



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**NIC 2 y los estados financieros de una empresa
comercializadora de combustible, Lima 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Apaza Quispe, Alicia (orcid.org/0000-0002-3843-9962)

ASESOR:

Mg. CPC. Hernandez Muñoz, Marco Antonio (orcid.org/0000-0001-8563-8449)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

El presente trabajo se encuentra dirigido para mis padres, hermanos quienes son fuente de inspiración y motivación en mi crecimiento personal y profesional.

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios quien ha sido la guía en todos los caminos de mi vida y sobre todo por permitirme llegar a donde estoy y poder finalmente cumplir con esta meta de ser contadora.

De igual manera agradecer a cada una de las personas que hicieron posible el desarrollo de este trabajo con su participación y al gerente de la empresa, por permitirme desarrollar la presente investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de graficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de analisis	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS.....	41

Índice de tablas

Tabla 1	Cuadro comparativo de la determinación del costo de adquisición.....	14
Tabla 2	Determinación de los costos de las mermas normales en el costo de adquisición, según la NIC 2.....	15
Tabla 3	Determinación del costo de flete en el costo de adquisición, según la NIC 2.....	16
Tabla 4	Cuadro comparativo del costo de adquisición entre la empresa comercializadora de combustible y lo determinado por la NIC 2.....	17
Tabla 5	Cuadro comparativo de resultados del costo de adquisición realizado por la empresa comercializadora de combustible y lo determinado por la NIC 2.....	18
Tabla 6	Cuadro comparativo de la determinación del costo de venta.....	19
Tabla 7	Determinación de costos de las mermas normales en el costo de ventas, según la NIC 2.....	20
Tabla 8	Cuadro comparativo de resultados del Kardex referente a la determinación del costo de ventas, se utilizó el método de valuación de promedio ponderado realizado por la empresa comercializadora de combustible y lo determinado por la NIC 2.....	21
Tabla 9	Estado de Situación Financiera comparativo.....	23
Tabla 10	Estado de Resultados comparativo.....	25

Índice de figuras

Figura 1 Diseño de investigacion.....	10
----------------------------------------------	----

Resumen

La investigación se desarrolló con el objetivo de analizar a la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible del año 2021, para el mejor el tratamiento contable de los costos y la adecuada valorización de los inventarios asimismo contar con estados financieros razonables que permitan tomar decisiones acertadas. El tipo de investigación es básica, la técnica que se utilizó fue el análisis documental, el enfoque de la investigación fue cuantitativa con diseño no experimental y de alcance descriptivo. Los resultados obtenidos mostraron que la empresa realizaba una incorrecta contabilización referente a la valorización del inventario, se evidenció que no utilizaban la normativa NIC 2 para la determinación del costo de inventario brindando datos no reales que repercutía negativamente en la razonabilidad de los estados financieros ocasionando un incremento en la pérdida del ejercicio 2021 por S/ 150,281.00. Llegando a la conclusión que la empresa no utilizaba la NIC 2 como guía, para la correcta valorización de los inventarios, debido a la exclusión de los costos de flete y las mermas normales, ya que estos influyeron el costo unitario, repercutiendo en los estados financieros reflejando una información no razonable.

Palabras Clave: NIC 2, Estados Financieros, Valorización de Inventarios.

Abstract

The investigation was developed with the objective of analyzing IAS 2 and its effect on the financial statements of a fuel trading company for the year 2021, for the best accounting treatment of costs and the adequate valuation of inventories, as well as having statements Reasonable financial means to make sound decisions. The type of research is basic, the technique used was analysis, the focus of the research was quantitative with a non-experimental design and a descriptive scope. The results obtained showed that the company made an incorrect accounting regarding the valuation of the inventory, it was evidenced that they did not use the IAS 2 standard for the determination of the cost of inventory, providing non-real data that had a negative impact on the reasonableness of the financial statements causing a increase in loss for fiscal year 2021 for S/ 150,281.00. Reaching the conclusion that the company did not use IAS 2 as a guide, for the correct valuation of inventories, due to the exclusion of freight costs and normal losses, since these influenced the unit cost, affecting the states financial having unreasonable information.

Keywords: IAS 2, Financial Statements, Inventory Valuation.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el problema de la valuación de los inventarios ocasionó debates entre los contadores de los distintos países, debido a la diversidad de normas contables nacionales e internacionales en donde son utilizados para los métodos de valorización, conduciendo a resultados diferentes en los estados financieros, revelando datos distorsionados de los ingresos tributarios (Jihad et al. ,2019), con la finalidad de estandarizar la forma de presentación de la información en los estados financieros surgió la NIC 2, es una normativa internacional de contabilidad, que contiene los lineamientos del tratamiento contable para la correcta valorización de inventarios (Chávez, 2020).

En el Peru, el papel que desempeñaron las empresas comercializadoras de combustible, fue fundamental, ya que fueron la clave de la economía, no obstante la mayoría de empresas tienen algunas dificultades, entre ellas una inadecuada valorización de sus inventarios que conlleva a resultados no razonables de los estados financieros implicando a tener consecuencias negativas en la rentabilidad (Flores, 2020). Ante la tendencia del alza de los precios de combustibles, el gobierno ha venido optando medidas con la finalidad de frenar el impacto en el bolsillo del consumidor final, entre ellas la reinserción del Diésel dentro del Fondo de Estabilización de precios y la exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) hacia la gasolina 84,90 y Diésel a través de Decreto Supremo N° 068-2022-EF; las empresas comercializadoras de combustibles estuvieron en la mira de los entes fiscalizadores como Osinerming e Indecopi que verificaban que se respeten las disminuciones de los precios de combustibles con la aplicación de la exoneración del ISC, como resultado de las fiscalizaciones determinaron que la mayoría de las empresas no habrían reducido sus precios, o incluso, hasta los habían incrementado según nota de prensa (Indecopi, 2021).

Por tanto, se destaca la importancia del conocimiento referente a las normas vigentes como la NIC 2 Inventarios para el área contable, para ayudar a resolver problemas referente a la valuación de inventarios en las empresas que inicien o se dediquen al comercialización de combustible, y así puedan ser aplicadas en las operaciones del costeo de inventarios, para ser competitivo en el mercado, buscar optimizar costos y contribuir en acertadas decisiones sobre sus estados financieros.

La investigación se realizó en una empresa que comercializa siete tipos de combustible como Gnv, Diésel, Glp, 84, 90, 95 y 97 octanos, se constituyó en el año 1998 y se encuentra en un lugar estratégico de alta demanda comercial. La problemática se reflejó en el mal tratamiento contable respecto a los inventarios, como la falta de reconocimiento de todos los costos incurridos por cada tipo de combustible que pone a la venta y la utilización del método del tanteo al momento de determinar el margen de utilidad al momento de establecer el precio de venta del combustible, reflejándose en los estados financieros en relación a los rubros de inventario, costo de ventas, impuestos por pagar y el resultado del ejercicio 2021. La empresa presentó una incidencia negativa en la identificación de costos y gastos, se detectó que las operaciones por el flete de combustible, son direccionados al gasto, debiendo ser parte del costo de adquisición, repercutiendo en una información no razonable de los estados financieros, ocasionando pérdidas económicas referente a las obligaciones tributarias, asimismo afectaba en la toma de decisiones del gerente referente a la fijación del precio de venta ante una futura fiscalización.

Teniendo conocimiento del contexto se presenta la pregunta general a la que se pretende dar respuesta: ¿Cuál es el efecto de la NIC 2 en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021? Y como problemas específicos los siguientes: ¿Cuál es el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021?, y ¿Cuál es el efecto de la NIC 2 en el costo ventas y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021?

En cuanto a la *justificación teórica*, la investigación se realizó con el propósito de aportar conocimiento en base a una teoría de carácter científico existente, la normativa NIC 2, lo cual señala sobre el reconocimiento correcto del costeo de inventario ya que contribuyen positivamente en los estados de resultado. En cuanto a la *justificación metodológica*, este trabajo permite contribuir a futuras investigaciones, proporcionando instrumentos validados que puedan servir de guía para otros estudios que aborden una problemática parecida y en la *justificación práctica*, esta investigación brinda hallazgos que es de utilidad para el mejoramiento del tratamiento contable de los costos y gastos de inventarios, contribuyendo en la

adecuada valorización de los inventarios, planificación de los márgenes de ganancia, y por lo tanto tener un calculo correcto de impuestos por pagar. Asimismo contar con estados financieros razonables que permitirá tomar decisiones acertadas.

En la investigación se ha planteado como objetivo general: Analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021. Además, se planteó objetivos específicos: Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021, y Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo ventas y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

La hipótesis de la investigación es: La NIC 2 afecta significativamente en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021. Además se planteó hipótesis específicos: La NIC 2 afecta en el costo de adquisición y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021, y la NIC 2 afecta en el costo de ventas y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para lograr el objetivo de la investigación se procedió a plasmar algunos trabajos previos entorno al propósito del presente estudio, que serán los antecedentes nacionales e internacionales tomados como referencias:

En cuanto a los antecedentes internacionales tenemos el presentado por Pozo et al. (2020), su investigación fue en una fábrica de uniformes en Santo Domingo. Tuvieron como objetivo principal el análisis de la NIC 2 y sus técnicas, para definir el tratamiento contable correcto para tener un mejor análisis. La metodología de investigación fue de tipo descriptivo, ya que se describió la situación en el proceso de fabricación de los uniformes en relación al control y medición de inventarios con la normativa NIC 2. Concluyeron que existe una evidencia para la aplicación del procedimiento contable y el costo de producción bajo la normativa NIC 2.

