



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación
de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Gonzales Machuca, Carmela (ORCID: 0000-0001-6321-0206)

Silvestre Díaz, Cynthia Elena (ORCID: 0000-0001-8408-4798)

ASESORA:

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rebaza (ORCID: 0000-0003-2143-0109)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a mi padre, quien me enseñó que el mejor conocimiento que se puede tener es el que se aprende por sí mismo. También está dedicado a mis familiares y amigos(as) por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como persona.

Silvestre Díaz, Cynthia Elena

El presente trabajo investigativo lo dedico a mis padres, hermanas y amigas(os) por su apoyo incondicional, amor y confianza que mi permitieron lograr culminar mi carrera profesional.

Carmela Gonzales Machuca

Agradecimiento

Quiero expresar un sincero agradecimiento, en primer lugar, a Dios por brindarme salud, fortaleza y capacidad; también hago extenso este reconocimiento a todos los maestros de mi educación superior, quienes me han dado las pautas para mi formación profesional; y por último agradezco a la universidad cesar vallejo, por haberme abierto las puertas para mi formación profesional.

Silvestre Díaz, Cynthia Elena

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la salud quien estuvo presente en el caminar de mi vida bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas. Asimismo, agradezco a la universidad cesar vallejo, por haberme permitido formarme en sus aulas de igual manera agradezco a los docentes, quienes nos compartieron sus conocimientos, experiencias, ideas.

Carmela Gonzales Machuca

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variable de la investigación.....	15
3.3. Población, Muestra y Muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS.....	19
4.1 Verificación de la aplicación de NIC 2 en el costo de adquisición de los inventarios.....	20
4.2 Verificación de la valuación de los inventarios de acuerdo a la NIC 2	24
4.3 Verificación del valor de los inventarios en los estados financieros según la NIC 2.....	28
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	45

Índice de tablas

Tabla 1	Determinación del costo de adquisición según la empresa	20
Tabla 2	Análisis comparativo de indicadores para determinar el costo de adquisición.....	21
Tabla 3	Costos de las mermas normales que no se consideraron como costos de adquisición según la NIC 2	21
Tabla 4	Costos de los fletes que no se consideraron como costos de adquisición.. según la NIC 2.....	22
Tabla 5	Resumen comparativo de las diferencias encontradas en los valores unitarios de adquisición	22
Tabla 6	Resumen comparativo de resultados en el costo de adquisición total	23
Tabla 7	Triangulación de datos: Entrevista y análisis documental – Costos de adquisición.....	223
Tabla 8	Determinación del costo de ventas según la empresa.....	24
Tabla 9	Análisis comparativo de indicadores para determinar el costo de ventas ... según el método de valuación promedio ponderado	24
Tabla 10	Costos de los fletes que no se consideraron en la determinación del ... costo de ventas mediante el método de valuación según la NIC 2..	255
Tabla 11	Costos de las mermas normales que no se consideraron en la determinación del costo de ventas mediante el método de valuación ... según la NIC 2.....	255
Tabla 12	Resumen comparativo de resultados en la determinación del costo de ... ventas según el método de valuación promedio ponderado	26
Tabla 13	Resumen comparativo de resultados en la determinación del costo de ... ventas según el método de valuación promedio ponderado	27
Tabla 14	Triangulación de datos: Entrevista y análisis documental – Costo de ventas en el kardex	27
Tabla 15	Análisis comparativo de indicadores para relevar el costo de ventas..... en el estado de resultados según la NIC 2.....	28
Tabla 16	Costos de los fletes y mermas que no se consideraron para determinar..... el costo de venta en el estado de resultados según la NIC 2.....	29

Tabla 17 Costos de distribución que no se consideraron para determinar el costo. de ventas en el estado de resultados según la NIC 2	29
Tabla 18 Resumen comparativo de indicadores para relevar el costo de ventasen el estado de resultados según la NIC 2.	30
Tabla 19 Revisión del valor de los inventarios reflejado en el rubro activo	
....corriente del estado de situación financiera según la NIC 2.	30
Tabla 20 Triangulación de datos: Entrevista y análisis documental – Costo de	
ventas revelado den el estado de resultados.	31
Tabla 21 Información revelada en las notas a los estados financieros según..... la NIC 2.....	31

Resumen

El presente estudio, tiene por objetivo central analizar la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio, pues se ha observado la falta de veracidad de la información contable en cuanto a la valuación de sus inventarios. La investigación es de tipo básico de enfoque mixto, de diseño no experimental, transversal y de alcance descriptivo, la población está conformada por los cuadros de costos, kardex y estados financieros del 2017 hasta 2021, y la muestra es enero 2021. Como técnica de recolección de datos, se utilizó la entrevista y el análisis documental. Se obtuvo como resultado que no se contabilizaron como costos de adquisición todos los conceptos detallados en la norma, como son los fletes por el importe de S/32,286.00 y las mermas normales por importe de S/6,784.00; lo cual genera que el costo de ventas calculado mediante el método promedio ponderado sea inexacto, asimismo el costo de distribución por el importe de S/7,200.00, no fue revelado en el estado de resultados, el mismo que tampoco se detalla en las notas. Finalmente, se concluyó que en la empresa no se aplica correctamente la norma, esto genera que la información financiera reflejada en los estados financieros esté distorsionada.

Palabras clave: NIC 2 Inventarios, valuación de inventarios, existencias, información financiera.

Abstract

The main objective of this study is to analyze the application of IAS 2 Inventories in the service station, since it has been observed the lack of veracity of the accounting information regarding the valuation of its inventories. The research is of basic type of mixed approach, non-experimental design, cross-sectional and descriptive scope, the population is made up of cost tables, kardex and financial statements from 2017 to 2021, and the sample is January 2021. As a data collection technique, the interview and documentary analysis were used. It was obtained as a result that all the concepts detailed in the standard were not accounted as acquisition costs, such as freight in the amount of S/32,286.00 and normal shrinkage in the amount of S/6,784.00; which generated that the cost of sales calculated by the weighted average method is inaccurate, also the distribution cost in the amount of S/7,200.00, was not disclosed in the income statement, the same that is also not detailed in the notes. Finally, it was concluded that the company does not apply the standard correctly, which causes the financial information reflected in the financial statements to be distorted.

Keywords: IAS 2 Inventories, inventory valuation, inventories, financial information.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, dado la potencial competencia empresarial a nivel mundial, los inventarios de las empresas son de vital importancia debido a que este activo provee los ingresos para el desenvolvimiento empresarial de las mismas; su apropiada valuación impide que se minimicen o se sobrevaloren las ganancias o pérdidas del periodo contable. En este contexto, como consecuencia de la expansión de empresas transnacionales que comercializan hidrocarburos; la medición de los inventarios es uno de los temas fundamentales que originan controversias, puesto que cada país cuenta con sus propias políticas contables para la valuación de sus inventarios, lo que dificulta la consistencia y comparabilidad de la información revelada en los estados financieros entre empresas del mismo sector. Por ello, la no aplicación de una norma que contribuya en la uniformidad de la información contable conlleva a que los resultados sean diferentes en cada país (Jihad et al., 2019). Ante esta realidad con el propósito de minimizar esta problemática en países como los que conforman la Unión Europea desde el año 2005 ya vienen consolidando sus partidas aplicando la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) inventarios, de la misma forma otros países como Canadá, Brasil, Chile, Estados Unidos, Japón e Israel aplican esta norma dado que facilita la correcta contabilización de este activo (Cando et al., 2020).

Al respecto, Martínez et al. (2017), indican que la norma NIC 2 es legal y mundialmente aceptada, puesto que muestra información transparente y comparable en los estados financieros, de fácil comprensión y aplicación, inclusive es útil para la adecuada toma de decisiones gerenciales, por esta razón la adopción de esta norma en las empresas establece un mismo lenguaje financiero ante otros países.

En nuestro país, el sector de hidrocarburos es uno de los más importantes debido a que impulsa el crecimiento de la economía. Pese a ello, la mayoría de las compañías de este sector poseen una serie de inconvenientes, entre ellos una deficiente valuación de sus inventarios lo que se ve reflejado en sus estados financieros y que conlleva a tener perjuicios en su rentabilidad (Flores, 2020). Por esta razón, este tipo de empresas deberían ayudarse con herramientas que

mejoren cada uno de estos inconvenientes, al respecto la NIC 2 Inventarios tiene relevancia para que los inventarios estén correctamente registrados, valuados y controlados.

En cuanto a la importancia de la norma, Mena et al. (2019), argumentan que muchas entidades indistintamente de su tamaño, cuentan con algún tipo de inventario, cuya valuación debe ser vital, debido a que un mal registro y medición posiblemente podría ocasionar graves pérdidas económicas, asimismo un impacto negativo en la planificación de sus obligaciones tributarias, ocasionando inconsistencias en los tributos a pagar. De igual manera Correa y Cevallos (2017), reafirman que la adopción de la NIC 2, es relevante porque suministra los lineamientos en cuanto a la correcta atribución de los costos a los inventarios, desde su adquisición hasta que estén en las condiciones adecuadas dentro del establecimiento para ser ofrecidos a los clientes; además es esencial para los usuarios de los estados financieros, quienes confían que en la elaboración de estos informes se apliquen técnicas que garanticen su confiabilidad y de esta manera la inversión realizada en adelante se convierta en ganancias.

A nivel local, la investigación se centró en el análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C, ubicada en Ate - Lima y dedicada a la venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados, quien desde que inició sus operaciones comerciales que fue en marzo 2017 tuvo un crecimiento acelerado, convirtiéndose en poco tiempo en uno de los principales proveedores de combustible de las empresas mineras y de transportes de la región, sin embargo este crecimiento tan rápido también le trajo consigo serios problemas como es falta de veracidad de la información contable en cuanto a la valuación de sus inventarios.

Al identificar la realidad problemática, se planteó como problema general ¿De qué manera se aplica la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., de Ate en 2021? Además, también se establecieron como problemas específicos: ¿Cómo se determina el costo de adquisición de los inventarios según la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio?, ¿Cómo se realiza la valuación de los inventarios según la NIC 2 Inventarios en la estación de

servicio? y ¿Cómo se revelan el valor de los inventarios en los estados financieros según la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio?

La justificación de la presente investigación se realiza en función de los tres enfoques de teórico, metodológica y práctica.

La parte teórica, permite ampliar las limitadas teorías que se tienen respecto a la NIC 2 Inventarios en empresas del sector de hidrocarburos, para lo cual se citarán a diversos autores tanto internacionales como nacionales, cuyos aportes serán de alta relevancia y apoyarán la presente investigación.

Por otro lado, en cuanto a la justificación metodológica, la investigación aporta a las futuras investigaciones bajo el mismo enfoque, puesto que para interpretar la información se realizará una triangulación de datos para corroborar los resultados de la ficha de análisis documental y el cuestionario de la entrevista.

En la parte práctica, el trabajo de investigación contribuye a la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., porque al realizar el análisis de la aplicación de la NIC 2 dentro de sus inventarios, le permitirá identificar todos los valores que forman parte del costo de ventas y que dentro de su contabilidad no consideraban. Además, con la investigación los inventarios se reflejarán de forma correcta en los estados financieros.

De acuerdo a la problemática se planteó como objetivo general: Analizar la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., de Ate en 2021; para lograr dicha finalidad se hallaron objetivos específicos: Evaluar la determinación del costo de adquisición de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 inventarios en la estación de servicio, examinar cómo se realiza la valuación de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio y verificar como se revela el valor de los inventarios en los estados financieros de acuerdo a la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio.

En una investigación de alcance descriptivo no se formulan hipótesis, dado que no se busca la relación de causa y efecto, más bien tiene como propósito detectar las características de la unidad de estudio (Espinoza, 2018). Por esta razón, en el presente estudio no se formulan hipótesis.

II. MARCO TEÓRICO

Se ha obtenido fuentes de diversos autores tanto internacionales como nacionales que respaldan la presente investigación y que se detallan:

El método de costeo que ayuda a homogenizar los estados financieros es la NIC 2, dicha norma tiene como objetivo recomendar el tratamiento contable de los inventarios, en cuanto a los costos por los cuales deben ser reconocidos como activos, los mismos que serán diferidos hasta que sean vendidos, al igual que el sucesivo reconocimiento como gasto de un ejercicio, inclusive los deterioros que disminuyan el importe en los libros contables al ser medidos al valor neto realizable. Además, provee políticas sobre las fórmulas empleadas para medir su costo (Pozo et al., 2020).

En concordancia con la NIC 2, los costos de adquisición de los combustibles comprenden al valor de compra, los impuestos no recuperables, los costos de transporte y otros costos atribuibles a la compra de los inventarios como son las mermas.

