Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Aplicación de la NIC 2 inventarios en una estación de servicios

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Carlos Julio ZAVALA YUCRA

ASESOR

Mg. Nancy Margot ESQUIVES CHUNGA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Zavala, C. (2024). *Aplicación de la NIC 2 inventarios en una estación de servicios.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Carlos Julio Zavala Yucra
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72914025
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0003-8474-0080
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08510968
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5156-6798
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Dennis Daniel Chipana Tagle
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	21527619
Datos de investigación	

Línea de investigación	D.11.0.3 Contabilidad financiera

Grupo de investigación	Estudios matemáticos financieros - OPTIFINI
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Pais: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.09987 Longitud: -77.01897
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2024- Junio 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Relaciones Industriales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.03

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 097-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiséis de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002041-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBROS	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
		Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
MIEMBRO - ASESORA	:	Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN UNA ESTACIÓN DE SERVICIOS"***, presentado por el bachiller Zavala Yucra, Carlos Julio con código de matrícula N° 18110380, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Miembro

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Miembro - Asesora

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Nancy Margot Esquives Chunga, en mi condición de docente asesora designada, mediante Dictamen N° 000225-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 23 de octubre del 2024, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN UNA ESTACIÓN DE SERVICIOS"***, presentado por Carlos Julio Zavala Yucra, con código de matrícula N° 18110380, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador Público.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 20% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

MAG. NANCY MARGOT ESQUIVES CHUNGA
ASESORA
DNI N° 08510968

Dedicatoria

Dedico este presente trabajo de suficiencia profesional a mi familia, quienes me apoyaron y estuvieron presente en mis momentos más difíciles, sobre todo a mi madre Ana Yucra Melo, que con su energía, cariño y motivación me dio esperanza y me ayudó a encontrarme, a encontrar mi nuevo camino.

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradezco a mi madre, Ana Yucra Melo, quien me motivó a cumplir con mi desarrollo profesional y personal; a mi padre, Richard Zavala Bartolo, quien me dio su apoyo para seguir cumpliendo mis objetivos personales; finalmente a mis hermanos, Nicohol y Lucas, quienes me brindaron su cariño incondicional en todo momento.

Índice General

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD **2**
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 3
1.1.3. Organización y estructura empresarial 3
1.2. Periodo de duración de la actividad 6
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6
1.4. Razón o denominación social 6
1.5. Dirección postal 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **7**
2.1. Organización de la actividad 7
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 7
2.3. Problemática 7
2.3.1. Descripción del problema 7
2.3.2 Formulación del problema 8
2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática 8
2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 10
2.4. Metodología y procedimientos 13
2.4.1. Técnicas e instrumentos 13
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 14
2.5. Resultados de la actividad 15
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 15
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 31
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 32
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 34

III. CONCLUSIONES **34**

IV. RECOMENDACIONES **36**

REFERENCIAS **36**

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES **40**

Lista de Tablas

Tabla 1 Establecimiento del costo del precio de compra según las especificaciones de la organización..... 18

Tabla 2 Evaluación y comparación de indicadores clave para establecer el costo del precio de compra 18

Tabla 3 Costos de pérdidas excluidos en el costo del precio de compra conforme a la NIC 2… 19

Tabla 4 Costos de transporte excluidos del costo del precio de compra conforme a la NIC 2 20

Tabla 5 Reseña comparativa de las variaciones en los costos por unidad de la compra 20

Tabla 6 Reseña comparativa de los importes en el valor del precio de compra total 21

Tabla 7 Establecimiento del costo de entrega según las especificaciones de la organización..... 22

Tabla 8 Síntesis comparativa de los parámetros para estimar el costo de entrega mediante la metodología de valoración….....22

Tabla 9 Costos de fletes excluidos en la estimación del costo de entrega mediante la metodología de valoración conforme a la NIC 2… 23

Tabla 10 Costos de pérdidas excluidos en la estimación del valor de entrega mediante la metodología de valoración conforme a la NIC 2 24

Tabla 11 Reseña comparativa de los importes en el Kardex de la estimación del valor de entrega conforme a la metodología de valoración 24