Ortega et al. (2018), en su investigación tuvieron el objetivo principal de analizar la aplicación de la normativa NIC 2 en relación a la valoración de las existencias en los hoteles del Cantón Quevedo en Ecuador. La metodología es de tipo exploratorio y nivel analítico. Concluyeron que los hoteles no aplicaban la NIC 2 en el control de los inventarios debido a que el personal del área contable no tuvo una capacitación previa; el control de inventarios se manejaba de manera visual, cuando observaban que se terminaban los suministros procedían a abastecerse; carecían de sistemas computarizados y sistemas de seguridad debido a que solo los hoteles de primera categoría lo utilizaban.

Por otro lado Escandón et al. (2021), en su investigación señalaron como objetivo principal la aplicación de la normativa NIC 2 con la finalidad de determinar el efecto en los estados financieros, la metodología fue enfoque cuantitativo y cualitativo (mixto) de alcance exploratorio descriptivo, utilizaron instrumentos como la entrevista y encuestas. En el estudio concluyeron que había una desigualdad entre el valor del costo de venta que expresaba el área contable y lo determinado en la investigación con referencia a la adopción de la normativa NIC 2; esa diferencia correspondía a costos de flete por la distribución de los bienes, lo que repercutió en la rentabilidad y generó un pago mayor del impuesto a la renta.

Brito (2019) en su trabajo de investigación su objetivo principal fue determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el proceso de la contabilidad en una empresa productora en Ecuador, realizó un análisis de como la empresa contabilizó el activo de inventario obteniendo como resultados la inexistencia de la normativa NIC 2 en relación a la valuación del inventario, se evidencio que solo consideraban como costo de valor de adquisición de inventario los comprobantes por la compra de materia prima, excluyendo los costos relacionados a la adquisición así como el flete, aranceles de importación mano de obra etc. Concluyendo que la empresa al momento de aplicar la NIC 2 en su proceso contable de valorización de los inventarios apareció una diferencia en relación a los costos de adquisición y transformación del inventario.

Daraghma (2018) en su investigación tuvo como objetivo medir el nivel de aplicación de la NIC 2 de la manera aprobada por las corporaciones comerciales e industriales palestinas. La metodología de investigación fue de enfoque descriptivo, diseño no experimental, utilizaron la técnica de recolección de datos la encuesta. Donde concluye que las corporaciones comerciales que cotizan en bolsa aplicaron de manera correcta la normativa NIC 2 con respecto a sus aplicaciones contables y políticas en relación a los inventarios, además, cumplen con los requisitos de divulgación de acuerdo con la NIC 2 a diferencia de las empresas privadas que no aplican las políticas y métodos de contabilidad de inventarios de la manera aprobada y tampoco cumplen con los requisitos de divulgación de acuerdo con la NIC 2.

Finalmente, Arreaga (2017) su trabajo tuvo como objetivo principal la aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y la incidencia en los estados financieros , concluyendo en la importancia de tener un control hacia los inventarios de acuerdo a la guía de la normativa NIC 2, asimismo determinó que para tener un valor real de la mercadería adquirida se necesita la aplicación de la normativa NIC 2 para obtener unos estados financieros razonables.

Terreros y Zhañay (2018) en su investigación tuvieron como objetivo principal analizar la medición contable de los inventarios y el control conforme a la NIC 2 para la aplicación correcta de la valorización. En los resultados determinaron que la empresa no asignaba los costos correctos de su producción, repercutiendo

al costo de venta por lo tanto reflejaba variaciones negativas en el margen de ganancia. En la conclusión manifestaron que es bajo el nivel de aplicación de la NIC 2 en esta empresa, por lo que el costo del transporte es considerado como costo indirecto y mercadería en proceso productivo lo contabilizaban como activo y no como productos en proceso como señala la normativa NIC 2.

Y tenemos como antecedentes nacionales lo presentado por Gonzales y Silvetre (2021), en su investigación el objetivo fue analizar la aplicación de la NIC 2 Inventarios, observaron una información con carencia de veracidad en la valuación de sus inventarios de estación de servicio. La investigación tuvo enfoque mixto, de diseño no experimental, transversal y de alcance descriptivo, como técnica de recolección de datos, utilizaron la entrevista y el análisis documental. Concluyeron que la normativa NIC 2 no se aplicó correctamente, debido a que no consideraban las mermas normales y fletes generando estados financieros distorsionados. Se obtuvo como resultado el mal costeo de la merma, flete, los costos de venta mediante el método promedio informo datos erróneos, el costo de flete de distribución no fue revelado en los estados financieros, ni en las notas.

Otoya y Neira (2019), realizaron su estudio con el objetivo de analizar la normativa de la NIC 2 en relación a su aplicación en el valor de adquisición del inventario, la investigación tuvo enfoque mixto y utilizaron el instrumento de análisis documental y entrevistas, el resultado fue que consideraban las mermas normales como parte del costo de adquisición, ocasionadas en la etapa de transporte. Ellos concluyeron que el valor del costos de adquisición mostraban razonabilidad y exactitud debido a que se encontraban en concordancia con la normativa NIC 2, y por consiguiente el valor del costo de venta del estado de resultados.

Esquivel y Flores (2019) en su investigación tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el costo de los inventarios, utilizaron los datos de los inventarios de la empresa en estudio con la finalidad de determinar el correcto tratamiento contable para darle valor a los inventarios pero con la aplicación de la normativa NIC 2. Como resultados encontraron que existía facturas de flete por la mercadería adquirida, pero lo consideraban como parte de gasto por ende el resultado del costo de inventario no fue veraz, asimismo no toman en cuenta los desmedros para el costeo de inventarios. Concluyeron que la

normativa NIC 2 incide en el cálculo del flete, mermas, desmedros de la empresa, porque ésta no lleva una medición de los inventarios como indica la norma, para obtener un costo real para un resultado y toma de decisiones correctas.

Santos (2019), en su estudio en el rubro de comercio, su objetivo fue analizar la NIC 2 y la forma de cómo se revela en los estados financieros, la metodología que emplearon fue el cuantitativo y un alcance descriptivo, concluyó que no adoptaban la fórmula correcta para la valuación, y no expresaban las políticas de compra en las notas de los estados financieros.

Araoz et al. (2021), presentaron como objetivo principal determinar los efectos del sistema de control de inventarios perpetuo en relación a la normativa NIC 2 con implicancia a la rentabilidad. La problemática que se detectó fue el manejo inadecuado de los inventarios desde el proceso de abastecimiento hasta la venta del producto. El diseño metodológico es descriptivo– explicativo, su enfoque es cuantitativo. Concluyeron que este sistema de control de inventarios perpetuo tiene efectos positivos, ya que permite conocer de manera oportuna el valor real del inventario final, costo de ventas y la utilidad en la rentabilidad de la empresa, la normativa NIC 2 contribuye al buen control, registro y los valores de los inventarios, como resultados finales lograron que la información sea más oportuna y confiable facilitando en la toma de decisiones.

Hilario (2021), en su investigación tuvo como objetivo conocer la aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Ecomotion SAC, en el distrito de la Molina. La metodología de investigación fue de tipo básica, nivel descriptivo no experimental, utilizó técnica de recolección de datos la encuesta. En los resultados encontró al aplicar la NIC 2 existía incidencia en los estados financieros por lo tanto se evidenció con el estudio estadístico, se direccionó de forma positiva siendo el valor de 0.941, entonces mientras la empresa aplique la NIC 2 tendrá incidencia positiva en los estados financieros. En sus conclusiones manifestó que al aplicar la NIC 2 incide en los estados financieros un nivel de 0.941, asimismo la valorización de inventarios incide al valor neto realizable de los estados financieros con un nivel de 0.847.

Como marco conceptual se presenta para cada variable el siguiente marco teórico.

Conceptualizando la variable independiente Pozo et al. (2020), mencionó que normativa NIC 2 determina el lineamiento contable para darle valor a los inventarios, el reconocimiento como activo el cual será diferido hasta su venta para el reconocimiento del gasto, asimismo los deterioros que influyan en los libros de contabilidad deberán ser medidos al valor neto realizable (VRN). Boydas (2020) en su artículo científico menciona que la NIC 2 es una norma contable relacionada a los inventarios, que forma parte de las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIIF), que determina el valor y presentación de los inventarios, por lo tanto es parte fundamental de la contabilidad. Además, Martínez et al. (2017), mencionan que la normativa NIC 2 internacionalmente aceptada, debido a que demuestra con su adopción unos estados financieros que expresa información transparente y de fácil comprensión que conlleva a la utilidad en la toma de decisiones de gerencia.

Para el estudio de esta variable se tomaron tres dimensiones el costo de adquisición de inventarios, merma de combustible y método de valuación de inventarios. La primera dimensión fue definida por Guevara (2018), donde señaló en concordancia con la normativa NIC 2 Inventarios que el costo de adquisición de los inventarios está conformado por el valor de compra del bien, el flete, mermas normales, impuestos no recuperables, aranceles de importación y otros costos atribuibles a la adquisición y sobre ellos se deducirán los descuentos comerciales.

Castilla (2019), menciona que uno de los impuestos no recuperables que comprende el costo de adquisición acorde con la NIC 2 Inventarios, es el impuesto Rodaje (ROD) este impuesto, el estado lo creó con la finalidad de financiar la infraestructura vial, su aplicación va dirigido al fabricante o importador de gasolina es del 8% del valor de venta, en concordancia con el DL N°8 y el DS N° 009-92-EF; dicho impuesto es pagado a la SUNAT. También tenemos al impuesto selectivo al consumo (ISC) donde Ríos (2019) señala que, este impuesto fue creado con el propósito de desestimar el consumo de los combustibles que más contaminan el medio ambiente; su aplicación va dirigido a fabricante o importador de combustible, en concordancia con el D.S. 094-2018 EF. Por otra parte, Murillo (2020) menciona

al Fondo de inclusión social energético (FISE), es el fondo creado por el estado con la finalidad de dar acceso de gas natural y Glp a las zonas más vulnerables, en concordancia con la ley N° 29852.