Al respecto, Medina et al. (2016), en la investigación que realizaron a la empresa Corporación Lindley S.A. tuvieron como objetivo analizar el costo de las existencias según la NIC 2; luego de recabar la información mediante la ficha de análisis documental concluyeron que los inventarios son medidos al costo y este comprende, el costo del material neto de los descuentos comerciales, los fletes y el costo de almacenamiento; descartando los gastos de financiamiento.

Suarez (2016), en su estudio que efectuó a una empresa comercial de Colombia, tuvo como objetivo central analizar el impacto de la adopción de la NIC 2 inventarios; en especial de la contabilización de los descuentos por pronto pago, la metodología que aplicó fue de enfoque cuantitativa de alcance descriptiva, en donde luego de recabar la información, obtuvo como resultado que el importe del costo de ventas según el decreto 2706 de 2012 de Colombia es de 96,000.00 pesos y según la NIC 2 es de 76,000.00 pesos, con lo que concluyó que en la norma de Colombia los descuentos por pronto pago son contabilizados como ingreso en el estado de resultados y en la NIC 2, este descuento debe ser tratado como descuento comercial y ser descontado de los costos de adquisición, sin

embargo a pesar de las diferencias, el importe de la utilidad bruta obtenida en ambos es la misma.

Por su parte, López et al. (2020), en su estudio realizado a la empresa Azendelog; tuvieron como objetivo analizar la aplicación de la NIC 2 para determinar el costo de adquisición de las existencias de la empresa; la metodología aplicada fue de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo, el instrumento que utilizaron para la recolección de datos fue la ficha de análisis documental. Tuvieron como conclusión que en la contabilización de los inventarios de la empresa la NIC 2 no se aplicaba de forma apropiada, dado que dentro del costo de adquisición no se considera al ICE (Impuesto a los Consumos Especiales) y al IRBP (Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no retornables), estos son contabilizados como gastos de ventas.

Escobar (2020), en su estudio realizado a la empresa Powersupply Cia. Ltda., tuvo como objetivo analizar las políticas de compra para la adquisición de los inventarios, con el propósito atribuir la correcta medición de los intereses de acuerdo a la NIC 2, el enfoque fue cuantitativo y de alcance descriptivo, donde luego de recabar la información mediante la ficha de análisis documental, concluyó que dentro del costo de adquisición se contabilizaron intereses implícitos que sus proveedores cobraron como intereses adicionales, debido a que la empresa excedió los 30 días de pago establecido en sus políticas, siendo el importe de S/ 6,180.10 que debió registrarse contablemente como un gasto.

Por otro lado, Alava (2017), en su estudio efectuado en la empresa Lafattoria S.A., planteó como objetivo analizar la contabilización de las mermas según la NIC 2 y su efecto en el costo de ventas; para lo cual recabo la información mediante el instrumento de ficha de análisis documental, siendo la metodología de enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo, en donde obtuvo como conclusión que al contabilizar las mermas normales dentro del rubro costo de ventas del estado de resultados este incrementa su valor y por lo tanto la utilidad bruta obtenida por la empresa disminuyó en un 1.46%, lo que conllevó a que la empresa pague un impuesto a la renta más justo y además la información que revelaron en sus estados financieros fueron más confiables y exactos.

Esquivel y Flores (2019), en el estudio que realizaron a la empresa comercial Grupo 3C S.R.L., tuvieron como propósito analizar el impacto de la aplicación de la NIC 2 en el cálculo del costo de los inventarios, en donde infirieron que los costos de los fletes, las mermas y de distribución no fueron considerados en la medición inicial de los inventarios, lo que conllevó al pago de un mayor impuesto a la renta.

Otoya y Neira (2019), en la investigación que realizaron a la empresa Gasoholbio E.I.R.L., tuvieron como objetivo principal analizar la aplicación de la NIC 2 principalmente al costos de adquisición en la estación de servicio, esta investigación fue de tipo aplicada con un enfoque mixto en donde después de recopilar los datos mediante la ficha de análisis documental y guía de entrevista; obtuvieron como resultado que dentro del costo de adquisición de los combustibles se consideraron a las mermas normales por el importe de S/239,976.00, generadas por la contracción y dilatación en la etapa del transporte, los cuales incrementaron el costo unitario por galón. Por lo que concluyeron que los costos de adquisición de los combustibles muestran un costo exacto y razonable acorde con la NIC 2, el mismo que será trasladada para el cálculo de costo de venta.

Garro (2020), en su estudio realizado a una compañía comercial, tuvo como finalidad describir la relevancia de aplicar la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios, para este fin la metodología utilizada fue de enfoque cualitativo y de alcance descriptivo, donde obtuvo como resultado que se contabilizaron como costo de adquisición a las mermas anormales por el importe de S/ 15,871.45, lo que conllevó al incremento del costo de adquisición y la toma de decisiones erradas por parte de la gerencia.

Por otro lado, de acuerdo con la NIC 2 el costo de los inventarios para las mercaderías como los combustibles se calcularán utilizando el PEPS (Primeras entradas, primeras salidas) o el costo promedio ponderado.

Al respecto, Chura (2019), en su investigación realizada a una empresa comercial que vende productos con las mismas características comunes; planteó como objetivo analizar la determinación del costo de ventas según los métodos de

valuación señalados en la NIC 2, y que luego de recabar la información mediante el análisis documental obtuvo como resultado que al emplear el método PEPS el costo de ventas resultante fue de S/ 10,380,000, mientras que con el método promedio ponderado fue de S/ 10,483,800, con este resultado concluyó que el costo de ventas mediante el método promedio ponderado es mayor, lo que proporcionó a la empresa una menor utilidad y por ende un menor pago del impuesto a la renta.

Asimismo, Jaramillo (2019), en su investigación realizada a la empresa Vilcor, tuvo como objetivo analizar los métodos de valuación PEPS y promedio ponderado para determinar el costo de ventas de la empresa en cumplimiento con la NIC 2, la metodología utilizada fue de tipo aplicada, de alcance descriptivo y de corte transversal, en donde para cumplir con el objetivo recolectó la información mediante la revisión documental, donde obtuvo como resultado en el PEPS un costo de ventas de S/ 240,000.00 y en el método promedio ponderado S/ 350,350.00, en donde concluyó que la diferencia de estos dos métodos se debe a que en el primero se vende la mercadería más antigua, mientras que en el segundo el costo unitario se mantiene por más tiempo hasta realizar la nueva compra.

Soto et al. (2016) en su estudio realizado a una PYME (pequeña y mediana empresa) con inventarios que tienen las mismas características comunes; tuvieron como objetivo analizar la aplicación de la NIC 2 norma plena y la sección 13 de la NIIF para Pymes, la metodología empleada fue de enfoque mixto y de alcance descriptivo, en el cual se recolectó la información con la ficha de análisis documental mediante cuadros comparativos sobre los costos de adquisición, métodos de valuación y la información a revelar, en donde infirieron que ambas normas determinan el mismo valor para el costo de adquisición, además al aplicar los mismos métodos de valuación como son el PEPS y el promedio ponderado determinan costos de ventas iguales, asimismo la información requerida para revelar en los estados financieros son las mismas.

En cuanto a la información a revelar en los estados financieros, de acuerdo a la NIC 2 se revelarán las políticas contables aplicadas para la medición de las existencias y se incluirán en el costo de ventas los costos incurridos para el

cumplimiento de las obligaciones de desempeño incluidas en los contratos con los clientes.

Al respecto, Palomino (2016), en su trabajo realizado a la empresa Rosalinda E.I.R.L. tuvo como objetivo general analizar la aplicación de la NIC 2 en los inventarios y su impacto en el costo de ventas; el estudio fue de tipo aplicada y de alcance descriptivo-explicativo, en donde los instrumentos que aplicó para la recolección de datos fueron el cuestionario y la ficha de análisis documental; del cual obtuvo como resultado que los fletes de transporte de la mercadería por el importe de S/ 21,985.16 no se contabilizó dentro del costo de ventas, pero sí como gasto de ventas en el estado de resultados; al respecto concluyó que el costo de ventas de sus estados financieros no reflejaba la información fidedigna, lo que ocasionó que el margen bruto esperado sea alto. Y por lo tanto se hayan tomado decisiones comerciales erróneas.

Jesús y Rufasto (2018), en su estudio efectuado a una empresa del sector de hidrocarburos líquidos, tuvieron como objetivo analizar el impacto de la NIC 2 en la rentabilidad de la compañía, en donde el enfoque fue cuantitativo y de alcance explicativo; el instrumento que aplicaron para recabar la información fue la ficha de análisis documental, en la cual concluyeron que la empresa no realizó la contabilización de los costos de distribución dentro del costo de ventas, ni tampoco dentro de otro rubro del estado de resultados; lo que ocasionó que la empresa obtuviera una mayor utilidad y por lo tanto un mayor pago de impuesto a la renta.

Escandón et al. (2021), en su estudio centrado en la empresa Macoser S.A. tuvieron como objetivo aplicar la NIC 2 de forma adecuada, con el propósito de medir su efecto en los estados financieros, la metodología utilizada fue de enfoque mixto con un alcance descriptivo - explicativo, el instrumento que consideraron para recabar la información fue la ficha de análisis documental y el cuestionario, en donde concluyeron que existe una diferencia de S/ 62,178.10 en el costo de ventas determinado por la empresa y el determinado con la aplicación de la NIC 2; este importe corresponde a los costos de distribución que la empresa tiene como una obligación de desempeño con sus clientes, lo que ocasionó que

se obtuviera una rentabilidad errónea y por lo tanto un mayor pago de impuesto a la renta.

Por otro lado, Salas et al. (2017) en la investigación que realizaron plantearon como objetivo central analizar la calidad y claridad de las notas a los estados financieros de acuerdo con la NIC 2, la metodología que emplearon fue de enfoque cualitativa de alcance explicativa, en donde luego de recabar la información mediante la aplicación de un cuestionario a los profesionales de seis países; obtuvieron como resultado que la información que más se requiere claridad en las notas de los estados financieros, son las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo y el importe de las rebajas del valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, por lo que concluyeron que los terceros interesados en los estados financieros y sus notas, estiman que dichas notas aún no tienen la claridad ni la calidad lo que dificulta su interpretación.

Santos (2019), en su investigación realizada a una empresa del sector comercial, tuvo como objetivo analizar la aplicación de la NIC 2 en la información a revelar de los inventarios, para tal fin la metodología empleada fue de enfoque cualitativa y de alcance descriptivo; en donde se recolectó los datos mediante la revisión documental, el cuestionario y la ficha de observación, de la cual concluyó que en las notas de los estados financieros no se expresan las políticas de compra de sus inventarios y tampoco la fórmula adoptada para su valuación.

Medina y Rojas (2021), en su investigación realizada al grifo Jesús Cajamarca S.A.C., plantearon como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en la rentabilidad de la empresa, en donde la metodología que utilizaron fue de enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo-explicativo; los instrumentos empleados fueron la entrevista y la revisión documental; en la cual infirieron que al contabilizar las mermas normales ocasionadas por el transporte dentro del costo de ventas, la rentabilidad disminuyó; dado que este nuevo resultado expresaba datos más reales y confiables para la toma de decisiones de la compañía.

En el desarrollo de la investigación, las bases teóricas relacionadas con la variable NIC 2 Inventarios, que reforzarán el presente trabajo son las siguientes:

Los inventarios son activos destinados para ser vendidos en las operaciones comerciales, utilizados en el proceso productivo con la perspectiva a esa venta que pueden ser suministros o materiales, con el fin de ser empleados sobre la marcha productiva, o en la prestación de servicio; en donde los costos comprenden aquellos costos derivados de la adquisición, así como otros costos que se haya incurrido en darles la condición actual de los combustibles (IFRS Foundation, 2013).

El valor por el que se deben reconocer los inventarios dentro del activo es uno de los temas primordiales en la contabilidad, dado que según la NIC 2 estos se medirán al costo o al valor neto de realización (VNR); sobre el particular Guevara (2018), señala como componentes del costo de adquisición de los inventarios; al precio de compra, transporte, mermas, aranceles de importación, impuestos no recuperables, otros costos atribuibles a la adquisición y sobre ellos se debe deducir los descuentos comerciales; mientras que el VNR es el precio neto estimado que una entidad pretende obtener por la venta de sus inventarios y se obtiene deduciendo al valor de mercado del inventario los costos estimados para su venta (Ochoa et al., 2018).