Tabla 12 Evaluación comparativa de resultados en la estimación del costo de entrega conforme a la metodología de valoración.....26

Tabla 13 Contraste de datos de los parámetros para revelar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2….....26

Tabla 14 Costos excluidos para estimar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2… 27

Tabla 15 Costos de envío excluidos para estimar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2… 28

Tabla 16 Contraste de datos de los parámetros para registrar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2….....29

Tabla 17 Verificación del importe de las existencias establecido en el activo corriente del informe financiero conforme a la NIC 2…..... 29

Tabla 18 Información financiera divulgada conforme a la NIC 2…..... 30

Lista de Figuras

Figura 1 Organigrama General de La Organización 4

Figura 2 Organigrama del área de Contabilidad y Finanzas 5

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 Inventarios en una estación de servicios, debido a una problemática que se identificó mediante la observación de losinformes contables: inconsistencias en la información financiera relacionada con el procedimiento del costeo de las existencias. Se utilizaron técnicas de recolección de datos como la observación y análisis de datos. Los resultados obtenidos están compuestos por las tablas de costos de ventas, kardex de cada clase de combustible y Estados Financieros analizado desde el periodo de enero a junio del 2024, indican que no se registraron como costos del precio de compra los siguientes términos detallados en la NIC 2, las mermas normales por un valor de S/13,196.00 y los fletes por un valor de S/139,049.00; en consecuencia, se estableció el valor del costo de ventas tergiversado. Así mismo, no fue revelado en el Estado de Situación Financiera, el valor exacto de S/18,362.09 del costo de distribución. Por último, se estima que la organización no emplea adecuadamente la NIC 2, por ende, se produce que esté alterada la información contable representada en el Estado de Situación Financiera.

Palabras clave: costo de adquisición, costo de distribución, costo de inventarios, Norma Internacional Contable (NIC) 2 Inventarios, Estado de Situación Financiera.

ABSTRACT

The main objective of this professional sufficiency work is to analyze the application of the International Accounting Standard (IAS) 2 Inventories in a service station, due to a problem that was identified through the observation of the accounting reports: inconsistencies in the financial information related to the inventory costing procedure. Data collection techniques such as observation and data analysis were used. The results obtained are composed of the sales cost tables, kardex for each type of fuel and financial statements analyzed from January to June 2024, indicating that the following terms detailed in IAS 2 were not recorded as acquisition costs, normal losses for a value of S/13,196.00 and freight for a value of S/139,049.00; consequently, the value of the cost of sales was distorted. Likewise, the exact value of S/18,362.09 of the distribution cost was not disclosed in the statement of financial position. Finally, it is estimated that the organization does not use IAS 2 appropriately, therefore, the accounting information represented in the statement of financial position is altered.

Keywords: acquisition cost, distribution cost, inventory cost, International Accounting Standard (IAS) 2 Inventories, Statement of Financial Position.

INTRODUCCIÓN

En nuestra actualidad, los inventarios tienen gran relevancia porque a partir de este, se logra una optimización de los recursos financieros de la empresa; de acuerdo a esto, una óptima valuación de este se logra una sobrevaloración de las ganancias y pérdidas en un ejercicio financiero.

En estas circunstancias, la medición de las existencias es de los más relevantes que genera discusión, porque cada entidad económica cuenta con normas contables independientes para su valuación de existencias plantea desafíos para mantener la coherencia de los informes contables revelada en el Estado de Situación Financiera.

En nuestro país, el sector de hidrocarburos impulsa el crecimiento de la economía, sin embargo, se encuentra una problemática frecuente en las organizaciones.

Flores (2020) afirma que la mayoría de las entidades de este sector enfrentan varias desventajas, entre ellas una evaluación inadecuada de sus existencias, lo que se refleja en sus informes financieros y conduce a pérdidas en su rentabilidad. Por consiguiente, las compañías de este sector deben aplicar la NIC 2 Inventarios ya que esta norma es crucial para garantizar que las existencias estén correctamente registradas, valoradas y supervisadas.