Como segunda dimensión Zuta (2017), hace mención a las mermas normales que son componentes para la determinación del costo de adquisición en el rubro de comercio de hidrocarburos, estos llegan a producirse de manera natural en la etapa del transporte de los combustibles a causa de cambios climáticos. Por otro lado Palenque (2018) señala que las mermas anormales son aquellas perdidas del producto que se originan en el proceso operativo, estas no son componentes del costo de los productos elaborados, estas serán consideradas como gastos del periodo.

Y finalmente la tercera dimensión Vega et al. (2019) señalaron que los métodos de valuación de los inventarios es de vital importancia para la determinación del costo de ventas; dio énfasis en la determinación de los métodos de inventarios, las empresas con inventarios comunes deberán usar el método PEPS que quiere decir primeras entradas y primeras salidas, en cambio a los inventarios que son más exacto deberán utilizar el costo medio o método promedio ponderado.

Con respecto a la variable dependiente Cangalaya (2020) señala que los estados financieros son reportes contables que nos brindan información financiera razonable y objetiva de la empresa que se dan soporte de los datos obtenidos por los libros de contabilidad, ayudan a evaluar si los activos y patrimonios están logrando la rentabilidad deseada, estos son entregados con periodicidad mensual, trimestral o anual, los estados financieros tienen que elaborarse con la adaptación de los principios y normas de contabilidad. Por otra parte Elizalde (2019) señala que los estados financieros manifiestan las actividades comerciales cotidianas que realiza una empresa en sus operaciones económicas.

La primera dimensión hace referencia al Estado de Situación Financiera según. (Apaza y Barrantes, 2020), este estado financiero es un informe contable que refleja la situación financiera de un ente económico de un periodo, nos permite elaborar un análisis comparativo de la misma donde incluye el activo, pasivo y

patrimonio, es de vital importancia para los propietarios ya que con dicha información podrán saber si sus recursos son satisfactorios y para la toma de decisiones, sin embargo, no muestra la gestión de los recursos ni las opciones de optimización, solo se ven enumerados los recursos de la empresa.

Y finalmente la segunda dimensión tenemos al Estado de Resultados según Alvares (2017) este estado financiero muestra para un periodo determinado de una entidad lo que fue sus ingresos, sus ganancias, sus gastos y perdidas. Este estado financiero tiene como objetivo medir la utilidad o pérdida periódica de la empresa, con esta información los propietarios pueden determinar en qué medida ha crecido su empresa. Asimismo Parra y Cerezo (2019) hace mención que el estado de resultados revela datos resumidos relacionados a las operaciones de la empresa, donde señala los ingresos y los gastos para la determinación de utilidades o perdidas que generaron en un periodo contable, donde surgen dos dimensiones, el margen de utilidad y el impuesto a la renta. Ricra (2018) manifiesta que el margen de utilidad permite comprender la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos. Por otro lado Proinversión (2020) señaló que el impuesto a la renta, grava las rentas originadas de la actividad empresarial llevadas a cabo por las personas naturales o jurídicas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue básica, donde se describió el proceso de contabilización referente a la valorización de los inventarios en relación a la normativa NIC 2 y su efecto en los estados financieros de la empresa comercializadora de combustible, donde se pretendió generar evidencias útiles para contribuir en la contabilización correcta de su inventario y la razonabilidad de los estados financieros. Según Ñaupas et al. (2019), la finalidad de la investigación básica radica en recolectar los datos que permitan aumentar los conocimientos teóricos, mas no la transforma o da solución.

El enfoque de la investigación fue cuantitativa, porque se analizó la presentación de los Estados Financieros en referencia al rubro de inventarios y el costo de venta en relación a la normativa NIC 2. Según Hernández y Mendoza (2018) este enfoque se sustenta en la recolección de datos numéricos o cantidades implícitas de las variables de estudio.

3.1.2 Diseño de investigación

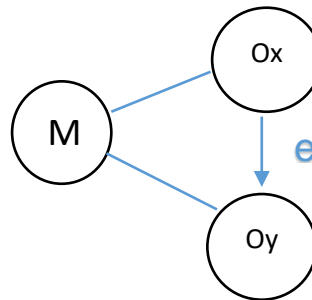
El diseño fue no experimental, debido a que no hubo por ningún motivo de la variable NIC 2, ni la variable estados financieros solo se procedió a la recopilación de los documentos relacionados con el costeo de inventario, el registro de inventario valorizado y los estados financieros del año 2021 de la empresa comercializadora de combustible, donde se procedió con el análisis. Así como indicó Kerlinger (2017), es cuando no existe manipulación de ninguna de las variables de estudio, por ende, solo se observa el fenómeno tal y como se dan en su ámbito natural para posteriormente analizar. El diseño de la investigación fue de corte transversal, porque se recabó datos de periodo de 2021, así indicó Quiróz et al. (2019) hace referencia a la recolección de datos se realizó en un único momento.

El alcance de la investigación fue descriptivo debido a que se realizó la recopilación de datos de los estados financieros del año 2021 y reportes de costos referente a los inventarios, donde se describió la situación de la empresa en relación a la correcta valorización de sus inventarios donde se buscó describir la

aplicación de la NIC 2 y el efecto en los estados financieros de la empresa comercializadora de combustible, donde se obtuvo propuestas que fue de gran apoyo para la empresa para contabilizar y valorizar su inventario de forma correcta, aplicando la normativa NIC 2.

La forma en la que se representa el diseño es:

Figura 1



Dónde:

M: “empresa comercializadora de combustible”

Ox: NIC 2

Oy: estados financieros

e: efecto entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: NIC 2

Definición conceptual

Según Ortega et. al, (2019) la normativa NIC 2 tiene como propósito la contabilización, medición y control de los inventarios, para conocer de forma correcta los costos incurridos en él para permitir que el producto este en el estado y ubicación precisa para su posterior comercialización. Además brinda las fórmulas del costo para distribuir los costos a los inventarios (Jaramillo, 2019).

Definición operacional

La NIC 2 es una variable cuantitativa porque se empleó el instrumento ficha análisis documental para la recolección de información, donde se operacionalizó en tres dimensiones: costo de adquisición, costo de venta y el método de valuación de inventario con el objetivo de analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

Variable 2: Estados Financieros

Definición conceptual

Según Elizalde (2019), los estados financieros son informes estructurados que evidencian de forma razonable la situación financiera y los resultados económicos por la cual atraviesa la empresa con la finalidad de poder controlar los movimientos, variaciones y evoluciones durante un periodo. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. Dentro de los 5 estados financieros los más importantes son: El estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado.

Definición operacional

Los estados financieros es una variable cuantitativa, donde se empleó el instrumento la ficha de análisis documental para su recolección y se operacionalizó en dos dimensiones: estado de situación financiera y estado de resultados donde se procedió a analizar el comparativo de lo contabilizado por la empresa y de los resultados acorde a la aplicación de la normativa NIC 2 Inventario con el objetivo de analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Poblacion:

En esta investigación, la población fue la empresa comercializadora de combustible.

Criterio de inclusión

Los documentos relacionados reporte de costos, el registro de inventario permanente valorizado y los estados financieros correspondiente al ejercicio 2021.

Criterio de exclusión

Los documentos no relacionados con el reporte de costos, el registro de inventario permanente valorizado y los estados financieros que no correspondiente al ejercicio 2021.

3.3.2 Muestra:

Se tomó como muestra el reporte de costos, el reporte de inventario permanente valorizado y los estados financieros: Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del ejercicio 2021 de la empresa comercializadora de combustible, Lima.

3.3.3 Muestreo:

Se ha realizado un muestreo no probabilístico por conveniencia, según Otzen y Manterola (2017) este muestreo es aquel procedimiento donde no se hace uso de métodos estadísticos o matemáticos, sino, dependen de las características y criterios que considere el investigador.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicó la técnica análisis documental para la recolección de los datos de las variables de la investigación. El instrumento que se empleó fue la ficha de análisis documental, lo cual previamente se sometió a juicios de expertos quienes dieron su validación.

3.5. Procedimientos

En primer lugar se procedió con las coordinaciones con el gerente general de la empresa comercializadora de combustible, en el cual se solicitó el consentimiento para tener acceso a la documentación necesaria para efectuar la investigación, luego se fijaron el día para ir a la empresa y recoger la información relacionado al costeo de los inventarios, registros de inventario permanente valorizado, y los estados financieros del ejercicio 2021. Posterior a ello, con la información que fue recolectada a través del instrumento ficha de análisis documental, de las variables de estudio, se prepararon reportes resumidos consolidados y comparativos en el programa Microsoft Excel de los reportes de costos, los registro de inventario permanente valorizado y los estados financieros. Finalmente con el análisis comparativo realizado en relación a los mismos datos pero con adopción de la NIC 2, se formuló las conclusiones y recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

Después de haber recolectado la información: los reportes de costeo de los inventarios, registros de inventario permanente valorizado se elaboro resúmenes consolidados para analizar la información en relación con la adopción de la NIC 2 y con la recolección de los estados financieros correspondiente al año 2021 se procedió con el análisis comparativo en relación al rubro de Existencias y el rubro costo de venta de los estados financieros según lo dispuesto por NIC 2.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se rigió de los siguientes aspectos éticos: beneficencia, bajo este principio ético se buscó que el gerente de la empresa se retribuya de los resultados y recomendaciones de la investigación en relación al correcto costeo de inventarios y evitar futuras sanciones tributarias; la veracidad, este principio asegura la veracidad de la información debido a que se mostró de manera sincera la muestra a fin de la utilización de los datos, sin alterar los resultado y la confidencialidad, porque la información que se recolectó será utilizado exclusivamente para el presente estudio, evitando su difusión a terceros.