Dentro de este orden de ideas, uno de los impuestos no recuperables creados por el gobierno para financiar las inversiones en infraestructura vial de los gobiernos locales a modo de retribución que pagan los usuarios finales propietarios de los vehículos que utilizan gasolinas, es el impuesto al rodaje que es aplicable a la venta en el país de las gasolinas en la etapa fabricante o importador (deudores tributarios); cuya tasa es el 8% sobre el valor de venta del fabricante y sobre el valor CIF del importador; dicho impuesto es pagado a la SUNAT en dos fechas; en la venta del fabricante el plazo es dentro de los 12 días hábiles del mes siguiente y en el importador el plazo de pago se realiza en la misma oportunidad que se deben cancelar los derechos aduaneros. Así mismo, el importe recaudado por este impuesto es depositado al fondo de compensación municipal (FONCOMUN) (Castilla, 2019).

Dentro de este marco, el impuesto selectivo al consumo (ISC), creado por el gobierno bajo el principio de contaminador-pagador, para que los usuarios que consumen un combustible más contaminado tengan que pagar más impuestos y de esta manera se modifique su conducta. Además, representa una fuente importante de ingresos para el estado y es aplicable a la venta en el país en la etapa productor o importador (deudores tributarios); cuyas tasas son de S/ 1.49 por galón para el diésel, S/ 1.16 por galón para el Gasohol 90, S/ 1.13 por galón para el gasohol 95 y en el caso del GLP no se aplica; dichas tasas se encuentran establecidas en el decreto supremo N° 094-2018-EF. Este impuesto debe ser pagado por los deudores tributarios en la oportunidad establecida en el cronograma de obligaciones mensuales según el último dígito de su RUC (Ríos, 2019).

Por otra parte, el recargo del Fondo de inclusión social energético (FISE), creado por el ministerio de economía y finanzas mediante la Ley N° 29852, como un sistema de compensación social, energético y de servicio común; tiene como finalidad expandir el uso del gas natural y el acceso del GLP para las zonas más vulnerables de la población; es aplicable a la venta primaria en el país en la etapa de productor o importador (agentes de recaudación), el cual es equivalente a un recargo de US\$ 1.00 por barril y que se aplica a los combustibles líquidos y el GLP. Este recargo no forma parte de la base imponible del IGV cuando se realiza la venta primaria del combustible importado, pero sí desde la posterior venta. Los agentes de recaudación deberán transferir mensualmente lo recaudado a la cuenta de Osinergmin quien es el Administrador (Murillo, 2020).

Uno de los componentes para determinar el costo de adquisición en una empresa que comercializa hidrocarburos, son las mermas normales cuyas disminuciones son de carácter cuantitativo que se producen de forma forzosa por causas de naturaleza de los inventarios; además son ocasionadas en el transporte de los combustibles debido a los cambios de temperatura (Zuta, 2017).

Con respecto a los métodos de valuación de los inventarios para determinar el costo de ventas; Vega et al. (2019), enfatizan que las empresas cuyos inventarios tienen características comunes, deberán determinar el costo de ventas de sus inventarios empleando los métodos PEPS (primeras entradas,

primeras salidas) que se caracteriza por obtener el costo más exacto de los inventarios, o costo promedio ponderado que se enfocan en calcular el costo medio de las unidades en inventario.

Por otro lado, en cuanto a la información a revelar de los inventarios en los estados financieros, estos deben expresar en el estado de resultados, el importe del costo de ventas según el método de valuación, el detalle del monto de los inventarios reflejado en el rubro activo del estado de situación financiera. Así mismo en las notas de los estados financieros se deberá detallar las políticas contables adoptadas para la valuación de estos activos, las fórmulas aplicadas para su medición y el importe por el deterioro de forma desglosada (Bohórquez, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación básica tiene como fin recabar la información y permite ampliar los conocimientos teóricos; este tipo de estudio es elemental porque solo faculta la adquisición del conocimiento mas no la transforma o da solución (Ñaupas et al., 2019).

Por ende, esta investigación es básica, porque se describe la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., en donde los hallazgos que se obtuvieron permitieron proponer a la empresa instrumentos que contribuyan para la adecuada contabilización de los inventarios en sus estados financieros.

3.1.2. Enfoque

En las investigaciones de enfoque mixto, tanto el enfoque cuantitativo como el cualitativo son importantes y valiosos, ninguno prevalece respecto al otro; al contrario, se trabajan de forma conjunta, lo cual permite comprender la realidad que se estudia de una manera más integral; el cual consta de recopilar, analizar e incorporar datos cuantitativos y cualitativos; que facilita el entendimiento de la problemática y en especial permite explicar los hallazgos que se obtuvieron (Campos, 2020).

De esta manera la presente investigación es mixta, pues por un lado cualitativa porque la entrevista que se aplicó contenía preguntas abiertas y los resultados obtenidos fueron textuales, el cual sirvió para triangular los datos con el resultado de análisis documental y cuantitativa debido a que a través de los resultados obtenidos se aplicó un análisis en la determinación del costo de los inventarios de la empresa, en donde se obtuvo como resultado datos numéricos.

3.1.3. Diseño

No experimental, transversal y de alcance descriptivo.

3.1.3.1. No experimental

Un estudio no experimental, es cuando resulta imposible manipular las variables, por tanto, se observa la realidad de acuerdo a su comportamiento normal para luego analizarlos (Enrique, 2020).

Así mismo, este estudio se considera no experimental debido a que se efectuó sin hacer ningún cambio en la variable de estudio; es decir, no se modificó de manera deliberada la variable NIC 2 Inventarios, solo se recopiló la documentación relacionada a los costos de los inventarios de la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. ubicada en Ate, para después analizarlos.

3.1.3.2. Transversal

Una investigación con corte transversal, se considera como aquella que recolecta la información concurrentemente en un solo año (Vega et al., 2021).

Para el presente estudio se recabó datos del periodo 2021, en el cual se analizó la aplicación de la NIC 2 Inventarios para determinar el costo de ventas de los combustibles expresados en el estado de resultados y el valor por el cual se registró este activo en el estado de situación financiera.

3.1.3.3. Descriptivo

El estudio descriptivo, consiste en llegar a conocer la situación o las características de un hecho, con el fin de establecer su estructura o comportamiento, en donde el objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características o dimensiones (Ramírez y Calles, 2021).

Por esta razón, la investigación es descriptiva porque se realizó la recopilación de los cuadros de costos, los kardex y los estados financieros del periodo 2021, para luego analizarlo y formular la propuesta que ayude a la empresa a contabilizar de forma adecuada sus inventarios.

3.2. Variable de la investigación

La presente investigación cuenta con una sola variable: NIC 2 Inventarios, dicha variable es una norma contable.

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

Está conformada por todos los cuadros de costos, kardex y los estados financieros que tiene la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. desde el inicio de sus operaciones comerciales que fue en marzo 2017 hasta el año 2021.

Al respecto, Arias et al. (2016), mencionan que la población, es un conjunto total de elementos que constituyen en un lugar de interés analítico, el cual implica obtener elementos o sujetos con características comunes, con la finalidad de examinarlos y obtener conclusiones concretas para fijar resultados, asimismo, la unidad de estudio deberá cumplir con los criterios de selección.

Criterio de Inclusión.

Para la investigación se ha contemplado sólo a los cuadros de costos, kardex y los estados financieros mensuales de los años 2017 a 2021, puesto que en este rango de años existe información de la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C.

Criterios de Exclusión.

Las actividades formales en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. iniciaron en julio 2016, sin embargo, no tuvo operaciones comerciales hasta marzo 2017, es por ello que se ha excluido a este

periodo por no contar con los cuadros de costos, kardex y los estados financieros.

3.3.2. Muestra

De acuerdo con, Arias et al. (2016) indican que la muestra es parte de la cantidad que representan a un conjunto llamado población, los cuales son seleccionadas de forma aleatoria o por conveniencia, y que se someten a observación científica con el propósito de obtener resultados válidos. En otras palabras, una muestra no es más que la elección de una parte de un todo el cual es la población.

Está representada por los cuadros de costos, kardex y los estados financieros de periodo de enero 2021, de la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C.

3.3.3. Muestreo

En el presente estudio se aplicó, el tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia lo cual permite que, al recopilar los datos requeridos para el desarrollo de la investigación, es a criterio del investigador, de acuerdo con ciertas características requeridas por la investigación (Hernández y Carpio, 2019).

Con la finalidad de poder determinar la muestra empleamos el método no probabilístico que consiste en seleccionar a los individuos que convienen para la investigación, los cuales fueron los Kardex, cuadros de costos y estados de resultados de la estación de servicios.

3.3.4. Unidad de análisis

El estudio se centró en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. que está ubicada en el distrito de Ate - Lima.

Al respecto, Arias et al. (2016), refieren que esta unidad es la organización central en donde se realiza el estudio, en otras palabras, es el

lugar donde está ubicada la empresa, del cual se extraerá la información necesaria para el estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

De acuerdo con los autores, Hernández y Duana (2020) definen como un conjunto de herramientas para recoger, validar y analizar la información necesaria, los cuales son: la entrevista y análisis documental el cual permite lograr los objetivos de la investigación.

Las técnicas, empleadas para la recolección de la información de forma confiable y segura fue la entrevista y el análisis documental, en donde se realizó el recojo de información con los instrumentos del cuestionario y la ficha de análisis documental; teniendo en cuenta los objetivos planteados para describir el análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate en 2021.

3.4.1. Validez

A fin de evaluar la validez del instrumento cuestionario de entrevista, se aplicó la validez de contenido por juicio de expertos de la escuela de contabilidad, en la cual se realizó la medición de la variable con cada ítem expresado en él.

Al respecto, Rodríguez et al. (2021) refieren que la validez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable el cual consta de tres tipos principales: contenido, criterio y construcción, ello debe ser validado por juicio de expertos, para ello la persona debe contar con una especialización, trayectoria profesional, académica o investigativa vinculada a la temática de estudio, que les faculta valorar de forma y contenido uno por uno los ítems consignados en el instrumento.

3.5. Procedimientos

A partir de la indagación teórica de artículos, revistas, tesis y libros relacionados con la variable planteada en el estudio, se realizó una revisión

minuciosa del cálculo del costo de los inventarios en los cuadros de costos, los kardex y los estados financieros, mediante el instrumento ficha de análisis documental, en donde los datos que se obtuvieron se corroboraron con los resultados del cuestionario de la entrevista que fue validado por el juicio de 2 expertos de la escuela de contabilidad, luego para la obtención de los resultados se elaboraron cuadros resumidos y comparativos mediante el programa MS Excel 2016. Finalmente, se elaboró las conclusiones y recomendaciones en respuesta a los objetivos planteados.

3.6. Método de análisis de datos

Después de la recolección de información mediante la entrevista y análisis documental, se procederá con el ingreso de la información en el programa MS Excel 2016, para la obtención de los cuadros que servirán como herramienta para el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

3.7. Aspectos éticos

Para la realización del estudio, se tomará en consideración los lineamientos, siempre respetando las normas APA y la resolución de los códigos éticos de la Universidad César Vallejo del artículo 6, donde indica la transparencia que se deberá tomar en cuenta, durante el proceso de la investigación, asimismo al realizar la difusión de hechos investigados, se buscará respetar la veracidad de información de cada fuente o autor. de tal manera que esta investigación será comprobada la originalidad por el programa de Turnitin con la finalidad de probar el plagio.

IV. RESULTADOS

La investigación se realizó en la empresa Grupo VCV Gas S.A.C, ubicada en Ate y dedicada a la comercialización al por menor de combustibles como el Diésel, Gasohol 90, Gasohol 95 y GLP para vehículos automotores en una estación de servicio.

En esta sección se realizó la descripción de los resultados del análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa, que se obtuvieron a través de los instrumentos como la ficha de análisis documental y el cuestionario de entrevista, en donde los resultados dieron respuesta a los objetivos planteados y permitió proponer cuadros para la correcta medición de los inventarios en aplicación de la NIC 2.

4.1 Verificación de la aplicación de NIC 2 en el costo de adquisición de los inventarios.

Para determinar el costo de adquisición se revisó los cuadros de costos por cada tipo de combustible de periodo enero 2021.

Tabla 1

Determinación del costo de adquisición según la empresa

Producto	Cantidad según FT (Galones)	Valor unitario (Planta)	Valor unitario Impuestos no reembolsables			Valor unitario Total según FT (S/)	Valor de compra (Planta)	Valor total impuestos no reembolsables			Valor total según FT (S/)
			Imp. Al Rodaje	ISC	FISE			Imp. Al Rodaje	ISC	FISE	
Diésel	99,000	6.2479	0.0000	1.4900	0.0861	7.8239	618,540	-	147,510	8,521	774,571
Gasohol 90	4,850	6.9834	0.6007	1.1600	0.0864	8.8305	33,869	2,914	5,626	419	42,828
Gasohol 95	5,700	6.9796	0.6040	1.1300	0.0863	8.7999	39,784	3,443	6,441	492	50,160
GLP	16,850	4.6888	0.0000	0.0000	0.0865	4.7753	79,006	-	-	1,457	80,463
Total	126,400						S/771,199	S/6,356	S/159,577	S/10,889	S/948,021

Nota: Los productos diésel y GLP no se encuentran afectados al impuesto al rodaje; así mismo el GLP no se encuentra gravado con el impuesto selectivo al consumo (ISC).