Ante esta realidad, la investigación se centra en la implementación de la NIC 2 Inventarios en una estación de servicios con la finalidad de evaluar y analizar cómo se lleva a cabo la valuación de las existencias conforme con la NIC 2 y comprobar cómo se divulga el importe de este en los informes contables de acuerdo con la NIC 2 Inventarios.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La empresa Global Fuel S.A donde se desarrolló la investigación fue establecida en julio de 2013, dedicada a la venta al por mayor y menor de combustibles y derivados de hidrocarburos. A lo largo de su historia, se ha posicionado como una organización líder en la distribución de combustibles en el país peruano.

En octubre de 2013, se logró la primera venta de galón de combustible, posteriormente en mayo del 2014, se inauguró la primera estación de servicios en la ciudad de Arequipa y en septiembre del 2017, se estrenó la primera estación de servicios en Lima.

En octubre del 2020, se fundó la entidad Red Fuel S.A, dedicada a la misma actividad comercial con el fin de satisfacer las necesidades de las flotas. Con el tiempo la empresa logró un importante crecimiento con la alianza estratégica con una empresa estadounidense dedicada a la extracción de petróleo y gas natural; posteriormente encajó la nueva marca AVA C-POWER para todas las estaciones de servicios de todo el Perú. Durante el mismo mes, se introdujo la marca AVA C-POWER para las tiendas market ubicadas en las estaciones de servicios.

Actualmente, la empresa está dedicada a la venta de combustibles líquidos (diesel, gasohol premium y gasohol regular), gas licuado de

petróleo (GLP), gas natural comprimido (GNC) y lubricantes a más de 800 clientes, conteniendo a más de 45 estaciones de servicios, terminales e industrias a nivel nacional