IV. RESULTADOS

En cuanto a los resultados del objetivo principal: Analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021, se desarrolló el análisis de las dos variables planteadas.

Los estados financieros tiene la finalidad reflejar las operaciones realizadas en un determinado ejercicio; es por ello, para determinar el efecto de la NIC 2 en los estados financieros se realizó el análisis comparativo vertical de los estados financieros en relación con lo establecido con la normativa NIC 2 referente al costo de inventario y el costo de venta de la empresa comercializadora de combustible.

El primer objetivo específico fue:

Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021

Tabla 1

Cuadro comparativo de la determinación del costo de adquisición.

Dimensión	Indicadores	acorde a la NIC 2	según la empresa
Determinación del Costo de adquisición	Valor de compra	Aplica	Aplicó
	Impuestos no reembolsables	Aplica	Aplicó
	Flete	Aplica	No Aplicó
	Mermas Normales	Aplica	No Aplicó

Nota: Los costos de adquisición según la normativa NIC 2 inventarios.

Analisis

En la tabla se observa un comparativo de los costos incurridos para la determinación del costo de adquisición, la información fue recogida de la normativa NIC 2 en relación al rubro de comercio de combustible, se consideró el valor de compra, Impuestos no reembolsables (Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto al Rodaje y Fondo de Inclusión Social Energético), el flete y mermas normales. Se obtuvo como resultado que la empresa con consideró el costo del flete como parte del costo de adquisición sino que lo direccionaban al gasto, por otro lado la merma normal no estaba considerada dentro del costo de adquisición.

Tabla 2

Determinación de los costos de las mermas normales en el costo de adquisición, según la NIC 2.

Ejercicio: 2021				empresa		NIC 2		Valor unitario	
Producto	Galones según Factura	Mermas normales	galones recibidas	Valor unitario Total	Valor unitario Total	merma normales	Valor total de Factura	de	Valor total de merma normales
Diesel	518760	2910	515850	11.5471	11.6123	0.06514	5,990,197.00		33,602.00
Gasohol 84	11500	198	11302	10.9615	11.1535	0.19203	126,057.00		2,170.00
Gasohol 90	193207	1715	191492	11.2249	11.3255	0.10053	2,168,738.00		19,251.00
Gasohol 95	197930	1602	196328	12.1999	12.2995	0.09955	2,414,736.00		19,544.00
Gasohol 97	64740	305	64435	12.3297	12.3880	0.05836	798,222.00		3,761.00
Glp	717684	15043	702641	5.2959	5.4093	0.11338	3,800,813.00		79,667.00
Total	1703821	21773	1682048				15,298,763.00		157,995.00

Nota: datos recolectados de la empresa.

Análisis

En la tabla se muestra los costos relacionado a las mermas normales que se generaron en el proceso de adquisición del producto a comercializar, la información recolectada por la empresa dio a conocer que no consideraban las mermas normales en el costo de adquisición teniendo resultados diferencias en el inventario físico con el departamento contable. De acuerdo a la NIC 2, el Valor unitario Total = Valor Total de Factura / galones recibidas y el Valor unitario de las mermas normales = Valor unitario total según la empresa - Valor unitario total.

Tabla 3*Determinación del costo de flete en el costo de adquisición, según la NIC 2.*

Ejercicio: 2021					
Producto	Galones según Factura	Mermas normales	Galones recibidas	Valor unitario flete	Valor total de flete según factura
Diesel	518760	2910	515850	0.0728	37,558.00
Gasohol 84	11500	198	11302	0.2308	2,608.00
Gasohol 90	193207	1715	191492	0.0764	14,635.00
Gasohol 95	197930	1602	196328	0.0764	14,992.00
Gasohol 97	64740	305	64435	0.0761	4,904.00
Glp	717684	15043	702641		
Total	1703821	21773	1682048		74,697.00

Nota: Datos recolectados de la empresa.**Análisis**

En la tabla se muestra los costos relacionado a los fletes que se generaron en el proceso de transporte, debido a que los de fletes no estaban incluidos en la facturación por la compra de combustible a excepción del producto de GLP, la información recolectada por la empresa dio a conocer que no consideraban los fletes en el costo de adquisición, sino eran direccionados al gasto. La normativa NIC 2, en el párrafo 15, hace mención que se debe considerar todos los costos incurridos en la adquisición del producto hasta que este en el estado y ubicación precisa para su posterior comercialización. Para la determinación del costo unitario real por galón de combustible antes de comercializar: El Valor unitario flete según la NIC 2 = Valor Total de fletes según Factura / galones recibidas.

Tabla 4

Cuadro comparativo del costo de adquisición entre la empresa comercializadora de combustible y lo determinado por la NIC 2.

Ejercicio: 2021										
Contabilizado por la empresa					Determinado según la normativa NIC 2					
Producto	Galones según Factura	valor unitario de adquisicion	valor según factura	total	Galones según Factura	valor unitario de adquisicion	Galones recibidas	valor unitario de adquisicion	Valor combustible	total Valor total de flete
Diesel	518760	9.7636	5064978		518760	2910	515850	11.685093	5,990,197.00	37,558.00
Gasohol 84	11500	9.9405	114315		11500	198	11302	11.384268	126,057.00	2,608.00
Gasohol 90	193207	10.2746	1985124		193207	1715	191492	11.401902	2,168,738.00	14,635.00
Gasohol 95	197930	10.6125	2100528		197930	1602	196328	12.375861	2,414,736.00	14,992.00
Gasohol 97	64740	10.7241	694275		64740	305	64435	12.464127	798,222.00	4,904.00
Glp	717684	5.2959	3800813		717684	15043	702641	5.409324	3,800,813.00	
Total	1703821		13760033		1703821				15,298,763.00	74,697.00

Nota: Datos recolectados de la empresa.

Análisis

En la tabla se muestra un resumen comparativo de los resultados del costo de adquisición según lo recolectado de la empresa que tiene un valor de S/ 13, 760,033 y por otro lado según la normativa NIC 2 S/ 15, 373,460 donde se determina que el área contable no aplicaba las normativas vigentes para la determinación del costo de adquisición y por consiguiente el valor del rubro de inventarios en el Estado de Situación Financiera no garantice los ingresos que presumían valer. Donde según la normativa NIC 2 el valor unitario de adquisición incluye el valor total de combustible + valor total de flete/ galones recibida.

Tabla 5

Cuadro comparativo de resultados del costo de adquisición realizado por la empresa comercializadora de combustible y lo determinado por la NIC 2.

Ejercicio2021					
Dimension	Indicadores	Resultados de la empresa	de la	Resultados según la NIC 2	Variacion
Determinación del Costo de adquisición	Valor de compra	13,468,345.00		13,468,345.00	-
	Impuesto al rodaje (ROD)	365,009.00		365,009.00	-
	Impuesto selectivo al consumo (ISC)	1,307,919.00		1,307,919.00	-
	Fondo de inclusion social energetico (FISE)	157,490.00		157,490.00	-
	Flete			74,697.00	-74,697.00
	Mermas Normales			157,995.00	-157,995.00
Totales		15,298,763.00		15,531,455.00	-232,692.00

Nota: Datos recolectados de la empresa.

Análisis

En la tabla se muestra un resumen comparativo de los resultados del costo de adquisición de la empresa comercializadora de combustible, 2021 y los resultados según lo establecido por la normativa NIC 2, donde se visualiza una incremento en el costo total de adquisición, debido a que la empresa no aplicaba la normativa para el reconocimiento de todos los costos incurridos en la adquisición, a pesar de tener los datos brindados por el encargado de playa en relación a las mermas y fletes.

Y el segundo objetivo específico fue:

Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo ventas y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

Tabla 6

Cuadro comparativo de la determinación del costo de venta.

Dimensión	Indicadores	NIC 2	EMPRESA
Determinación del Costo de Ventas	Valor de compra	Aplica	Aplicó
	Impuestos no reembolsables (ISC, RODAJE y FISE)	Aplica	Aplicó
	Flete	Aplica	No Aplicó
	Mermas Normales	Aplica	No Aplicó

Nota: Los costos de venta según la normativa NIC 2 inventarios.

Análisis

En la tabla se observa un comparativo de los costos incurridos para la determinación del costo de venta, la información fue recogida de la normativa NIC 2 en relación al rubro de comercio de combustible, para la determinación se debió considerar el valor de compra, Impuestos no reembolsables (Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto al Rodaje y Fondo de Inclusión Social Energético), las mermas normales, el flete y otros costos relacionados con la adquisición de los combustibles. Por otro lado, esta los costos considerados por la empresa, se determinó que NO estuvieron considerando las mermas normales y el flete como parte del costo de venta.

Tabla 7

Determinación de costos de las mermas normales en el costo de ventas, según la NIC 2.

Ejercicio:		2021	
Producto	cantidad galones vendidos	Valor unitario flete	costo total
Diesel	515002	0.06514	33,547.00
Gasohol 84	10377	0.19203	1,993.00
Gasohol 90	190975	0.10053	19,199.00
Gasohol 95	195790	0.09955	19,492.00
Gasohol 97	64416	0.05836	3,759.00
Glp	702042	0.11338	79,599.00
Total	1678602		157,589.00

Nota: La tabla muestra el valor unitario por galon de la merma del costo de venta

Análisis

En la tabla se muestra los costos relacionado a las mermas normales que fueron omitidos en el costo de adquisición por parte de la empresa, el valor unitario de merma por galón fue calculado mediante el método de valuación promedio ponderado según la normativa NIC 2.