Tabla 2

Análisis comparativo de indicadores para determinar el costo de adquisición

Dimensión	Indicadores	Contabilizado por la empresa	Contabilidad según la NIC 2
	Valor de compra	SI	SI
	Impuestos no reembolsables		
Costos de adquisición de los inventarios	Impuesto al Rodaje	SI	SI
	Impuesto selectivo al consumo (ISC)	SI	SI
	Fondo de inclusión social energético (FISE)	SI	SI
	Flete	NO	SI
	Mermas normales	NO	SI

Nota: Según el párrafo 11 de la NIC 2 los costos de adquisición son: el valor de compra, impuestos no recuperables, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición del combustible.

Tabla 3

Costos de las mermas normales que no se consideraron como costos de adquisición según la NIC 2

Producto	Cantidad según FT (Galones)	Mermas normales (Galones)	Cantidad recibida (Galones)	Valor unitario total (S/) (Valor compra + Imp. No reembolsables)		Valor unitario (S/) (mermas normales) (**)	Valor total según FT (S/)	Valor total mermas normales (S/)
				Según la empresa	Según la NIC 2 (*)			
Diésel	99,000	-594	98,406	7.8239	7.8712	0.0472	774,571	4,647
Gasohol 90	4,850	-49	4,802	8.8305	8.9197	0.0892	42,828	428
Gasohol 95	5,700	-57	5,643	8.7999	8.8888	0.0889	50,160	502
GLP	16,850	-253	16,597	4.7753	4.8480	0.0727	80,463	1,207
Total	126,400	-952	125,448				S/948,021	S/6,784

Nota: (*) **Valor unitario según la NIC 2** = Valor Total según FT / Cantidad recibida en galones

Nota: (**) **Valor unitario de las mermas normales** = Valor unitario total según la empresa (-) Valor unitario total según la NIC 2

Tabla 4

Costos de los fletes que no se consideraron como costos de adquisición según la NIC 2

Producto	Cantidad según FT (Galones)	Mermas normales (Galones)	Cantidad recibida (Galones)	Valor unitario Flete (S/)	Valor total flete según FT (S/)
Diésel	99,000	-594	98,406	0.2918	28,710
Gasohol 90	4,850	-49	4,802	0.3424	1,644
Gasohol 95	5,700	-57	5,643	0.3424	1,932
GLP	16,850	-253	16,597	-	-
Total	126,400	-952	125,448		S/32,286

Nota: El valor del flete para el producto GLP se incluye dentro del valor unitario del producto que se detalla en la factura de compra. En cuanto al diésel el valor unitario según FT es de S/ 0.29 y en los gasoholes 90 y 95 es de S/ 0.339.

Tabla 5

Resumen comparativo de las diferencias encontradas en los valores unitarios de adquisición

Producto	Contabilizado por la empresa			Contabilidad de acuerdo a la NIC 2					
	Cantidad según FT (Galones)	Valor unitario de adquisición (S/)	Valor Total según FT (S/)	Cantidad según FT (Galones)	Mermas normales (Galones)	Cantidad recibida (Galones)	Valor unitario de adquisición incluido mermas normales y fletes (S/) (***)	Valor total combustibles según FT (S/)	Valor total flete según FT (S/)
Diésel	99,000	7.8239	774,571	99,000	-594	98,406	8.1629	774,571	28,710
Gasohol 90	4,850	8.8305	42,828	4,850	-49	4,802	9.2621	42,828	1,644
Gasohol 95	5,700	8.7999	50,160	5,700	-57	5,643	9.2312	50,160	1,932
GLP	16,850	4.7753	80,463	16,850	-253	16,597	4.8480	80,463	-
Total	126,400		S/948,021	126,400		125,448		S/948,021	S/32,286

Nota: (***) Valor unitario de adquisición según la NIC 2 = (Valor total combustibles según FT + Valor total flete según FT) / Cantidad recibida (Galones)

Tabla 6*Resumen comparativo de resultados en el costo de adquisición total*

Dimensión	Indicadores	Importe contabilizado por la empresa	Importe contabilizado según la NIC 2 Inventarios	Diferencia
Costos de adquisición de los inventarios	• Valor de compra	771,199	771,199	-
	• Impuestos no reembolsables			
	Impuesto al rodaje	6,356	6,356	-
	Impuesto selectivo al consumo (ISC)	159,577	159,577	-
	Fondo de inclusión social energético (FISE)	10,889	10,889	-
	• Flete	-	32,286	32,286
	• Mermas normales	-	6,784	6,784
	Total	948,021	987,092	39,070

Nota: Esta información muestra los valores totales de los cuatro combustibles registrados por la empresa y los valores resultantes después de la correcta aplicación de la NIC 2.

Tabla 7*Triangulación de datos: Entrevista y análisis documental – Costos de adquisición*

Entrevista	Análisis documental	Resultados
<p>¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de adquisición? ¿Consideran los fletes y las mermas normales o no?</p> <p>La empresa revisa los valores que se detallan en las facturas. Por otro lado, los fletes se consideran como gastos de ventas y de las mermas solo se lleva un control de las cantidades, pero no se incluyen dentro de los costos de adquisición.</p>	<p>El importe total de las mermas normales y los fletes no registrados dentro del costo de adquisición asciende a S/ 39,070.00</p>	<p>Los costos de adquisición de los combustibles reflejan valores incorrectos.</p>

Nota: Se comparó los resultados de la entrevista y análisis documental para corroborar la determinación de los costos de adquisición de los inventarios acorde con la NIC 2.

4.2 Verificación de la valuación de los inventarios de acuerdo a la NIC 2

Para determinar el costo de ventas se revisó los Kardex de cada tipo de combustible del periodo de enero de 2021.

Tabla 8

Determinación del costo de ventas según la empresa

Producto	Costo de ventas	Método de valuación
Diésel	750,451	Promedio ponderado
Gasohol 90	39,090	Promedio ponderado
Gasohol 95	45,824	Promedio ponderado
GLP	73,541	Promedio ponderado
Total	908,906	

Nota: Detalle del Kardex de la empresa (Ver Anexo 9).

Tabla 9

Análisis comparativo de indicadores para determinar el costo de ventas según el método de valuación promedio ponderado

Dimensión	Indicador	Costos incluidos en las compras	Costos registrados por la empresa	Contabilizado según la NIC 2
		• Valor de compra	SI	SI
		• Impuestos no reembolsables		
		Impuesto al rodaje	SI	SI
		ISC	SI	SI
		FISE	SI	SI
		• Flete	NO	SI
		• Mermas normales	NO	SI

Tabla 10

Costos de los fletes que no se consideraron en la determinación del costo de ventas mediante el método de valuación según la NIC 2

Producto	Movimiento	Fletes		
		Cantidad (Galones)	Valor unitario por Galón (S/)	Valor total (S/)
Diésel	Venta	96,080	0.2918	28,031
Gasohol 90	Venta	4,462	0.3424	1,528
Gasohol 95	Venta	5,244	0.3424	1,795
GLP	Venta	15,502	-	-
Total		121,288		S/31,354

Nota: La información muestra el costo de los fletes de los combustibles vendidos, en donde el valor unitario por galón es el calculado en el costo de adquisición (Ver anexo 10).

Tabla 11

Costos de las mermas normales que no se consideraron en la determinación del costo de ventas mediante el método de valuación según la NIC 2

Producto	Movimiento	Mermas normales		
		Cantidad (Galones)	Costo por Galón (S/)	Costo Total
Diésel	Venta	96,080	0.0472	4,537
Gasohol 90	Venta	4.462	0.0891	398
Gasohol 95	Venta	5,244	0.0890	467
GLP	Venta	15,502	0.0727	1,127
Total		121,288		S/6,529

Nota: La información muestra el costo de las mermas de los combustibles vendidos, en donde el valor unitario por galón es el calculado en el costo de adquisición (Ver anexo 11).

Tabla 12

Resumen comparativo de resultados en el kardex de la determinación del costo de ventas según el método de valuación promedio ponderado

Detalle	Producto	Según la empresa				Según la NIC 2				
		Movimiento	Cantidad (Galones)	Valor unitario (S/)	Valor total (S/)	Movimiento	Cantidad (Galones)	Valor unitario (S/)	Valor total (S/)	
Compras	Diésel	Inv. Inicial	3,400	7.4246	25,244	Inv. Inicial	3,400	7.4246	25,244	
		Compras	99,000	7.8239	774,571	Compras	98,406	8.1629	803,281	
	Gasohol 90	Inv. Inicial	288	7.5835	2,184	Inv. Inicial	288	7.5835	2,184	
		Compras	4,850	8.8305	42,828	Compras	4,802	9.2611	44,472	
	Gasohol 95	Inv. Inicial	356	7.7525	2,760	Inv. Inicial	356	7.7525	2,760	
		Compras	5,700	8.8000	50,160	Compras	5,643	9.2313	52,092	
	GLP	Inv. Inicial	1,148	4.2842	4,918	Inv. Inicial	1,148	4.2842	4,918	
		Compras	16,850	4.7753	80,463	Compras	16,597	4.8480	80,463	
	Ventas	Diésel	SALDO TOTAL	102,400	7.8107	799,815	SALDO TOTAL	101,806	8.1383	828,525
			Ventas	96,080	7.8107	750,451	Ventas	96,080	8.1383	781,925
		SALDO FINAL	6,320	7.8107	49,364	SALDO FINAL	5,726	8.1383	46,600	
		Gasohol 90	SALDO TOTAL	5,138	8.7606	45,012	SALDO TOTAL	5,090	9.1662	46,656
Ventas			4,462	8.7606	39,090	Ventas	4,462	9.1662	40,900	
SALDO FINAL		676	8.7606	5,922	SALDO FINAL	628	9.1662	5,756		
Gasohol 95		SALDO TOTAL	6,056	8.7384	52,920	SALDO TOTAL	5,999	9.1435	54,852	
		Ventas	5,244	8.7384	45,824	Ventas	5,244	9.1435	47,949	
SALDO FINAL		812	8.7384	7,096	SALDO FINAL	755	9.1435	6,903		
GLP		SALDO TOTAL	17,998	4.7439	85,381	SALDO TOTAL	17,745	4.8116	85,381	
		Ventas	15,502	4.7439	73,540	Ventas	15,502	4.8116	74,589	
SALDO FINAL		2,496	4.7439	11,841	SALDO FINAL	2,243	4.8116	10,792		
COSTO DE VENTAS TOTAL S/ 908,906					COSTO DE VENTAS TOTAL S/ 945,362					

Para el cálculo del costo de ventas en el Kardex de acuerdo a la NIC 2, se tomó como referencia los costos de los saldos iniciales al 01.01.2021 que la empresa tenía y los cuales no estuvieron correctamente costeados, lo que ocasionó que existan diferencias con los montos indicados en las tablas 10 y 11.

Tabla 13

Resumen comparativo de resultados en la determinación del costo de ventas según el método de valuación promedio ponderado

Dimensión	Producto	Costos registrados por la empresa	Costos según la NIC 2 Inventarios	Diferencia
	Diésel	750,451	781,925	31,474
Valuación de los inventarios	Gasohol 90	39,090	40,900	1,810
	Gasohol 95	45,824	47,949	2,124
	GLP	73,540	74,589	1,049
Total		908,906	945,362	36,456

Nota: El costo de ventas determinado por la empresa es incorrecto, puesto que existe una diferencia de S/ 36,456; que corresponde a los costos no considerados de fletes y mermas normales de los combustibles vendidos.

Tabla 14

Triangulación de datos: Entrevista y análisis documental – Costo de ventas en el kardex

Entrevista	Análisis documental	Resultados
<p>¿Cuál es el método de valuación que la empresa aplica para determinar el costo de ventas y porque su elección?</p> <p>La empresa utiliza el método promedio ponderado, porque es un método práctico para empresas con comprobantes de ventas numerosas.</p>	<p>El importe total de las mermas normales y los fletes no considerados en el kardex para determinar el costo de ventas según el método de valuación asciende a S/ 36,456.00</p>	<p>El costo de ventas determinado por la empresa es incorrecto, puesto que, al no ser considerados los costos de los fletes y las mermas dentro de los costos de adquisición, influyo en el valor unitario de los combustibles vendidos.</p>

4.3 Verificación del valor de los inventarios en los estados financieros según la NIC 2.

Se revisó los estados financieros de la empresa para verificar la revelación del costo de ventas y el valor de los inventarios del periodo de enero de 2021.

