo de Ventas (Qué es, cómo se calcula, ejemplos e importancia)*. <https://www.webyempresas.com/costo-de-ventas/>
- Peréz, S. (2019). *Control de Inventarios y su Incidencia en el Proceso Contable de la Empresa Agroindustrial ROOSLET S.A. de la ciudad de Machala [Universidad Técnica de Machala]*.  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4326/1/TMUACE-2015-MCA-CD00003.pdf>
- Reglamento de regulación de precios de petróleo. (2018).  
[https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/Documento\\_REGLAMENTO-REGULACI%C3%93N-PRECIOS-DERIVADOS-PETR%C3%93LEO.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/Documento_REGLAMENTO-REGULACI%C3%93N-PRECIOS-DERIVADOS-PETR%C3%93LEO.pdf)
- Ríos, L. F. (2018). *Administración de un sistema general de inventarios de combustibles, lubricantes y tienda de conveniencia para una estación de*

- servicio [Universidad de San Carlos de Guatemala].  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_1421\\_IN.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_1421_IN.pdf)
- Ruíz. (2019). *Finanzas aplicadas al marketing*. madrid: ediciones piramide. .  
<http://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=11059256>
- Torres, A. (2018). "Contabilidad de costos: Análisis para la toma de decisiones". 2da edición. McGraw-Hill. Monterrey. México.
- Varón, L. (2018). *Costos de transformación*. <https://www.gerencie.com/costos-de-transformacion.html#1>
- Vidal, H. C. (2018). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Programa Editorial UNIVALLE.
- Zaldivar. (2018). *Análisis de la rentabilidad económica*. la habana: universitaria.  
[site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=10467169](http://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=10467169)



## ANEXOS

### ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LAS ESTACIONES DE SERVICIOS DEL GRUPO JIMÉNEZ REYES

**¿Con que frecuencia mide la capacidad en combustible de los tanques al iniciar su llenado?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿Con que frecuencia hacen el llenado del tanque?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿Llevan un control del llenado del tanque?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿Sabe que hacer frente a una fuga o derrame de combustible?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿Las instalaciones cumplen con la reglamentación pertinente?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿Cuenta con un operario especializado para la carga y descarga de combustible?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de combustibles en la estación?**

Todos los días

Ciertos días de la semana

Cada 15 días

De forma mensual

**¿Con que frecuencia se contabilizan los excedentes o mermas de combustibles?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿El personal administrativo y contable recibe capacitación de acuerdo con su área?**

Siempre

Casi Siempre

A veces

Nunca

**¿En cuánto afecta las mermas y excedentes en relación con la utilidad o pérdida según el control del inventario?**

Mucho

Poco

Nada

**¿En cuánto afecta las mermas y excedentes a los ingresos en el control de inventario?**

Mucho

Poco

Nada

**¿Cómo podemos reflejar las mermas y excedentes en el control del inventario?**

Inventario Físico

Inventario contable