Tabla 8

Cuadro comparativo de resultados del Kardex referente a la determinación del costo de ventas, se utilizó el método de valuación de promedio ponderado realizado por la empresa comercializadora de combustible y lo determinado por la NIC 2.

Producto	Movimiento	kardex de la empresa			Acorde a la NIC 2		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Diésel	Inventario Inicial	8,665	7.5407	65,340	8,665	7.541	65,343
	Compra	518,760	11.5471	5,990,197	515,850	11.6851	6,027,755
	Venta	515,002	11.4813	5,912,905	515,002	11.6166	5,982,589
	Saldo Final	12,423	11.4813	142,632	9,513	11.6166	110,509
Gasohol 84	Inventario Inicial	6,657	7.2943	48,558	6,657	7.2943	48,558
	Compra	11,500	10.9615	126,057	11,302	11.3843	128,665
	Venta	10,377	9.617	99,795	10,377	9.8682	102,402
	Saldo Final	7,780	9.617	74,820	7,582	9.8682	74,821
Gasohol 90	Inventario Inicial	9,411	7.1966	67,727	9,410	7.1966	67,720
	Compra	193,207	11.2249	2,168,738	191,492	11.4019	2,183,373
	Venta	190,975	11.0378	2,107,951	190,975	11.2049	2,139,862
	Saldo Final	11,643	11.0378	128,514	9,927	11.2049	111,231
Gasohol 95	Inventario Inicial	4,581	7.5305	34,497	4,581	7.5305	34,497
	Compra	197,930	12.1999	2,414,736	196,328	12.3759	2,429,728
	Venta	195,790	12.0943	2,367,947	195,790	12.2654	2,401,439
	Saldo Final	6,721	12.0943	81,286	5,119	12.2654	62,786
Gasohol 97	Inventario Inicial	3,675	7.4808	27,492	3,675	7.4808	27,492
	Compra	64,740	12.3297	798,222	64,435	12.4641	803,126
	Venta	64,416	12.0692	777,449	64,416	12.1952	785,569
	Saldo Final	3,999	12.0692	48,265	3,694	12.1952	45,049
Glp	Inventario Inicial	3,015	3.806	11,475	3,015	3.806	11,475
	Compra	717,684	5.2959	3,800,813	702,641	5.4093	3,800,813
	Venta	702,042	5.2897	3,713,598	702,042	5.4025	3,792,764
	Saldo Final	18,657	5.2897	98,690	3,614	5.4025	19,525
Gnv	Inventario Inicial	0	0	0	0	0	0
	Compra	1,869,908	1.23	2,299,987	1,869,908	1.23	2,299,987
	Venta	1,869,908	1.23	2,299,987	1,869,908	1.23	2,299,987
	Saldo Final	0	0	0	0	0	0
TOTAL COSTO DE VENTAS				17,279,632	17,504,612		

Nota: Registro de inventario permanente valorizado- Kardex

Análisis

En la tabla se muestra un resumen comparativo de los resultados del Kardex en relación al costo de venta de la empresa comercializadora de combustible, 2021 y los resultados según lo establecido por la normativa NIC 2, donde se visualiza un incremento por S/ 224,979.00, debido a que la empresa no aplicaba la normativa para el reconocimiento de todos los costos incurridos en la adquisición, a pesar de tener los datos brindados por el encargado de playa en relación a las mermas y fletes que influyo en el valor unitario de los combustibles vendidos, según el método de valuación promedio ponderado.

Y por ultimo el objetivo principal:

Analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021

Tabla 9

Estado de Situación Financiera comparativo.

ACTIVO	EMPRESA	NIC 2	DIFERENCIA	PASIVO	EMPRESA	NIC 2	DIFERENCIA
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente en efectivo	2,708,233.00	2,708,233.00	-	Trib y Aport al Sist de Pens y Salud Por Pagar	64,941.00	64,941.00	-
Ctas por cobrar comerciales-terc	145,851.00	145,851.00	-	Remuneraciones y Particip. por Pagar	45,185.00	45,185.00	-
Ctas por cobrar diversas-terceros	44,738.00	44,738.00	-	Cuentas por Pagar Comerc. - Terceros	462,648.00	462,648.00	-
Serv. Y otros contrat, por anticipado	51,768.00	51,768.00	-	Obligaciones Financieras	1,434,489.00	1,434,489.00	-
Inventarios	574,207.00	423,926.00	150,281.00	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	127,730.00	127,730.00	-
Materiales aux. sum. y repuestos	51,971.00	51,971.00	-	Total activo corriente	2,134,993.00	2,134,993.00	-
Otros activos corrientes	458,367.00	458,367.00	-				
Total activo corriente	4,035,135.00	3,884,854.00	150,281.00	Pasivo Corriente			
				Obligaciones Financieras			
Activo No Corriente				Pasivos Diferidos	71,678.00	71,678.00	-
Activo No Corriente				Total activo No corriente	71,678.00	71,678.00	-
Inm.Maq yEquip (Leasing)	1,508,026.00	1,508,026.00					
Inm.Maq yEquip	6,093,705.00	6,093,705.00		PATRIMONIO			
Depreciacion Acumulada	-4,036,183.00	-4,036,183.00		Capital	4,432,932.00	4,432,932.00	-
Intangibles	54,637.00	54,637.00		Reserva	596,208.00	596,208.00	-
Amortizacion Acumulada	-28,605.00	-28,605.00		Resultados Acumulados	672,805.00	672,805.00	-
ActivoDiferido	163,187.00	163,187.00		Utilidad-Perdida del Ejercicio	-118,714.00	-268,995.00	150,281.00
Total activo No corriente	3,754,767.00	3,754,767.00		Total Patrimonio	5,583,231.00	5,432,950.00	150,281.00
TOTAL ACTIVO	7,789,902.00	7,639,621.00	150,281.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,789,902.00	7,639,621.00	150,281.00

Nota: Analisis comparativo del estado de Situacion Financiero

Análisis

En la tabla muestra el análisis de la información recolectada por la empresa comercializadora de combustible donde se puede observar que en el proceso de adquisición del combustible, se atribuyen los costos propios por la compra de combustible que siempre ha habido presencia de las mermas normales, el servicio de flete, sin embargo, el área contable no lo consideraba como parte del costo de adquisición del inventario sino lo contabilizaban como gasto. En ese sentido se realizó el análisis de la variable NIC 2 para demostrar cual es el efecto que generan en los estados financieros.

En el Estado de Situación Financiera tienen un saldo de inventario al cierre del 2021 por S/ 574,207.00, sin embargo en el análisis comparativo con la adopción de la NIC 2 se pudo identificar que no es el saldo correcto, sino que debió tener un saldo S/ 423,926.00 teniendo una diferencia por S/ 150,281.00 que corresponde a las mermas no consideradas en el momento del costo de adquisición y costo de ventas que influyo en el valor unitario del precio por galón utilizando el método promedio ponderado. Por lo tanto, declararon un saldo de inventario sin considerar las mermas ni el flete por la compra de combustible afectando de la misma manera al pasivo, ya que tuvo un efecto en el resultado del ejercicio, aumentando la pérdida del ejercicio por S/ 150,281.00

Tabla 10

Estado de Resultados comparativo.

Nota: *Analisis comparativo del Estado de Resultados*

Ejercicio:	2021		
Documento:	Estado de Resultados		
	EMPRESA	NIC 2	DIFERENCIA
Ventas Netas	21,670,513.00	21,670,513.00	-
(-) Costo de Ventas de los productos	-17,279,632.00	-17,504,611.00	224,979.00
Utilidad Bruta	4,390,881.00	4,165,902.00	
Gastos de Operación			
(-) Gastos de Ventas	-3,559,528.00	-3,484,831.00	-74,697.00
(-) Gastos de Administracion	-977,496.00	-977,496.00	-
Utilidad Operativa	-146,143.00	-296,425.00	
Gastos Financieros	-64,520.00	-64,520.00	-
Ingresos Financieros Gravados	81,719.00	81,719.00	-
Otros Ingresos Gravados	10,231.00	10,231.00	-
Utilidad antes del impuesto a la renta	-118,714.00	-268,995.00	-
(-) Impuesto a la Renta 29.5%	-	-	-
Resultado del ejercicio-Perdida	-118,714.00	-268,995.00	150,281.00

Nota: Analisis comparativo del Estado de Resultados

Análisis

En la tabla muestra el análisis de la información recolectada por la empresa comercializadora de combustible donde se puede observar que en el proceso de adquisición del combustible, se atribuyen los costos propios por la compra de combustible que siempre ha habido presencia de las mermas normales, el servicio de flete, sin embargo, el área contable no lo consideraba como parte del costo de adquisición del inventario sino lo contabilizaban como gasto. En ese sentido se realizó el análisis de la variable NIC 2 para demostrar cual es el efecto que generan en los estados financieros.

En la tabla muestra el análisis del estado de resultados comparativo entre lo declarado por la empresa comercializadora de combustible y lo determinado con la normativa NIC 2, donde se evidencia unas diferencias tanto en el rubro del costo de venta así como el gastos de venta, esto debido a que la empresa no consideraba las mermas y fletes como parte del costo de adquisición, y esto repercutía en el aumento del valor unitario por galón originando el incremento del valor del costo de venta según señala la normativa NIC 2 Por otro lado el no reconocimiento del flete en el costo del inventario genera una disminución del valor del costo de venta, ya que el área contable consideraba los servicios de flete como gasto, según la normativa NIC 2 los fletes forman parte del costo del producto a comercializar.