Tabla 15

Análisis comparativo de indicadores para relevar el costo de ventas en el estado de resultados según la NIC 2

Dimensión	Indicador	Costo de ventas	Detalle	Registrado por la empresa	Según la NIC 2
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros	Costo de ventas expresado en el Estado de Resultados	Costo de ventas de los combustibles	• Valor de compra	SI	SI
			• Impuestos no reembolsables		
			Impuesto al rodaje	SI	SI
			ISC	SI	SI
			FISE	SI	SI
			• Flete	NO	SI
• Mermas normales	NO	SI			
		Costo de ventas de distribución	• Obligaciones de desempeño	NO	SI

Nota: Dentro del impuestos no reembolsables se encuentra el impuesto al rodaje, impuesto selectivo al consumo (ISC) y el fondo de inclusión social energético (FISE)

La obligación de desempeño: Según, la NIIF 15 en el párrafo 31, los ingresos ordinarios para el proveedor se reconocerán cuando se cumpla con la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con sus clientes dentro de sus contratos.

Tabla 16

Costos de los fletes y mermas que no se consideraron para determinar el costo de venta en el estado de resultados según la NIC 2

Productos	Valor total Flete	Valor total de mermas normales
Diésel	28,031	4,537
Gasohol 90	1,528	398
Gasohol 95	1,795	467
GLP	-	1,127
Total	S/31,354	S/6,529

Nota: La información muestra el resumen de los costos de los fletes y las mermas normales que no se consideraron en la determinación del costo de ventas mediante el método de valuación según la NIC 2 (Ver tabla 10 y 11).

En el estado de resultados la empresa considero a los costos de los fletes dentro de los gastos de ventas, mientras que los costos de las mermas no se consideraron para determinar el costo de ventas.

Tabla 17

Costos de distribución que no se consideraron para determinar el costo de ventas en el estado de resultados según la NIC 2

Costos de Distribución			
Producto	Cantidad (Galones)	Valor unitario por galón	Costo total
Diésel	882	8,1629	7,200
Total	882	8.1629	S/7,200

Nota: Las obligaciones de desempeño que la empresa tiene con algunos de sus clientes dentro de sus contratos son: La venta del combustible y el traslado a sus locales comerciales, por ello la información de la tabla muestra el costo por el consumo de diésel del camión de la empresa.

Tabla 18

Resumen comparativo de indicadores para relevar el costo de ventas en el estado de resultados según la NIC 2.

Costo de ventas	Productos	Contabilizado por la empresa	Contabilizado Según la NIC 2	Diferencia
Costo de ventas de los combustibles	Diésel	750,451	781.925	31,474
	Gasohol 90	39,090	40,900	1,810
	Gasohol 95	45,824	47,949	2,124
	GLP	73,540	74,589	1,049
Costo de ventas de distribución	Diésel	-	7,200	7,200
Total		S/ 908,906	S/ 952,562	S/ 43,656

En la revelación del costo de ventas en el estado de resultados de la empresa y de acuerdo a la NIC 2, se obtuvo una diferencia de S/ 43,656.00, que corresponden a los costos de fletes, mermas normales y los costos de distribución que la empresa incurrió para el cumplimiento de sus obligaciones desempeño.

Tabla 19

Revisión del valor de los inventarios reflejado en el rubro activo corriente del estado de situación financiera según la NIC 2.

Dimensión	Indicador	(S/.)		Diferencia
		Contabilizado por la empresa	Contabilizado según la NIC 2 Inventarios	
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.	Valor de los inventarios reflejado en el rubro activo del Estado de situación financiera.	74,222	70,052	4,170

Nota: En la tabla se muestra el valor del stock que tiene registrado la empresa al 31 de enero 2021 y el valor resultante después de la aplicación de la NIC 2 (Ver anexo 13).

Tabla 20

Triangulación de datos: Entrevista y análisis documental – Costo de ventas revelado den el estado de resultados.

Entrevista	Análisis documental	Resultados
<p>¿Los costos de distribución son considerados para determinar el costo de ventas? ¿Por qué?</p> <p>La empresa no considera los costos de distribución para determinar el costo de ventas.</p>	<p>El importe total de los costos de distribución no considerados para determinar el costo de ventas es de S/ 7,200.00.</p>	<p>El costo de ventas reflejado en el estado de resultados expresa valores distorsionados, dado que no fue considerado los costos de distribución como una obligación de desempeño de la empresa hacia sus clientes.</p>

Tabla 21

Información revelada en las notas a los estados financieros según la NIC 2

Dimensión	Indicador	Puntos que se ha revelado	Puntos que no se ha revelado
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.	Notas a los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> • El importe de los inventarios vendidos es reconocido como costo de ventas en el periodo. • La empresa cuenta con políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios. • Los costos del inventario final se revelan de forma detallada por cada tipo de combustible. • En las políticas contables se incluye la fórmula del cálculo del costo que se utilizó. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los valores de las mermas normales no son reconocidos como costo. • Los valores de los fletes no son reconocidos como costo. • El importe del costo de distribución no se revela en el estado de resultados.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación describe la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio, a partir del cual se obtuvieron resultados que permitieron conocer de qué manera se aplicó la norma en la valuación de los inventarios, en donde se evidenció que la norma no se aplica de forma adecuada, puesto que no se contabilizan como costos de adquisición todos los conceptos detallados en la norma, lo que genera que el costo de ventas calculado mediante el método de valuación promedio ponderado tampoco exprese datos correctos, asimismo en la revelación de los estados financieros el costo de distribución no se considera. Estos resultados confirman lo detallado en la NIC 2, en donde se establece que el costo de los inventarios abarcara todos aquellos importes derivados de su adquisición, al igual que otros costos en los que se incurre para darle su condición de activo.

Con referencia al objetivo de evaluar la determinación del costo de adquisición de los inventarios de acuerdo a la NIC 2, en la estación de servicio, los resultados reflejaron que a nivel general la empresa solo contabiliza como costos de adquisición todos aquellos conceptos detallados en sus facturas de compras, como es el valor de compra y los impuestos no reembolsables (impuesto al rodaje, el impuesto selectivo al consumo y el recargo por el FISE) por un importe total de S/ 948,021.00, obviando al costo de los fletes por el importe de S/ 32,286.00 y a las mermas normales por S/ 6,784.00, lo que conlleva a un mal cálculo del costo de ventas, dado que en la medición inicial de los inventarios no se consolidan todos los conceptos que indica la norma. Dichos resultados coinciden con lo que obtuvieron Esquivel y Flores (2019), dado que en la empresa en la que realizaron la investigación tampoco se registraron como costos de adquisición a los importes incurridos en los fletes y las mermas normales. Estos resultados se relacionan también con Medina et al. (2016), en donde infirieron que para la determinación correcta del costo de ventas es importante que se registren como costos de adquisición todos los importes en los que la empresa incurre para la compra de sus productos. En tal sentido la aplicación correcta de la NIC 2 es relevante para una adecuada medición inicial de los inventarios.

Con respecto a las mermas se tuvo como resultado que en la estación de servicio, estas se generan en el transporte del combustible de la planta mayorista hacia la estación de servicio, ya sea por la pérdida física de la naturaleza del combustible (mermas normales) o por situaciones no previstas por la empresa como es el derrame en el camión del transporte (mermas anormales); entre ellas solo las mermas normales fueron contabilizadas dentro del costo de adquisición por el importe de S/ 6,784.00. Este resultado se relaciona con la investigación de Otoyá y Neira (2019), quienes obtuvieron que dentro del costo de adquisición de los combustibles se consideraron a las mermas normales generadas por la contracción y dilatación en la etapa del transporte, los cuales incrementaron el costo unitario por galón. En concordancia con los resultados, Alava (2017), concluyó que las mermas normales que se generaron en el transporte del combustible de la refinería hacia la estación de servicio, disminuyeron las cantidades adquiridas, pero al ser consideradas dentro del costo de adquisición estas incrementaron el costo unitario de cada galón de combustible. Por lo que contabilizar las mermas normales dentro del costo de adquisición facilita la correcta determinación del costo de ventas.

Dentro de los costos de adquisición de los combustibles Gasohol 90 y Gasohol 95, la empresa considera al impuesto al rodaje como un impuesto no recuperable, por el importe total de S/ 6,356.00 para el mes de enero 2021, en donde para la obtención de este importe se aplicó la tasa del 8% sobre el precio por galón de planta, descontado el IGV y el ISC. De forma similar Castilla (2019) en el estudio que efectuó, tuvo como resultado que, se incluyó a este impuesto dentro del costo de adquisición de los gasoholes y gasolinas por no ser recuperable mediante el crédito fiscal, para luego ser trasladado vía precio al consumidor final quien fue el que soportó la carga tributaria. Sobre el particular, es importante que se tenga en claro la afectación de este impuesto para una adecuada distribución de los costos en los combustibles.

Otro de los impuestos no recuperables que la empresa contabilizó dentro del costo de adquisición es el Impuesto selectivo al consumo (ISC), el cual es aplicable solo a los combustibles líquidos (diésel, gasohol 90 y gasohol 95) pero no al GLP, donde las tasas por galón son de S/ 1.49, S/ 1.16 y S/ 1.13

respectivamente, siendo el importe obtenido de S/ 159,577.00. De la misma manera Ríos (2019), obtuvo como resultado que en la empresa se reconoció a este impuesto como parte del costo de adquisición de los combustibles Diésel, Gasohol 84, Gasohol 90, Gasohol 95 y Gasohol 97 y consecuentemente dentro del costo de ventas, asimismo el efecto en la utilidad bruta del estado de resultados al aplicar este tratamiento disminuyó al monto registrado de forma errónea. En este punto radica la importancia de contabilizar este impuesto de acuerdo al tipo de combustible, para una adecuada determinación del costo de adquisición por producto.

Con respecto al fondo de inclusión social energético (FISE), la empresa registra este recargo dentro de su costo de adquisición, puesto que no recupera los importes pagados por este concepto, el mismo que equivale a S/ 10,889.00 para el periodo enero 2021 y que es aplicable tanto a los combustibles líquidos (diésel, Gasohol 90 y Gasohol 95) como al GLP. Este resultado es semejante con lo que obtuvo Murillo (2020), quién infirió que este impuesto especial al ser creado por el estado bajo un sistema de compensación social, energético y de servicio común no es recuperable, por tanto, se consideró dentro del costo de adquisición y consecuentemente también para cálculo del costo de ventas. Por lo que la contabilización adecuada de este recargo evitara que el importe del costo de adquisición refleje datos inexactos.

En relación al propósito de examinar la valuación de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la estación de servicio, los resultados mostraron que el costo de ventas determinado en el Kardex aplicando el método promedio ponderado es incorrecto, dado que existe una diferencia de S/ 36,456.00 entre lo contabilizado por la empresa y lo que debió contabilizarse con la aplicación correcta de la NIC 2; esta diferencia acumula los importes de los fletes y las mermas normales no contabilizados dentro del costo de adquisición; por lo que se evidenció que para determinar un costo de ventas acorde a lo que indica la norma, primero de debe partir por una adecuada medición inicial. Este resultado es semejante con lo que obtuvo Chura (2019), puesto que, en el costo de ventas determinado por la empresa, los costos del servicio de transporte para movilizar la mercadería comprada tampoco se registraron dentro del costo de adquisición y

ello distorsionó el importe resultante del costo de ventas. De forma similar, Jaramillo (2019), también coincide con estos resultados toda vez que dentro del costo de adquisición no se contabilizó a las mermas y ello conllevó a un cálculo erróneo del costo de la mercadería vendida. En tal sentido, la valuación de inventarios es un proceso vital, porque tiene un efecto directo sobre la utilidad.

En cuanto al objetivo de verificar la revelación del valor de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros de la estación de servicio, los resultados que se obtuvieron evidenciaron que los costos de distribución por el importe de S/ 7,200.00, no se consideraron para la determinación del costo de ventas expresado en el estado de resultados y además este no se detalló en las notas; así mismo, el valor del inventario detallado en el rubro activo corriente del estado de situación financiera es incorrecta, debido a que existe una diferencia de S/ 4,170.00 entre lo revelado por la empresa y lo que debió obtenerse con la aplicación correcta de la norma. Esta diferencia es el resultado de la no contabilización de las mermas normales y los fletes dentro del costo de adquisición. Estos resultados son similares con lo que obtuvieron Escandón et al. (2021), en donde los costos de distribución no fueron considerados dentro del costo de ventas, siendo estos una obligación de desempeño, lo que provocó que se tomen decisiones erradas en la gerencia. De forma semejante, Jesús y Rufasto (2018), infirieron que, al no registrar este importe dentro del costo de ventas, la empresa obtuvo una utilidad errónea. En este aspecto radica la importancia de la revelación de los inventarios de acuerdo a la NIC 2, para que se incluyan dentro del costo de ventas no solo el costo de los productos, si no también aquellos que se consideran como obligaciones de desempeño.