1.1.2. Servicios que brinda

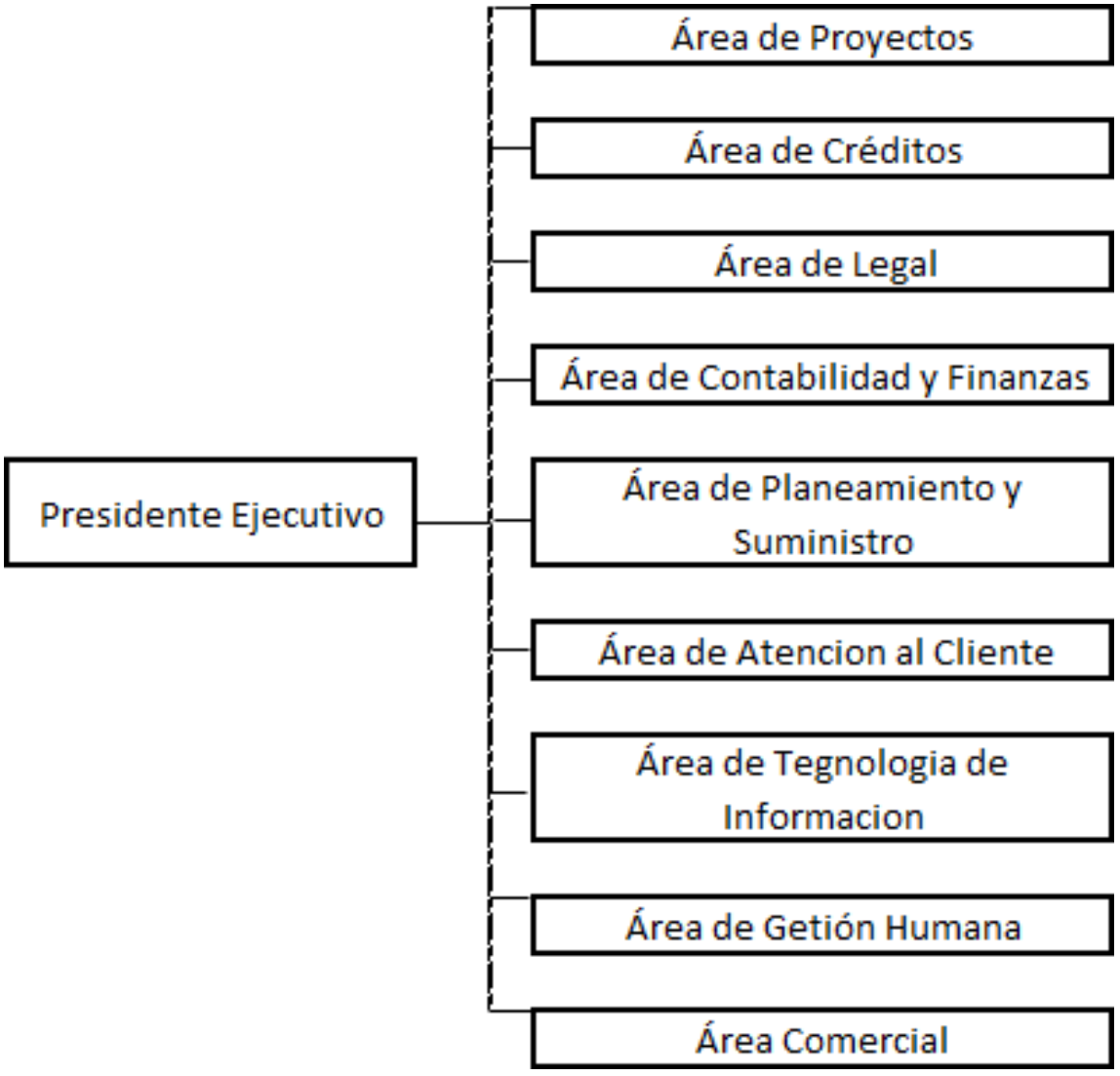
La empresa está dedicada al servicio de la venta al por mayor de sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos, operando a más de 60 estaciones de servicios a nivel nacional, como también a la venta minorista de estos para medios de transporte como autobuses, motos, trailers, etc. Además de ello, sus tiendas market marca AVA Point, Break Coffee,, Break Poke y Escala 85, teniendo como misión servir a sus clientes a través de suministro superior.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La empresa está dirigida por el presidente ejecutivo, quien es fundador y directivo de la organización, y las diferentes 9 áreas principales: comercial, proyectos, legal, tecnologías de información, atención al cliente, planeamiento y suministros, créditos, gestión humana y contabilidad y finanzas, que está presentada en el siguiente organigrama, detallando las divisiones en la figura 1.