V. DISCUSIÓN

La investigación se centró en la descripción de la manera correcta de valorizar el inventario de una empresa comercializadora de combustible en relación a la normativa NIC 2, es por ello que se planteó el objetivo general analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021, se logró obtener resultados donde se demostró que la empresa realizaba una incorrecta contabilización referente a la valorización del inventario, se evidenció que no utilizaban la normativa NIC 2 como guía para la determinación del costo de inventario brindando datos no reales que repercutía negativamente en la razonabilidad de los estados financieros como fue en el rubro de Inventarios del Estado de Situación Financiera y el costo de ventas en el Estado de Resultados, esto debido que no reconocían todos los costos mencionados en la NIC 2 para la determinación del costo de adquisición, que aplicando el método de valuación promedio ponderado dio origen a un costo de venta errónea, ocasionando un incremento en la pérdida del ejercicio 2021 por S/ 150,281.00. Estos hallazgos se respaldan por Escandón et al. (2021), en su artículo científico donde aplicaron entrevistas y encuestas a 45 empleados de una empresa donde utilizaron la técnica de focus group y el análisis de los resultados de los estados financieros , uno de los resultados fue que existía una diferencia en el valor del costo de venta que expresaba el área contable lo determinado en la investigación con referencia a la adopción de la normativa NIC 2; esa diferencia correspondía a costos de flete por la distribución de los bienes, lo que repercutió en la rentabilidad y generó un pago mayor del impuesto a la renta donde manifestó la importancia del conocimiento de la normativa NIC 2 , debido a que éste brinda una guía para el correcto costeo de inventario, además que un Estado Financiero que no revele el valor real en los rubros, incumpliría con los Principios de la Contabilidad.

En cuanto al primer objetivo específico planteado en la presente investigación que fue determinar el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021, el resultado que se obtuvo fue que la empresa en el momento de la determinación del costo de adquisición de su inventario, solo contabilizaba los costos y las cantidades

de galones que se muestran en los comprobantes de pago de la compra de combustible, las cuales son el valor del combustible, el impuesto al rodaje, impuesto selectivo al consumo y el recargo al FISE por un total de S/ 15,298,763.00 y 1,682,048 galones recibidas, el costo del flete y las mermas normales no fue considerado dentro de costo de adquisición sino lo consideraban en el costo de venta , lo que trajo como consecuencia que el valor del rubro inventarios y costo de ventas sean valores no confiables en los Estados Financieros, justificando de esta manera la necesidad de un estudio sobre su valoración según la NIC 2 aplicando la normativa para conocer la realidad de la empresa. Estos resultados concuerda con la investigación de Esquivel y Flores, 2019, donde encontraron que en la empresa existía facturas por el servicio de flete que pagaban por la compra de la mercadería adquirida donde lo contabilizaban como gasto por ende el resultado del costo de inventario no era verídica además que dichas facturas detallaban un importe por el valor del costo de flete, habiendo diferentes tipos de mercadería, por lo cual utilizaron el calculo del prorrateo, la finalidad de que se obtenga un costo de flete por cada producto. Por lo tanto se confirma mediante estos resultados que la NIC 2 proporciona el tratamiento contable para la determinación del costo de adquisición, el costo de venta y así establecer el costo del inventario hasta su condición de activo para su posterior venta.

Con relación a las mermas normales de acuerdo a la información y los resultados que se obtuvo de la empresa en estudio, éste mantenía el control de las mermas en un reporte de inventario físico cada vez que se realizaban las descarga de combustible y a la medianoche, las mermas son registradas de forma general sin diferencial si es normal o anormal, teniendo en cuenta que la cantidad de la merma sea inferior a lo determinado por el informe técnico, se evidencio que las mermas eran asignado solo como parte del costo de venta en el registro de inventario permanente valorizado siendo el registro incorrecto ya que también debió considerarse como parte del costo de adquisición ya que mediante el método de valuación influye en el costo unitario por galón. Se ha considerado el aporte de Otoya y Neira (2019) en su investigación obtuvo como resultados que la estación de servicio consideraba las mermas normales ocasionadas en la etapa de transporte, dentro del costo de adquisición, además que contabilizaba las cantidades de mermas de forma independiente, generando que el costo unitario se

incremento dentro del costo de adquisición por galón de combustible. Además la NIC 2 señala en el párrafo 15 que la merma normal va incluido en el costo de inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Referente al costo de adquisición del rubro de comercio de combustible, la empresa en estudio, consideró los impuestos no recuperables como el impuesto al rodaje, que se detallan en las facturas por la compra de combustible de Gasohol 84, 90, 95, 97 por un total de S/365,009.00, esto se obtuvo aplicando el 8% al valor unitario de combustible. Otro impuesto no reembolsable considerado dentro del costo de adquisición fue el impuesto selectivo al consumo, estas son aplicadas a los combustible Diésel, Gasohol 84, 90, 95, 97 con las siguientes tasas 1.49, 1.22, 1.16, 1.13 y 1.13 soles respectivamente por galón de combustible durante el año 2021 el costo de este impuesto fue por total de S/ 1,307,919.00 y por ultimo el fondo de inclusión de inclusión social energético, este impuesto no reembolsable es un recargo que se realiza por la compra de combustible a los combustibles Diésel, Gasohol 84, 90, 95, 97 y GLP, la empresa contabilizo un total de S/ 157,490.00 por el FISE. Estos resultados fueron similares al estudio realizado por Castilla (2019) donde manifestó entre sus resultados en el calculo del costo de adquisición que los impuestos efectuados en la compra de combustible, no eran recuperables a través del crédito tributario por ende lo consideraba dentro del precio total para sea el consumidor final el obligado en pagar dicho impuesto. Estos resultados son respaldados por la normativa NIC 2 en el párrafo 11 donde señala:

“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios”. (p. 2)

En cuanto al ultimo objetivo especifico planteado en la presente investigación que fue determinar el efecto de la NIC 2 en el costo ventas y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021. En los resultados se verificó que utilizaron el método de valuación promedio ponderado, donde se demostró una diferencia de S/ 224,979.00 en el costo de venta, esta diferencia se

identifico cuando se comparó con el costo de venta determinado por la normativa NIC 2, en el análisis se demuestra que se debió por las mermas normales y el costo del flete que no se consideraron en el costo de adquisición repercutiendo en el costo unitario por galón y por ende en el costo total inicial. Estos resultados coincide con Jaramillo (2019) en sus resultados de su investigación manifestó la gran importancia de escoger el adecuado método de valuación, porque en base a ello será determinante para generar las ganancias establecidas por la empresa. Dentro de los resultados se determinó que el método de costo promedio influye para que el valor del producto en venta y el costo del inventario final permanezca valuado al precio promedio de lo abarcado en el periodo. Otro resultado manifestado fue que éste método refleja precios intermedios que favorecen ante desfavorables economías con una altos pago de impuestos, pudiendo disminuir de una repentina subida de precios. Además según la NIC 2 en el párrafo 27 donde señala:

“Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo”. (p. 4)

VI. CONCLUSIONES

1. En los registros contables referente al costeo de inventarios de la empresa comercializadora de combustible del año 2021, la aplicación de la NIC 2 no se utilizó como guía para la correcta valorización de los inventarios, debido a la exclusión de los costos de flete y las mermas normales, ya que estos influyeron el costo unitario por galón y en consecuencia se reveló un costo de venta no veraz en el registro de inventario permanente, siendo la diferencia de S/ 224,979.00 al ser comparado con los resultados de la guía correcta de la NIC 2, repercutiendo en los estados financieros teniendo una información no razonable.

2. Los costos de los saldos iniciales del registro de inventario permanente valorizado son de gran importancia para la determinación del costo de venta, a pesar que se aplicó la NIC 2 para conocer la correcta valorización del costo de venta, no se pudo obtener datos exactos y reales, esto debido a que la empresa siempre excluía los costos de fletes y mermas normales, por ende para el año 2021, los costos de los saldos iniciales expresaron datos inexactos que distorsionaron los resultados de la valuación de los inventarios.

3. Los resultados de los estados financieros del año 2021, no fueron razonables debido al valor que reflejaba el rubro de inventarios en el Estado de Situación Financiera ya que reflejaba un importe mayor que al calculado por la normativa NIC 2, evidenciando un valor de activo irreal, que no generara los ingresos que presume. De similar forma pasó con el Estado de Resultados, en el rubro de costo de ventas que la empresa contabilizó refleja un valor inferior a lo determinado con la normativa NIC 2, afectando en la determinación del margen de utilidad y los resultados del ejercicio 2021 aumento la pérdida.

VII. RECOMENDACIONES

Al gerente general se recomienda realizar una auditoria a los estados financieros del 2021, para evitar futuros multas tributarias que se originó por no valorizar de forma correcta los inventarios, a pesar que existe normas como la NIC 2 Inventarios, que contribuyen al reconocimiento de este activo importante, que garantiza los ingresos de la empresa.

Al área contable se recomienda la consideración de la NIC 2 para que contribuya a la mejora de la contabilización de los inventarios con la finalidad de obtener resultados razonables de los estados financieros, asimismo puedan brindar información real de las ganancias para el control y toma de decisiones de gerencia.

Referente a los fletes y mermas normales como parte del costo de adquisición, se recomienda añadir en el inventario permanente valorizado con la finalidad de identificarlos para un análisis mejor con el sistema contable, asimismo manejar por centro de costos todos los costos incurridos por la adquisición del producto a comercializar.