VI. CONCLUSIONES

- La NIC 2 Inventarios no se aplicó correctamente en la estación de servicio en el periodo enero 2021, debido a que no se consideraron como costos de adquisición a los fletes y las mermas normales; ello influyó en el cálculo incorrecto del costo de ventas determinado en el kardex; además tampoco se contabilizaron los costos de distribución en el costo de ventas revelado en el estado de resultados, siendo una diferencia de S/ 43,656.00 entre lo contabilizado por la empresa y lo que debió considerarse con la aplicación correcta de la NIC 2, esto género que la información financiera reflejada en los estados financieros esté distorsionada; por lo que un adecuado registro de todos los costos incurridos en la adquisición y venta de los inventarios ayudara a la correcta toma de decisiones

- Se pudo verificar que la empresa no registra todos los importes incurridos en la adquisición de los combustibles acorde a la NIC 2 para la muestra seleccionada; los cuales corresponden a los fletes por el importe de S/ 32,286.00 y las mermas normales de S/ 6,784.00. La no inclusión de estos costos ocasionó que las mediciones iniciales de los inventarios expresen importes inexactos. Por consiguiente, la identificación correcta del costo inicial, es la base para el correcto cálculo del costo de ventas.

- En la valuación de los inventarios calculado en el kardex mediante el método promedio ponderado para el periodo elegido, se verificó que el costo de ventas es incorrecto, dado que no se consideraron los costos de los fletes por el importe de S/ 31,354.00 y las mermas normales de S/ 6,529.00 de los cuatro combustibles que se vendieron para realizar el cálculo del costo de ventas conforme lo señalado por la NIC 2. Por tanto, es relevante la correcta valuación de los inventarios vendidos, para que los kardex expresen datos reales.

- En los estados financieros de la empresa para el periodo enero 2021, se verificó que el importe de los inventarios refleja datos distorsionados, dado que los costos de distribución por el importe de S/ 7,200.00 no se consideraron dentro del costo de ventas revelado en el estado de resultados, el mismo que tampoco se detalla en las notas, además en el estado de situación financiera presenta una diferencia de S/ 4,170.00. Por ello, el adecuado reconocimiento de todas las obligaciones de desempeño hará que el costo de ventas refleje información financiera fidedigna.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al área contable de la empresa, la creación del centro de costos en el sistema contable; ello ayudará al correcto registro de todos los costos incurridos con motivo de compra de cada combustible, tales como el valor neto de planta, los impuestos no reembolsables (Impuesto al rodaje, Impuesto selectivo al consumo, el recargo del FISE), los fletes y las mermas normales.
- Para un adecuado cálculo del costo de ventas mediante el método de valuación promedio ponderado, se recomienda al área contable de la empresa la creación de columnas en el movimiento de ingresos del Kardex, en donde se detalle el costo de los fletes y las cantidades de mermas normales de cada combustible con su respectivo costo.
- Para que el costo de ventas reflejado en el estado de resultados, exprese datos reales y confiables se recomienda al área contable considerar los lineamientos de la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes), en cuanto a la contabilización de los costos incurridos para el cumplimiento de las obligaciones de desempeño que la empresa tiene con sus clientes, como es el costo de distribución.

REFERENCIAS

- Amaya Osorio, C. A. (2017). Análisis de las diferencias en la base contable y en la base fiscal por el reconocimiento y medición de los inventarios bajo NIIF. Aplicación del impuesto diferido. *Revista Activos*, 15(29), 93-122. <https://search.proquest.com/docview/2481875576/40072BBAE4A646B6PQ/4?accountid=37408>
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. A. y Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia de México*, 63(2), 201–206. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=116183993&lang=es&site=eds-live>
- Alava Chalen, G. J. (2017) *Las Mermas y su Incidencia en el Costo de Venta de la Empresa Lafattoria S.A.* [Tesis de Título, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. https://1library.co/document/zkwm0xmz-mermas-incidencia-costo-venta-empresa-lafattoria-s.html?utm_source=search_v3
- Bohórquez Forero, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista Innovar*, 25(57), 79-92. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-84931440316&doi=10.15446%2finnovar.v25n57.50352&origin=inward&txGid=deb663303f1b510285957cc1576f752e>
- Correa González, C. & Cevallos Rodríguez, G. K. (2017). Net realizable value of inventories and its effect on cost of sales. *Observatory of the Latin American Economy*, 237. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsrep&AN=edsrep.a.erv.observ.y2017i23731&lang=es&site=eds-live>
- Chura Sánchez, H. E. (2019). Financial impact of the application of valuation methods according to IAS 2. *Revista Libarry*. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2553>

- Cando Pilatasig, J. V., Cunuhay Patango, L. O., Tualombo Rea, M. A., y Toaquiza Toapanta, S. M. (2020). Impact of IAS and IFRS on Financial Statements. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*. ISSN: 2588-090X. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Castilla Ponce de León, F. J. R. (2019). El impuesto al rodaje. *Revista Foro Jurídico*.
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsvlx&AN=edsvlx.741226137&lang=es&site=eds-live>
- Campos de Oliveira, J. L. (2020). Data integration in mixed-method research studies: challenge and opportunity for nursing. *Text Journal Context Nursing*.
<https://www.scielo.br/j/tce/a/WDgMcQxRLvmjQrwBQVMkb7K/?lang=es#>
- Espinoza Freire, E. E. (2018). La hipótesis en la investigación. *Mendive. Revista de Educación*, 16(1), 122-139.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962018000100122&lng=es&tlng=es.
- Escandon, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R. & Espinoza, W. (2021). IAS 2 and its effect on the fair presentation of Macoser S.A.'s financial statements. *Revista Espacios*. 42. (06). 1-13.
<http://dx.doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>
- Escobar Borja, M. D. (2020) *Políticas contables para inventarios aplicando las NIIF en la empresa PowerSupply Cía. Ltda.* [Tesis de Título, Universidad Católica del Ecuador].
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3030>
- Esquivel García, G. G. y Flores Agreda, M. K. (2019) *Incidencia de la NIC 2 en la determinación del costo de inventarios de la empresa Construcción y*

Comercio Grupo 3C S.R.L., Trujillo, 2018. [Tesis de Título, universidad Privada del Norte].

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.1B28EBE2&lang=es&site=eds-live>

Flores Felices, P. (2020). Accounting guide for the hydrocarbons and electricity sectors. *Revista de Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía* ISBN: 978-612-4175-23-7.

<https://issuu.com/sociedadmineroenergetica/docs/snmpe-guia-contable-2020>

Garro Cruz, N. R. (2020) *Importancia de aplicar la NIC 2 y su incidencia en la determinación de los costos de inventarios de la empresa Dani E.I.R.L. 2020* [Tesis de Título, Universidad San Andrés].

<http://repositorio.usan.edu.pe/handle/usan/120>

Guevara Díaz, E. A. (2018). Tratamiento contable de los inventarios.

https://media.actualicese.com/ea-06-2018-tratamiento-contable-de-los-inventarios.pdf&encrypt_file=%EF%BF%BD%20cH%20xh%DE%9D%D8%B2/%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD

Hernandez Avila, C. E. y Carpio, N. (2019). Introduction to sampling types. *Revista Alerta*, 2(1).

<https://alerta.salud.gob.sv/introduccion-a-los-tipos-de-muestreo/>

Hernández Mendoza, S., y Duana Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53.

<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019>

IFRS Foundation. (2016). International Accounting Standard (IAS) 2 Inventory.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf

Jihad Gheni, A., Al Baaj Abdullah, Q. & Albudairi Hamzah, A. (2019). The role of applying IAS and iraqi local rules in inventory valuation and their impact on

tax revenue: *An applied study to a sample of iraqi companies listed in the iraqi stock exchange*. Volume 35, Issue Special Issue 20, 2019, Pages 2899-2914. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85074860513&origin=inward&txGid=493499aef5578b5901bf21324f9ab789>

Jaramillo Zambrano, W. J. (2019) *La NIC 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO promedio de la empresa Vilcor en el año 2019* [Tesis de Título, Universidad Técnica de Machala Ecuador].

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14939>

López Cajilima, N., Narvárez Zurita, C., Erazo Álvarez, J., y Torres Palacios, M. (2020). Accounting treatment of inventories retired due to impairment. Case study: Empresa Azendelog. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 153-169.

<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.303>

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/303

Mena Trujillo, R. P., Narvárez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez, J. C. (2019). La planificación tributaria como herramienta financiera para la optimización de los recursos empresariales. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 6-34.

<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.540>

Jesús Muchaypiña, L. D. y Rufasto Castillo, M. A. (2018) *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017* [Tesis de Título, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <https://doi.org/10.19083/tesis/625847>

Medina Molocho, K. Y. y Rojas Mariñas, E. (2021) *Incidencia de la norma internacional de contabilidad 2 en la rentabilidad del Grifo Jesús Cajamarca, 2019* [Tesis de Título, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1816>

Medina Vega, C. D., Bernal Romero, F. L., y Jacobo Soles, J. A. (2016). Analysis of the Corporation's stock Lindley S.A. *Revista Lidera*, (9), 57-61.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/14743>

- Murillo Huamán, V. (2020). Fondo de Inclusión Social Energético (FISE) en la *Revista de Derecho Administrativo*; Núm. 12.
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.75DF5764&lang=es&site=eds-live>
- Martínez Ñacato, F. G., Revelo Portilla, I. M., y Pabón Arévalo, H. L. (2017). Account Inventories: Effect of International Financial Reporting Standards. *Visión Empresarial*, (7), 63-78. <http://dx.doi.org/10.32645/13906852.322>
- Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J. y Romero, H. E. (2019). *Metodología de la investigación cuantitativa cualitativa y redacción de la tesis*. Universidad de Colombia.
<https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ>
- Ochoa Hidalgo, V., Carvara Bravo, P. y Ureta Mero, E. (2018). Impact on the financial statements of the adjustment to net realizable value in the inventory account. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsrep&AN=edsrep.a.erv.observ.y2018i24036&lang=es&site=eds-live>
- Otoya Altamirano, K. F. y Neira Carrión, M. (2019). *Aplicación estadística para determinar mermas en la estación de servicios Gasoholbio E.I.R.L. y diseño de un informe técnico que permite acreditar costo y gasto según la LIR periodo 2017* [Tesis de título, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/2437>
- Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara, A. D. y Benalcázar Paladines, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revistas Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7, 1–20.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=141887634&lang=es&site=eds-live>

- Palomino Ríos, L. M. (2016) *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su impacto tributario en los estados financieros de la Empresa Rosalinda E.I.R.L. del Departamento de Arequipa, año 2015* [Tesis de Bachiller, Nacional de San Agustín de Arequipa].
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3733>
- Ríos Culquicondori, R. E. (2019). The selective taxation of consumption in Peru: Between the recovery purpose and the extrafiscality. *Quipukamayoc* 27(54)
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/1609-8196_72e04ca6523b2716efaf9cdb39f7d9b9
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. Universidad Nacional Autónoma de México.
<https://books.google.com.pe/books?id=x9s6EAAAQBAJ>
- Ramírez, J.C. y Calles, R. J. (2021). *Manual de metodología de la investigación en negocios internacionales*. Universidad Pontificia Bolivariana seccional Bucaramanga. <https://books.google.com.pe/books?id=GT4xEAAAQBAJ>
- Rodríguez Medina, M. A., Poblano Ojinaga, E. R., Alvarado Tarango, L., González Torres, A., & Rodríguez Borbón, M. I. (2021). Validation by Expert Judgment of an Evaluation Instrument for Evidence of Conceptual Learning. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(22).
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-74672021000100180&script=sci_abstract&tlng=en
- Soto Restrepo, B. A., Quiros Jaramillo, J. C y Mesa Velásquez, G. S. (2016). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 0123-1472.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.F81693DD&lang=es&site=eds-live>