Figura 1

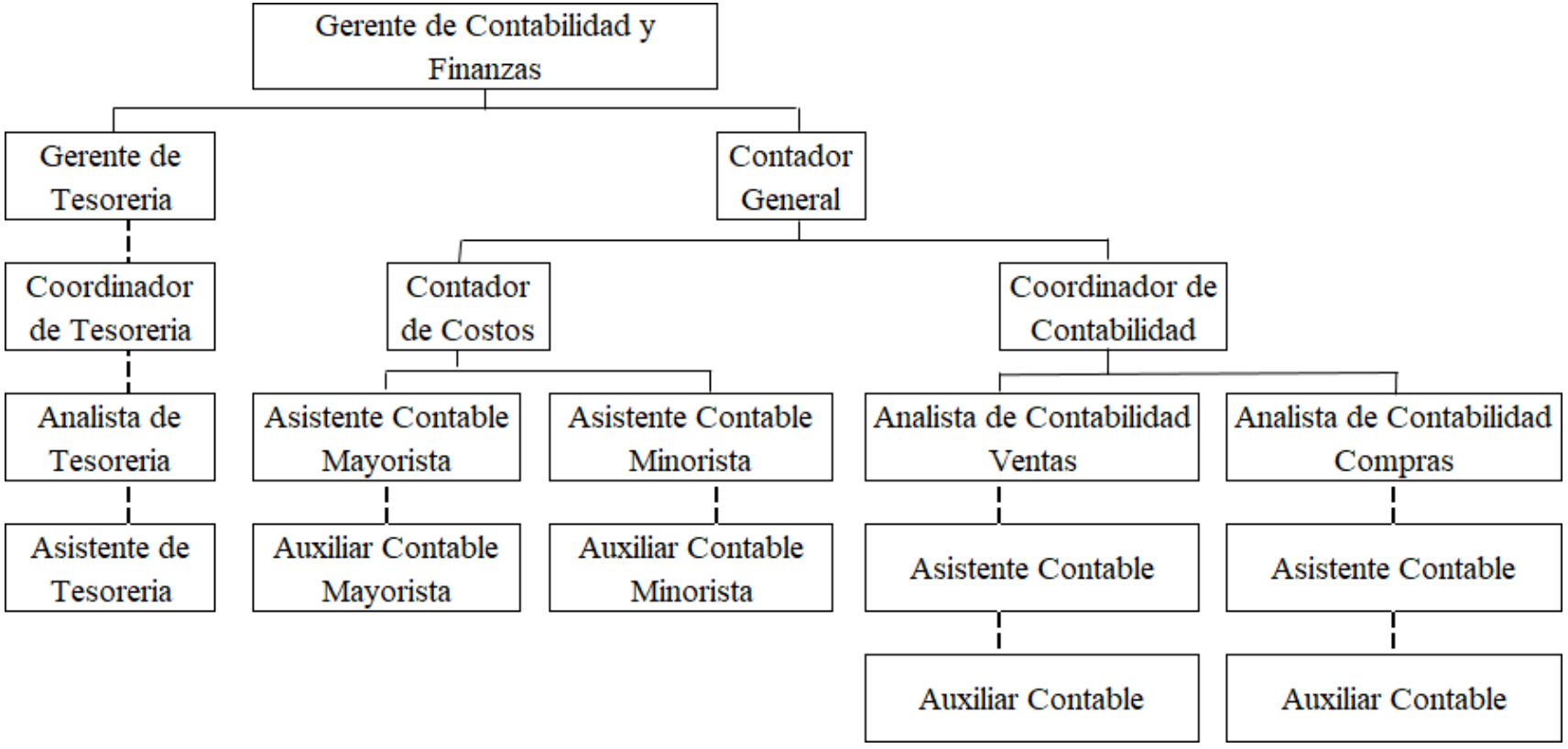
Organigrama General de la empresa



Nota. La figura muestra de forma resumida el organigrama general de la empresa en la actualidad.

Figura 2

Organigrama del área de Contabilidad y Finanzas



Nota. La figura muestra la organización interna actual del área de Contabilidad y Finanzas.

1.2. Periodo de duración de la actividad

El tiempo de duración de la actividad explicado en el presente trabajo de suficiencia profesional fue de seis meses.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La entidad tiene como finalidad principal destacarse como la principal empresa en la distribución de combustible en todo el territorio nacional, acompañado de la responsabilidad sostenible, destacando la felicidad de sus consumidores y colaboradores, generando un ambiente laboral favorable y rendimiento progresivo financiero.

Por otro lado, tiene como objetivos: satisfacer los requerimientos y necesidades generadas por nuestros clientes, garantizar la participación de nuestros trabajadores y sus representantes a través de la información, consulta y capacitación continua, mejorar continuamente la gestión y el desempeño del Sistema Integrado de Gestión, proteger el medio ambiente, previniendo la contaminación reduciendo los impactos ambientales propios de nuestras actividades y fomentar una cultura de calidad, seguridad, salud, cuidado ambiental y responsabilidad social, integrando estos aspectos a las labores diarias de la organización.

1.4. Razón o denominación social

La razón social de la organización es Global Fuel S.A.