REFERENCIAS

- Alvares Illanes, J. F. (2017). Estrategias para la elaboración de Estados Financieros. Lima: Pacífico Editores S.A.C
- Apaza Meza, M., & Barrantes Sánchez, E. (2020). Administración Financiera. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Araoz Larota, P. M.; Quispe Parillo, V. L. (2021). Sistema de control de inventarios perpetuo en base a la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad de las estaciones de servicios de Arequipa, caso: Servicentro El Amanecer S.A.C. - 2019. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa ; Repositorio Institucional - UNSA, 2021.
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.14BAD1F0&lang=es&site=eds-live>
- Arreaga Ortega, M. de L. (2017). Aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de Almacenes Lorences. Universidad Técnica de Babahoyo
- Brito, F. (2019). El tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua. Ambato Ecuador 2019 (Tesis de pregrado). Recuperado de:
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>
- Cangalaya Duran T. (2020). Análisis Financiero y su influencia en la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa CORPORACION PRO EIRL de Miraflores – Lima 2017
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1328/CANGALAYA%20DURAN%2c%20TOMAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- 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>
- Chávez, A. (2020). 10 años de publicación de las NIIF para PyMEs. Su adopción en la actividad hotelera en Latinoamérica. *Revista Espacios*, 41(19), 166-178. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n19/a20v41n19p12.pdf>
- Daraghma, Z. (2018). EXPECTATION GAP IN APPLYING THE IAS 2 [INVENTORIES]: EVIDENCE FROM PALESTINE. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(2), 1-16.
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/expectation-gap-applying-ias-2-inventories/docview/2124417271/se-2>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*, 4(5), 217-226. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R. & Espinoza, (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>
- 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/sociedadadmineroenergetica/docs/snmpe-guia-contable-2020>

Guevara Díaz, E. A. (2018). Tratamiento contable de los inventarios. *Especiales Actualícese - Estándares Especiales*.

<https://media.actualicese.com/ea-06-2018-tratamiento-contable-de-los-inventarios.pdf>

Gonzales Machuca, C.; Silvestre Diaz, C. E. (2021). Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la estación de servicio Grupo VCV Gas S.A.C., Ate, 2021. Repositorio Institucional - Universidad César Vallejo, 2021.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.85189BD5&lang=es&site=eds-live>

BOYDAŞ HAZAR, H. (2020). LA APLICACIÓN DE LA NORMA NIC 2 INVENTARIOS EN LAS PRÁCTICAS CONTABLES. *Negocios y amplificador; Estudios de gestión: una revista internacional* , 8 (2), 2414–2430. <https://doi.org/10.15295/bmij.v8i2.1496>

Hilario, R. (2021). Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa ECOMOTION S.A.C del distrito de la Molina, Lima 2018. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana las Américas].

http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1413/HILARIO_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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>

Jihad Ghani, 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>

Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual. (2022, 14 de Abril). *El Indecopi advierte que un 23% de grifos a nivel nacional aún no reduce sus precios en algún combustible exonerado del ISC.* <http://hdl.handle.net/11724/8888>

Kerlinger, G. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Mac Graw Hill.

Manterola, C., Quiróz, G., Salazar, P., y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36 - 49.

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>

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>

Otzen, Tamara y Manterola, Carlos. (2017). *Técnicas de muestreo en un estudio de población. Revista Internacional de Morfología*, 35 (1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Ortega, R., Palma, A., y Nuñez, E. (2018). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Quevedo, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventariosempresas-hoteleras.html>

Ortega , R., Palma, A., y Núñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la deducción de inventarios de las organizaciones turísticas. *Revista del Grupo Joven Latinoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(5), 116-125. Obtenido de http://elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf

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>

Parra, D., Parra, P., & Cerezo, B. (2019). Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n2/2218-3620-rus-11-02-203.pdf>

ProInversión. (2020). Principales impuestos aplicables a la actividad empresarial. Obtenido de <http://www.proinversion.gob.pe/apec/pdf/3%20Regimen%20tributario.pdf>

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

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_061b205c73db856713bb1c481f998c4/Description

- Palenque, J. M. (09 de Mayo de 2018). Contabilidad y Decisiones- Capítulo 9. Obtenido de Contabilidad y Decisiones- Capítulo 9: Recuperado de http://cmap.upb.edu.co/rid=1237946496762_2117607483_1301/tema3.Costosx
- 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. (Spanish). *Revistas Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7, 1–20. <http://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/>
- Riquelme, M. (24 de julio de 2018). ¿Qué es el margen bruto y margen neto de una empresa? [mensaje en un blog]. Web y Empresas. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/margen-bruto-y-margen-neto-de-unaempresa/>
- Ricra, M. (2018). Análisis Financiero En Las Empresas. In A. Empesarial (Ed.), *Journal of 32 Materials Processing Technology* (Vol. 1, Issue 1). Instituto Pacifico. <http://dx.doi.org/10.1016/j.cirp.2016.06.001><http://dx.doi.org/10.1016/j.powtec.2016.12.055><https://doi.org/10.1016/j.ijfatigue.2019.02.006><https://doi.org/10.1016/j.matlet.2019.04.024><https://doi.org/10.1016/j.matlet.2019.127252><http://dx.doi.org/10.1016/j.cirp.2016.06.001>
- Terreros, O., y Zhañay, M. (2018). Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, Caso de estudio Cerámica Pella Cia. Ltda. [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/29993>
- 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>

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>

ANEXOS



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 02 de mayo de 2022

Señores

Escuela de Profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Lima Este

A través del presente, CALDERON AGUILAR SANTOS FREDY, identificado con DNI N°08343905 representante de la empresa SERVICENTRO EL ASESOR SAC con el cargo de GERENTE GENERAL, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguiente persona:

APAZA QUISPE ALICIA identificada con DNI N° 45070501

Está autorizada para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada

NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021

Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


SERVICENTRO EL ASESOR S.A.C.
RUC: 20390606479
S. Fredy Calderón Aguilar
Gerente General
SANTOS FREDY CALDERON AGUILAR
GERENTE GENERAL

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

TÍTULO: NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente NIC 2	La normativa explica el tratamiento contable de los inventarios, el tema fundamental en la contabilidad de esta cuenta constituye la cantidad de costo que debe reconocerse como activos. De igual manera, suministra una guía práctica para la determinación del costo, gastos del periodo, así como cualquier deterioro que rebaje el importe del valor neto realizable en libros, proporcionando fórmulas del costo para distribuir los costos a los inventarios (Jaramillo, 2019).	La NIC 2 es una variable cuantitativa para lo cual se utilizó el instrumento ficha análisis documental para la recolección de datos, donde se consideró las dimensiones Costo de adquisición, costo de venta y el método de valuación de inventario con el objetivo de analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.	<ul style="list-style-type: none"> Determinación del Costo de adquisición 	<ul style="list-style-type: none"> Valor de compra Impuestos no reembolsables Flete Mermas Normales 	De razón
			<ul style="list-style-type: none"> Determinación del costo de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> Inventario Inicial Compras netas Inventario Final Mermas normales 	De razón
			<ul style="list-style-type: none"> Método valuación de inventario 	<ul style="list-style-type: none"> Método promedio ponderado 	De razón
Variable Dependiente Estados Financieros	Según Elizalde (2019), los estados financieros son informes estructurados que evidencian de forma razonable la situación financiera y los resultados económicos por la cual atraviesa la empresa con la finalidad de poder controlar los movimientos, variaciones y evoluciones durante un periodo. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. Dentro de los 5 estados financieros los más importantes son: El estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado.	Los estados financieros es una variable cuantitativa para lo cual se utilizó como instrumento la ficha de análisis documental para la recolección de datos y se operacionalizó en dos dimensiones: estado de situación financiera y estado de resultados donde se procedió con el análisis comparativo con datos con aplicación de la normativa NIC 2 Inventario con el objetivo de analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.	<ul style="list-style-type: none"> Estado de Situación Financiera 	<ul style="list-style-type: none"> Valor de los inventarios en el rubro 	De razón
			<ul style="list-style-type: none"> Estado de Resultados 	<ul style="list-style-type: none"> Valor del costo de venta en el rubro Margen de Utilidad Impuesto a la renta 	De razón

MATRIZ DE CONSISTENCIA

NIC 2 y estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General			
¿Cuál es el efecto de la NIC 2 en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021?	Analizar la NIC 2 y su efecto en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021	La NIC 2 afecta significativamente en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021	Variable Independiente: NIC 2 Dimensiones: -Determinación del Costo de adquisición -Determinación del costo de ventas -Método valuación de inventario Variable Dependiente: Estados Financieros Dimensiones: -Estado de Situación Financiera. -Estado de Resultados	Tipo de investigación: Básica Enfoque: cuantitativo Diseño: No experimental-transversal Alcance: Descriptivo Técnica: Análisis Documental Instrumento: Ficha de análisis documental	Población: La empresa comercializadora de combustible. Muestra: el reporte de costos, el reporte de inventario permanente valorizado y los estados financieros: Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del ejercicio 2021 de la empresa comercializadora de combustible, Lima.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas			
¿Cuál es el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021?	Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.	La NIC 2 afecta en el costo de adquisición y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021			
¿Cuál es el efecto de la NIC 2 en el costo ventas y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021?	Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo ventas y en los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.	La NIC 2 afecta en el costo de ventas y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021			

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE INSTRUMENTOS

Título de la investigación:	NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021
Línea de investigación:	Tributación
Apellidos y nombres del experto:	Horna Rubio, Abraham Josué
El instrumento Ficha de análisis documental pertenece a la variable:	NIC 2
El instrumento Ficha de análisis documental pertenece a la variable:	ESTADOS FINANCIEROS

He revisado con fines de validación el instrumento Ficha de análisis documental, para efecto de su aplicación en una empresa comercializadora de combustible que sirva para la recopilación de información en la investigación titulada: NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

APRECIACION DEL EXPERTO:

Pertinencia: Aceptable

Relevancia: Aceptable

Claridad: Aceptable

Nombres y Apellidos	Horna Rubio, Abraham Josué		
DNI	06117267		
Correo institucional:	ahornar@ucv.edu.pe		
Actividad laboral:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller	Magister ()	Doctor (X)
Licenciado en:	Economía		
Especialidad en:	Finanzas, Metodología de la investigación		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años ()	10 años a más (x)