- Suárez Balaguera, L. E. (2016). Los Inventarios De Mercancías en Colombia Y El Impacto Al Adoptar El Estándar Internacional De Información Financiera NIC 2 -Inventario. *Revista Criterio Libre*, 13(22), 152.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=118641298&lang=es&site=eds-live>
- Salas Avila, J., Vilchez Olivares, P. y Curvelo Hassan, J. O. (2017). Clarity and quality of explanatory notes in financial statements under IFRS. A gap study of expectations for accounting standards (IAS 2, IAS 16, IAS 37 and IAS 38). *Revista Quipukamayoc*, 25(49), 27-40.
<https://link.gale.com/apps/doc/A594924196/IFME?u=univcv&sid=IFME&xid=ae37943e>
- Santos Villena, K. A. (2019) *Aplicación Contable de la NIC N° 2 Inventarios, en una Empresa Distribuidora Tipo S.A.C. de Arequipa 2017* [Tesis de Título, Universidad Católica Santa María].
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSM_061b205c73db8567133bb1c481f998c4/Description
- Vega Falcón, V., Castro Sánchez, F. y Guaigua Vizcaino, M. (2019). Una mirada axiológica a la Contabilidad Creativa. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6, 1–24.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=137409102&lang=es&site=eds-live>
- Vega Cvetkovic, A., Maguiña Jorge L., Soto, A., Lama Valdivia, J. & López, Correa Lucy, E. (2021). Cross-Sectional Studies. *Journal of the Faculty of Human Medicine*, 21(1), 179-185. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2308-05312021000100179&script=sci_arttext
- Zuta Cuentas, P. S. (2017). Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros. *Revista Lidera*; Núm. 12 (2017); 17-21.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.4882A5C5&lang=es&site=eds-live>

ANEXO 4. Matriz de operacionalización de la variable

Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021					
Variable del estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
NIC 2 Inventarios	El objetivo de la NIC 2 Inventarios, es estipular el tratamiento contable de los inventarios, su reconocimiento como activo para que sea diferido hasta reconocer los ingresos, el deterioro de los inventarios hasta llegar al Valor Neto de Realización (VNR) y las fórmulas de cálculo costo de los inventarios (Amaya, 2017).	Con la finalidad de analizar nuestra variable utilizaremos el instrumento de recolección de datos el cual es el análisis documental y la entrevista. Este abarca las siguientes dimensiones e indicadores de la variable. El objetivo es analizar la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021	Costos de adquisición de los inventarios	Valor de compra	Razón
				Impuestos no reembolsables	
				Flete	
				Mermas normales	
			Valuación de los inventarios	Costo de ventas según método de valuación.	
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.	Costo de ventas expresado en el Estado de Resultados.				
	Valor de los inventarios reflejado en el rubro activo del Estado de Situación Financiera.				
	Notas a los Estados Financieros (CD)	Nominal			
Técnicas/Instrumentos Entrevista: (Cuestionario) Análisis Documental: (Ficha de Análisis Documentario)					

ANEXO 5. Matriz de consistencia

Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General			
¿De qué manera se aplica la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021?	Analizar la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021.			Tipo de investigación: Básica	Población: Todos los cuadros de costos, kardex y los estados financieros de marzo de 2017 hasta 2021 de la empresa. Muestra: Los cuadros de costos, kardex y los estados financieros del mes de enero 2021
				Enfoque: Mixto	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Diseño: No experimental - transversal	
¿Cómo se determina el costo de adquisición de los inventarios según la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021?	Evaluar la determinación del costo de adquisición de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021.		NIC 2 Inventarios -Costos de adquisición de los inventarios -Valuación de los inventarios	Alcance: Descriptivo	
¿Cómo se realiza la valuación de los inventarios según la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021?	Examinar cómo se realiza la valuación de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021.		-Información a revelar de los inventarios en los estados financieros	Técnica Entrevista, Análisis Documental	
¿Cómo se revela el valor de los inventarios en los estados financieros según la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021?	Verificar cómo se revela el valor de los inventarios en los estados financieros de acuerdo a la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C. de Ate en 2021.			Instrumento Cuestionario, Ficha de análisis documentario	

ANEXO 6. Carta de Autorización



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 13 de octubre del 2021

Señores.: **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

Asunto: **Autorización de uso de información de la empresa GRUPO VCV GAS S.A.C.**

De nuestra consideración:

Yo, **Cordova Atachagua Edson Jhon**, identificado con DNI N° 09314178 en mi calidad de Gerente General de la empresa **GRUPO VCV GAS S.A.C.**, con RUC N° 20601384087 ubicado en Calle 3 Mza. C Lote 7 Urb. La Roncadora – Ate - Lima

OTORGO LA AUTORIZACIÓN:

A las Srtas. **Silvestre Díaz, Cynthia Elena**, identificada con DNI N° 46539631 y **Gonzales Machuca, Carmela** identificada con DNI N° 78634709, quienes se encuentran en el curso de taller de tesis, para que utilicen la información **CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA**, con la finalidad que puedan desarrollar su tesis a fin de lograr su título profesional.

Como representante de la empresa autorizo mencionar el nombre de la empresa para los fines mencionados.

Atentamente.

GRUPO VCV GAS S.A.C.

Edson Jhon Cordova Atachagua
GERENTE GENERAL

Cordova Atachagua Edson Jhon
Gerente General

GRUPO VCV GAS S.A.C.

Cal. 4 Mz. A B. Urb. El Banco de Javier Prado Ate - Lima
Car. Central Km 15.6 San Miguel Pachachaca (Av. El Sol N°390) Yauli - Junín
Telf: 064- 633801 / 942 964 645



ANEXO 7. Cuestionario de la entrevista

INSTRUMENTO 1		Cuestionario
<p>Título de la tesis : Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021</p> <p>Variable: NIC 2 Inventarios</p> <p>Tècnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Área: Contabilidad</p> <p>Fecha y Lugar: 04/10/2021 - Santa Clara - Lima - Perú</p> <p>Empresa: Grupo VCV Gas S.A.C.</p> <p>Actividad de la Económica: Comercial</p> <p>Entrevistado: Amaya Ochoa Guisella</p> <p>Cargo: Contador</p> <p>Encargado de Entrevistar: Gonzales Machuca, Carmela</p> <p>Objetivo: cuyo objetivo es recolectar información acerca de la aplicación de la NIC 2 inventarios.</p> <p>Instrucciones: A continuación se le realizará una serie de preguntas para que responda de manera clara y específica acerca de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa.</p>		
ITEM	Cuestionario de la entrevista para el contador	
1	¿La empresa aplica la NIC 2 para realizar la valuación de sus inventarios? ¿Por qué?	
	La empresa si aplica la NIC 2, por que la norma nos ayuda a distinguir los costos y gastos	
2	¿Qué tipos de mermas tiene la empresa? ¿Por qué?	
	Bueno, en la empresa existen dos tipos de mermas; la normal y anormal, la primera se genera por la naturaleza del combustible y que se genera en el transporte del combustible de la planta hacia la estación de servicio; mientras que la segunda se genera cuando existe fallas en el camión o en los dispensadores.	
3	¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de adquisición? ¿Consideran los fletes, las mermas normales o no?	
	Revisamos los valores que se detallan en las facturas. Por otro lado el flete se considera como costo de ventas y las mermas normales solo consideramos al fin de año cuando se realiza la declaración anual para disminuir el impuesto a la renta por pagar	
4	¿Cuál es el método de valuación que la empresa aplica para determinar el costo de ventas y porque su elección?	
	Siempre se ha utilizado el método de promedio ponderado, porque es un método muy práctico, especialmente para una estación de servicio	
5	¿Los costos de distribución son considerados para determinar el costo de ventas? ¿Por qué?	
	No	
6	¿Conoce los efectos que podría traer para la empresa la incorrecta medición de los inventarios?	
	Es probable que la empresa tenga pérdida de rentabilidad	

ANEXO 8. Instrumentos de recolección de datos – Costos de adquisición

INSTRUMENTO N° 02											
FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL Nª 01											
Título de tesis: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021.											
Variable: NIC 2 inventarios											
Técnica: Análisis Documental											
Instrumento: Ficha de análisis documentario											
Documento: Cuadro de costos											
Área: Contabilidad											
Fecha y Lugar: 11/10/2021 - Santa Clara - Lima - Lima											
Empresa: Grupo VCV Gas S.A.C.											
Actividad Económica: Comercial											
Elaborado por: Silvestre Díaz, Cynthia Elena											
Objetivo: La siguiente ficha tiene como propósito evaluar la determinación del costos de adquisición de los inventarios de la empresa.											
Periodo:		Ene-21						Costos de adquisición			
Determinación del costo de adquisición según la empresa											
Producto	Cantidad según FT (Galones)	Valor unitario	Imp. Al Rodaje	ISC	FISE	Valor unitario Total según FT (S)	Valor de compra (Planta)	Impuestos no reembolsables			Valor Total según FT (S)
								Valor por Imp. Al Rodaje	Valor ISC	Valor FISE	
Diesel	99,000	6.2479	0.0000	1.4900	0.0861	7.8239	618,540	-	147,510	8,521	774,571
Gasohol 90	4,850	6.9834	0.6007	1.1600	0.0864	8.8305	33,869	2,914	5,626	419	42,828
Gasohol 95	5,700	6.9796	0.6040	1.1300	0.0863	8.7999	39,784	3,443	6,441	492	50,160
GLP	16,850	4.6888	0.0000	0.0000	0.0865	4.7753	79,006	-	-	1,457	80,463
Total	126,400						S/771,199	S/6,356	S/159,577	S/10,889	S/948,021

ANEXO 9. Instrumentos de recolección de datos- Valuación de los inventarios

INSTRUMENTO N° 02

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 02

Título de tesis: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021

Variable: NIC 2 inventarios

Técnica: Análisis Documental

Instrumento: Ficha de análisis documentario

Documento: Kardex (Registro de Inv.Per.Val.)

Área: Contabilidad

Fecha y Lugar: Del 12/10/2021 al 16/10/2021 - Santa Clara - Lima - Lima

Empresa: Grupo VCV Gas S.A.C.

Actividad Económica: Comercial

Elaborado por: Silvestre Díaz, Cynthia Elena

Objetivo: La siguiente ficha tiene como propósito examinar la determinación del costo de ventas de acuerdo al método de valuación aplicado por la empresa

Periodo: Ene-21 **Método de valuación:** Promedio Ponderado

Determinación del costo de ventas según la empresa

PRODUCTO	MOVIMIENTO	COMPRAS				VENTAS				SALDOS				
		Cantidad	Costo Unidad	Costo Total		Cantidad	Costo Unidad	Costo Total		Cantidad	Costo Unidad	Costo Total		
DIESEL	INV. INICIAL									3,400	S/.	7.4246	S/.	25,244
	COMPRA	99,000	S/.	7.8239	S/.	774,571				102,400	S/.	7.8107	S/.	799,814
	VENTA					96,080	S/.	7.8107	S/.	750,451	6,320	S/.	7.8107	S/.
GASOHOL 90	INV. INICIAL									288	S/.	7.5835	S/.	2,184
	COMPRA	4,850	S/.	8.8305	S/.	42,828				5,138	S/.	8.7606	S/.	45,012
	VENTA					4,462	S/.	8.7606	S/.	39,090	676	S/.	8.7606	S/.
GASOHOL 95	INV. INICIAL									356	S/.	7.7525	S/.	2,760
	COMPRA	5,700	S/.	8.7999	S/.	50,160				6,056	S/.	8.7383	S/.	52,919
	VENTA					5,244	S/.	8.7383	S/.	45,824	812	S/.	8.7383	S/.
GLP	INV. INICIAL									1,148	S/.	4.2842	S/.	4,918
	COMPRA	16,850	S/.	4.7753	S/.	80,463				17,998	S/.	4.7439	S/.	85,381
	VENTA					15,502	S/.	4.7439	S/.	73,541	2,496	S/.	4.7439	S/.
Total		126,400		S/.	948,021	121,288		S/.	908,905	TOTAL COSTO I. FINAL		S/.	74,222	
Costo de ventas														

ANEXO 10. Determinación del costo de los fletes no considerados en el costo de ventas

PRODUCTO	MOVIMIENTO	COMPRAS					VENTAS					SALDOS				
		Fletes					Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	
		Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad										Costo Total
DIESEL	INV. INICIAL															
	COMPRA	98,406	S/.	0.2918	S/.	28,710						98,406	S/.	0.2918	S/.	28,710
	VENTA						96,080	S/.	0.2918	S/.	28,031	2,326	S/.	0.2918	S/.	679
GASOHOL 90	INV. INICIAL															
	COMPRA	4,802	S/.	0.3424	S/.	1,644						4,802	S/.	0.3424	S/.	1,644
	VENTA						4,462	S/.	0.3424	S/.	1,528	340	S/.	0.3424	S/.	116
GASOHOL 95	INV. INICIAL															
	COMPRA	5,643	S/.	0.3424	S/.	1,932						5,643	S/.	0.3424	S/.	1,932
	VENTA						5,244	S/.	0.3424	S/.	1,795	399	S/.	0.3424	S/.	137
GLP	INV. INICIAL															
	COMPRA	16,597	S/.	-	S/.	-						16,597	S/.	-	S/.	-
	VENTA						15,502	S/.	-	S/.	-	1,095	S/.	-	S/.	-
Total		125,448		S/.	32,286	121,288				S/.	31,354	TOTAL COSTO INV. FINAL			S/.	932
											Costo de ventas					
											Fletes					