Sugerencias:

Opinión de Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No Aplicable ()

Firma del experto:



EGO ABRAHAM J. HORNA RUBIO
CARRERA: TRIBUTACIÓN
VALLEJO, 2021

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE INSTRUMENTOS

Título de la investigación:	NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021
Línea de investigación:	Tributación
Apellidos y nombres del experto:	Toledo Martínez, Juan Daniel
El instrumento Ficha de análisis documental pertenece a la variable:	NIC 2
El instrumento Ficha de análisis documental pertenece a la variable:	ESTADOS FINANCIEROS

He revisado con fines de validación el instrumento Ficha de análisis documental, para efecto de su aplicación en una empresa comercializadora de combustible que servirá para la recopilación de información en la investigación titulada: NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

APRECIACION DEL EXPERTO:

Pertinencia: Aceptable

Relevancia: Aceptable

Claridad: Aceptable

Nombres y Apellidos	Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez		
DNI	22510018		
Correo institucional:	jdtoledo@ucvvirtual.edu.pe		
Actividad laboral:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller	Magister (X)	Doctor ()
Licenciado en:	Contador Público Colegiado		
Especialidad en:	Finanzas, Auditoría, Metodología de la investigación		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años ()	10 años a más (x)

Sugerencias:

Opinión de Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No Aplicable ()

Firma del experto:



 Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez
 RUC: 14726
Firma del Experto Informante,
 Contador Público Colegiado
 Maestro en Gestión Pública

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE INSTRUMENTOS

Título de la investigación:	NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021
Línea de investigación:	Tributación
Apellidos y nombres del experto:	Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz
El instrumento Ficha de análisis documental pertenece a la variable:	NIC 2
El instrumento Ficha de análisis documental pertenece a la variable:	ESTADOS FINANCIEROS

He revisado con fines de validación el instrumento Ficha de análisis documental, para efecto de su aplicación en una empresa comercializadora de combustible que servirá para la recopilación de información en la investigación titulada: NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.

APRECIACION DEL EXPERTO:
Pertinencia: Aceptable

Relevancia: Aceptable

Claridad: Aceptable

Nombres y Apellidos	Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz		
DNI	25729654		
Correo institucional:	avillafuerte@ucv.edu.pe		
Actividad laboral:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller	Magister ()	Doctor (X)
Licenciado en:	Contador Público Colegiado		
Especialidad en:	Finanzas, Tributos, Metodología		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años ()	10 años a más (X)

Sugerencias:
Opinión de Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No Aplicable ()

Firma del experto:


Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 Contador Público Colegiado - CM 1086
 Docente Categoría Principal

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 01

Título de proyecto de investigación de investigación :	NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.
VARIABLES:	Estados Financieros
Técnica:	Análisis Documental
Instrumento:	Ficha de Análisis Documental
Documento:	Estado de Situación Financiera
Empresa :	Servicentro el Asesor S.A.C.
Elaborado por:	Alicia Apaza Quispe

Ejercicio:

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente en efectivo	2,708,233.00	Trib y Aport al Sist de Pens y Salud Por Pagar	64,941.00
Ctas por cobrar comerciales-terc	145,851.00	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	45,185.00
Ctas por cobrar diversas-terceros	44,738.00	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	462,648.00
Serv. Y otros contratados por anticipado	51,768.00	Obligaciones Financieras	1,434,489.00
Inventarios	574,207.00	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	127,730.00
Materiales aux. suministros y repuestos	51,971.00	Total activo corriente	2,134,993.00
Otros activos corrientes	458,367.00		
Total activo corriente	4,035,135.00	Pasivo Corriente	
Activo No Corriente		Obligaciones Financieras	
Activo No Corriente		Pasivos Diferidos	71,678.00
Inm.Maq y Equip (Leasing)	1,508,026.00	Total activo No corriente	71,678.00
Inm.Maq y Equip	6,093,705.00		
Depreciacion Acumulada	-4,036,183.00	PATRIMONIO	
Intangibles	54,637.00	Capital	4,432,932.00
Amortizacion Acumulada	-28,605.00	Reserva	596,208.00
Activo Diferido	163,187.00	Resultados Acumulados	672,805.00
Total activo No corriente	3,754,767.00	Utilidad-Perdida del Ejercicio	-118,714.00
TOTAL ACTIVO	7,789,902.00	Total Patrimonio	5,583,231.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,789,902.00

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 02

Título de proyecto de investigación de investigación :	NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.
Variables:	Estados Financieros
Técnica:	Análisis Documental
Instrumento:	Ficha de análisis documentario
Documento:	Estado de Resultados
Elaborado por :	Apaza Quispe, Alicia

Ejercicio: **2021**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	21,670,513.00
(-)Costo de Ventas de los productos	-17,279,632.00
Utilidad Bruta	4,390,881.00
Gastos de Operación	
(-) Gastos de Ventas	-3,559,528.00
(-) Gastos de Administración	-977,496.00
Utilidad Operativa	-146,143.00
Gastos Financieros	-64,520.00
Ingresos Financieros Gravados	81,719.00
Otros Ingresos Gravados	10,231.00
Utilidad antes del impuesto a la renta	-118,714.00
(-) Impuesto a la Renta 29.5%	-
Resultado del ejercicio-Perdida	-118,714.00

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 03

Título de proyecto de investigación de investigación :	NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.
Variables:	NIC 2
Técnica:	Análisis Documental
Instrumento:	Ficha de Análisis Documental
Documento:	Reporte de costo de adquisición
Empresa :	Servicentro el Asesor S.A.C.
Elaborado por:	Alicia Apaza Quispe
Objetivo:	Determinar el efecto de la NIC 2 en el costo de adquisición y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021

Ejercicio: 2021											
Producto	Galones según Factura	Valor unitario	ROD	ISC	FISE	Valor unitario Total	Valor de compra	Impuestos No Reembolsables			Valor total de Factura
								Valor ROD	Valor ISC	Valor FISE	
Diesel	518760	9.96000		1.4900	0.0971	11.54715	5,166,850.00	-	772,952.00	50,395.00	5,990,197.00
Gasohol 84	11500	8.94000	0.7152	1.2200	0.0863	10.96149	102,810.00	8,225.00	14,030.00	992.00	126,057.00
Gasohol 90	193207	9.23000	0.7384	1.1600	0.0965	11.22495	1,783,301.00	142,664.00	224,120.00	18,653.00	2,168,738.00
Gasohol 95	197930	10.16000	0.8128	1.1300	0.0971	12.19995	2,010,969.00	160,878.00	223,661.00	19,228.00	2,414,736.00
Gasohol 97	64740	10.28000	0.8224	1.1300	0.0973	12.32966	665,527.00	53,242.00	73,156.00	6,297.00	798,222.00
Glp	717684	5.20966			0.0863	5.29594	3,738,888.00	-	-	61,925.00	3,800,813.00
Total	1703821						13,468,345.00	365,009.00	1,307,919.00	157,490.00	15,298,763.00

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 04

Título de proyecto de investigación: NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021.
Variables: NIC 2
Técnica: Análisis Documental
Instrumento: Ficha de análisis documentario
Documento: Registro de inventario permanente valorizado
Empresa: Servicentro el Asesor S.A.C.
Elaborado por : Apaza Quispe, Alicia
Objetivo: Determinación del costo de ventas de acuerdo al método de valuación aplicado por la empresa.

Periodo:		2021									
Producto	Movimiento	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
		Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	
Diésel	Inv. Inicial							8665	7.54	65,340.00	Inventario Final
	Compra	518760	11.5471	5,990,197.00			12423	11.4813	142,632.00		
	Venta				515002	11.4813	5,912,905.00	12423	11.4813	142,632.00	
Gasohol 84	Inv. Inicial							6657	7.2943	48,558.00	Inventario Final
	Compra	11500	10.9615	126,057.00			7780	9.617	74,820.00		
	Venta				10377	9.617	99,795.00	7780	9.617	74,820.00	
Gasohol 90	Inv. Inicial							9411	7.1966	67,727.00	Inventario Final
	Compra	193207	11.2249	2,168,738.00			11643	11.0378	128,514.00		
	Venta				190975	11.0378	2,107,951.00	11643	11.0378	128,514.00	
Gasohol 95	Inv. Inicial							4581	7.5305	34,497.00	Inventario Final
	Compra	197930	12.1999	2,414,736.00			6721	12.0943	81,286.00		
	Venta				195790	12.0943	2,367,947.00	6721	12.0943	81,286.00	
Gasohol 97	Inv. Inicial							3675	7.4808	27,492.00	Inventario Final
	Compra	64740	12.3297	798,222.00			3999	12.0692	48,265.00		
	Venta				64416	12.0692	777,449.00	3999	12.0692	48,265.00	
Glp	Inv. Inicial							3015	3.806	11,475.00	Inventario Final
	Compra	717684	5.2959	3,800,813.00			18657	5.2897	98,690.00		
	Venta				702042	5.2897	3,713,598.00	18657	5.2897	98,690.00	
Gnv	Inv. Inicial							1869908	1.23	229,987.00	Inventario Final
	Compra	1869908	1.23	2,299,987.00							
	Venta				1869908	1.23	2,299,987.00			-	
Total											
							17,279,632.00	Total costo Final S/.		574,207.00	
Costo de Venta											



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "NIC 2 y los estados financieros de una empresa comercializadora de combustible, Lima 2021", cuyo autor es APAZA QUISPE ALICIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 24 de Octubre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO DNI: 18221384 ORCID: 0000-0001-8563-8449	Firmado electrónicamente por: MHERNANDEZMU el 24-10-2022 09:01:49

Código documento Trilce: TRI - 0435466