ANEXO 11. Determinación del costo de las mermas normales no considerados en el costo de ventas

PRODUCTO	MOVIMIENTO	COMPRAS					VENTAS					SALDOS			
		Cantidad según FT	Cantidad Mermas normales	Cantidad neta recibida	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total			
DIESEL	INV. INICIAL														
	COMPRA	99,000	-594	98,406	0.0472	4,647									
	VENTA						96,080	S/.	0.0472	S/.	4,537	98,406	S/.	0.0472	S/.
GASOHOL 90	INV. INICIAL														
	COMPRA	4,850	-49	4,802	0.0891	428									
	VENTA						4,462	S/.	0.0891	S/.	398	4,802	S/.	0.0891	S/.
GASOHOL 95	INV. INICIAL														
	COMPRA	5,700	-57	5,643	0.0890	502									
	VENTA						5,244	S/.	0.0890	S/.	467	5,643	S/.	0.0890	S/.
GLP	INV. INICIAL														
	COMPRA	16,850	-253	16,597	0.0727	1,207									
	VENTA						15,502	S/.	0.0727	S/.	1,127	16,597	S/.	0.0727	S/.
	Total	126,400	-952	125,448	S/.	6,784	121,288			S/.	6,529	TOTAL COSTO I. FINAL		S/.	255
											Costo de ventas mermas normales				

ANEXO 12. Instrumentos de recolección de datos- Información a revelar en el estado de resultados

INSTRUMENTO N° 02		
FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 03		
<p>Título de tesis: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021</p> <p>Variable: NIC 2 inventarios</p> <p>Técnica: Análisis Documental</p> <p>Instrumento: Ficha de análisis documentario</p> <p>Documento: Estado de resultados</p> <p>Área: Contabilidad</p> <p>Fecha y Lugar: 18/10/2021 - Santa Clara - Lima - Perú</p> <p>Empresa: Grupo VCV Gas S.A.C.</p> <p>Actividad Económica: Comercial</p> <p>Elaborado por: Silvestre Díaz, Cynthia Elena</p> <p>Objetivo: Verificar cómo se revela el valor de los inventarios en el rubro costo de ventas del estado de resultados</p>		
Periodo:	Ene-21	
Detalle	Costo de ventas determinado por la empresa	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	S/.	1,070,223.00
(-) Costo de Ventas de los productos	S/.	-908,905.00
Utilidad Bruta	S/.	161,318.00
Gastos de Operacion		
(-) Gastos de Ventas	S/.	-86,688.06
(-) Gastos de Administración	S/.	-25,685.35
Utilidad operativa	S/.	48,944.59
Gastos Financieros	S/.	-5,351.12
Ingresos Financieros Gravados		
Enajenación de Valores y Bienes del A.F		
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.		
Utilidad antes del impuesto a la renta	S/.	43,593.47
Adiciones		
(+) Diferencias permanentes		
(+) Diferencias temporales		
Utilidad antes del impuesto a la renta		
(-) Impuesto a la Renta 29.5%	S/.	-12,860.07
Utilidad neta del ejercicio	S/.	30,733.40

ANEXO 13. Instrumentos de recolección de datos – Información a revelar en el estado de situación financiera

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 03	
Título de tesis: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021	
Variable: NIC 2 inventarios	
Técnica: Análisis Documental	
Instrumento: Ficha de análisis documentario	
Documento: Estado de situación financiera	
Área: Contabilidad	
Fecha y Lugar: 18/10/2021 - Santa Clara - Lima - Perú	
Empresa: Grupo VCV Gas S.A.C.	
Actividad de la Económica: Comercial	
Elaborado por: Silvestre Díaz, Cynthia Elena	
Objetivo : Verificar cómo se revela el valor de los inventarios en el rubro activo del estado de situación financiera	
Periodo:	Ene-21
Detalle	Valor de los inventarios reflejado por la empresa en el rubro activo
<u>ACTIVO</u>	
Activo corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 360,940.10
Cuentas por cobrar comerciales	S/ 642,133.80
Cuentas por cobrar relacionadas	S/ 0.00
Otras cuentas por cobrar	S/ 0.00
Inventario neto	S/ 74,222.00
Servicios y otros contratados por anticipado	S/ 6,500.00
*** Total activo corriente ***	S/ 1,083,795.90

ANEXO 14. Validez N^a 01 de la entrevista



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Carola Salazar Rebaza

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede de Ate Lima, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título de nuestra tesis es: "Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Silvestre Díaz, Cynthia Elena

D.N.I: 46539631

Gonzales Machuca, Carmela

D.N.I: 78634709



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE Y DIMENSIONES

Variable: NIC 2 Inventarios.

El objetivo de la NIC 2 Inventarios, es estipular el tratamiento contable de los inventarios, su reconocimiento como activo para que sea diferido hasta reconocer los ingresos, el deterioro de los inventarios hasta llegar al Valor Neto de Realización (VNR) y las fórmulas de cálculo costo de los inventarios (Amaya, 2017).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Costo de adquisición de los inventarios.

Los componentes del costo de adquisición de los inventarios; el precio de compra, transporte, mermas, aranceles de importación, impuestos no recuperables, otros costos atribuibles a la adquisición y sobre ellos se debe deducir los descuentos comerciales; mientras que el VNR es el precio neto estimado que una entidad pretende obtener por la venta de sus inventarios y se obtiene deduciendo al valor de mercado del inventario los costos estimados para su venta (Ochoa et al., 2018).

Dimensión 2: Valuación de los inventarios.

Los métodos de valuación de los inventarios para determinar el costo de ventas; las empresas enfatizan que cuyos inventarios tienen características comunes, deberán determinar el costo de ventas de sus inventarios empleando los métodos PEPS (primeras entradas, primeras salidas) que se caracteriza por obtener el costo más exacto de los inventarios, o costo promedio ponderado que se enfocan en calcular el costo medio de las unidades en inventario Vega et al. (2019).

Dimensión 3: Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.

La información a revelar de los inventarios en los estados financieros, estos deben expresar en el estado de resultados, el importe del costo de ventas según el método de valuación, el detalle del monto de los inventarios reflejado en el rubro activo del estado de situación financiera. Así mismo en las notas de los estados financieros se deberá detallar las políticas contables adoptadas para la valuación de estos activos, las fórmulas aplicadas para su medición y el importe por el deterioro de forma desglosada (Bohórquez, 2015).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE
Variable: NIC 2 Inventarios

Dimensiones	Indicadores	Ítems de la entrevista	Escala de Medición
Costo de adquisición de los inventarios	Valor de compra	¿La empresa aplica la NIC 2 para realizar la valuación de sus inventarios? ¿Por qué?	Razón
	Impuestos no reembolsables		
	Flete	¿Qué tipos de mermas tiene la empresa? ¿Por qué?	
	Mermas normales	¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de adquisición? ¿Consideran los fletes, las mermas normales o no?	
Valuación de los inventarios	Costo de ventas según método de valuación	¿Cuál es el método de valuación que la empresa aplica para determinar el costo de ventas y porque su elección?	Razón
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros	Costo de ventas expresado en el estado de resultados	¿Los costos de distribución son considerados para determinar el costo de ventas? ¿Por qué?	Ordinal
	Valor de los inventarios reflejado en el rubro de activo del estado de situación financiera		
	Nota a los estados financieros	¿Conoce los efectos que podría traer para la empresa la incorrecta medición de los inventarios?	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO GRUPO VCV GAS S.A.C., ATE, 2021"

Nº	VARIABLE 3 DIMENSIONES 8 INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	VARIABLE: NIC 2 Inventarios							
	DIMENSION 1: Costo de adquisición de los inventarios.	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	¿La empresa aplica la NIC 2 para realizar la valuación de sus inventarios? ¿Por qué?	x		x		x		
2	¿Qué tipos de mermas tiene la empresa? ¿Por qué?	x		x		x		
3	¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de adquisición? ¿Consideran los fletes, las mermas normales o no?	x		x		x		
	DIMENSION 2: Valuación de los inventarios.	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
5	¿Cuál es el método de valuación que la empresa aplica para determinar el costo de ventas y porque su elección?	x		x		x		
	DIMENSION 3: Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
6	¿Los costos de distribución son considerados para determinar el costo de ventas? ¿Por qué?	x		x		x		
7	¿Conoce los efectos que podría traer para la empresa la incorrecta medición de los inventarios?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ hay suficiencia _____

 Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

12 de octubre del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

ANEXO 15. Validez N° 02 de la entrevista



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Mg. Pamela Torres Moya

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede de Ate Lima, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título de nuestra tesis es: "Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Silvestre Díaz, Cynthia Elena

DNI: 46539631

Gonzales Machuca, Carmela

DNI: 78634709



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE Y DIMENSIONES

Variable: NIC 2 Inventarios.

El objetivo de la NIC 2 Inventarios, es estipular el tratamiento contable de los inventarios, su reconocimiento como activo para que sea diferido hasta reconocer los ingresos, el deterioro de los inventarios hasta llegar al Valor Neto de Realización (VNR) y las fórmulas de cálculo costo de los inventarios (Amaya, 2017).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Costo de adquisición de los inventarios.

Los componentes del costo de adquisición de los inventarios; el precio de compra, transporte, mermas, aranceles de importación, impuestos no recuperables, otros costos atribuibles a la adquisición y sobre ellos se debe deducir los descuentos comerciales; mientras que el VNR es el precio neto estimado que una entidad pretende obtener por la venta de sus inventarios y se obtiene deduciendo al valor de mercado del inventario los costos estimados para su venta (Ochoa et al., 2018).

Dimensión 2: Valuación de los inventarios.

Los métodos de valuación de los inventarios para determinar el costo de ventas; las empresas enfatizan que cuyos inventarios tienen características comunes, deberán determinar el costo de ventas de sus inventarios empleando los métodos PEPS (primeras entradas, primeras salidas) que se caracteriza por obtener el costo más exacto de los inventarios, o costo promedio ponderado que se enfocan en calcular el costo medio de las unidades en inventario Vega et al. (2019).

Dimensión 3: Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.

La información a revelar de los inventarios en los estados financieros, estos deben expresar en el estado de resultados, el importe del costo de ventas según el método de valuación, el detalle del monto de los inventarios reflejado en el rubro activo del estado de situación financiera. Así mismo en las notas de los estados financieros se deberá detallar las políticas contables adoptadas para la valuación de estos activos, las fórmulas aplicadas para su medición y el importe por el deterioro de forma desglosada (Bohórquez, 2015).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE
Variable: NIC 2 Inventarios

Dimensiones	Indicadores	Ítems de la entrevista	Escala de Medición
Costo de adquisición de los inventarios	Valor de compra	¿La empresa aplica la NIC 2 para realizar la valuación de sus inventarios? ¿Por qué?	Razón
	Impuestos no reembolsables		
	Flete	¿Qué tipos de mermas tiene la empresa? ¿Por qué?	
	Mermas normales	¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de adquisición? ¿Consideran los fletes, las mermas normales o no?	
Valuación de los inventarios	Costo de ventas según método de valuación	¿Cuál es el método de valuación que la empresa aplica para determinar el costo de ventas y porque su elección?	Razón
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros	Costo de ventas expresado en el estado de resultados	¿Los costos de distribución son considerados para determinar el costo de ventas? ¿Por qué?	Ordinal
	Valor de los inventarios reflejado en el rubro de activo del estado de situación financiera		
	Nota a los estados financieros		

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO GRUPO VCV GAS S.A.C., ATE, 2021"

Nº	VARIABLE 3 DIMENSIONES 8 INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	VARIABLE: NIC 2 Inventarios							
	DIMENSIÓN 1: Costo de adquisición de los inventarios.	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	¿La empresa aplica la NIC 2 para realizar la valuación de sus inventarios? ¿Por qué?	x		x		x		
2	¿Qué tipos de mermas tiene la empresa? ¿Por qué?	x		x		x		
3	¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de adquisición? ¿Consideran los fletes, las mermas normales o no?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Valuación de los inventarios.	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
5	¿Cuál es el método de valuación que la empresa aplica para determinar el costo de ventas y porque su elección?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Información a revelar de los inventarios en los estados financieros.	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
6	¿Los costos de distribución son considerados para determinar el costo de ventas? ¿Por qué?	x		x		x		
7	¿Conoce los efectos que podría traer para la empresa la incorrecta medición de los inventarios?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**
Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Pamela Torreo Moya DNI: 42614240
Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior
4 de octubre del 2021

Firma del Experto Informante.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.