1.5. Dirección postal

La organización se encuentra localizada en Av. República de Panamá Nro. 3591 Int. 401, San Isidro, Lima 15036.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El teléfono del centro laboral es el siguiente número (01) 4416666 y el correo electrónico es ihuamani@globlafuel.pe.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

En el área de investigar, Contabilidad y Finanzas, como principal objetivo al cierre de cada mes, se elaboran los Estados Financieros para posteriormente gestionar adecuadamente la toma de decisiones y tener una visión de forma clara y precisa de la situación financiera de la empresa. En esta situación, se investigó en el campo de contabilidad de costos, el procedimiento del costeo de las existencias de los combustibles, con el propósito de detectar la determinación de la NIC 2 inventarios en el informe financiero.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El presente trabajo de suficiencia profesional, tiene como finalidad de aplicar correctamente la NIC 2 en cuanto a su valuación de inventarios y así asegurar que los Estados Financieros se muestran de alta calidad y sean transparentes, esto permitirá la buena toma de decisiones empresariales por parte de los directivos de la entidad, en beneficio de esta.

Por otro lado, se tiene como objetivo analizar la implementación de la NIC 2 inventarios en una estación de servicios, evaluando el costo del precio de compra, inspeccionando de qué manera se efectúa la valuación de las existencias y comprobando como se revela estos en los Estados Financieros, ya que últimamente se observa la deficiencia de veracidad de la información financiera en el margen bruto enfocado en la valuación de los inventarios de los hidrocarburos.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Existen en la actualidad, empresas industriales del sector de hidrocarburos que carecen un inadecuado manejo de la información con respecto a sus

inventarios, esto puede conllevar a posibles deficiencias con respecto a la gestión y resultados de las ventas en general, esto conlleva a que la gerencia no toma decisiones económicas correctas en el futuro.

Escando (2021) afirma que esto podría conllevar a situaciones desastrosas ya que se puede tomar en cuenta que la información financiera es irreal; entre otras cosas, los problemas asociados a los inventarios como la ineptitud del control de las existencias; así mismo, influye determinantemente en la rentabilidad de la empresa.

2.3.2 Formulación del problema

Al analizar la cuestión, se plantea el siguiente problema:

¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en los Estados Financieros de una estación de servicios?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

Para la realización del presente trabajo, se revisaron diversas fuentes de información bibliográfica que se encontraron entre tesis, trabajos de investigación, documentos legales y libros. Medina (2016) en su investigación que estuvo relacionada con la entidad Corporación Lindley S.A, analizó el costo de los inventarios conforme a la NIC 2, el valor de los inventarios se determina por su costo, el cual incluye el precio de compra del material, menos los descuentos comerciales, más los gastos de transporte y almacenamiento, excluyendo los costos financieros asociados.

López et al. (2020) realizó una investigación relacionada con la empresa Azendelog y llevó a cabo un análisis para determinar si la NIC 2 se aplicaba correctamente en la contabilización de los inventarios, y encontró que no se

consideraban ciertos impuestos en el costo del precio de compra, lo que llevo a una contabilización inadecuada.

Esquivel y Flores (2019) en la investigación realizada en Grupo 3C S.R.L. tuvieron como meta examinar la influencia de la NIC 2 en la contabilización de los inventarios, y descubrieron que la omisión de las pérdidas y fletes en la medición inicial de los inventarios generó unaumento en la carga fiscal.

Garro (2020) realizó su investigación a una empresa de comercio, con el propósito resaltar la importancia de aplicar la NIC 2 en cuanto al costo de las existencias, su enfoque fue de tipo cualitativo y descriptivo, donde se contabilizó el costo del precio de compra de las perdidas cuantitativas por la cantidad de S/ 15,871.45, lo que llevó a un aumento de este. Por lo tanto, tomaron decisiones incorrectas de parte de la gerencia.

De igual forma, la NIC 2 establece que el costo de las existencias como los hidrocarburos se calculará mediante el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) o el costo promedio ponderado.

Jaramillo (2019) efectuó su estudio de la entidad Vilcor S.A.C., obtuvo como finalidad estudiar los métodos de promedio ponderado y PEPS para que se determine el valor de entrega en relación con la NIC 2 inventarios, además de cumplir con su objetivo de recolectar informes y tuvo como resultados mediante el método promedio ponderado de 350,000.00 y el método del PEPS de un costo de entrega de 240,000.00. Se estableció que la diferencia se debe a que el primer método implica vender las mercancías pasadas primero, mientras que el segundo método mantiene el valor unitario constante durante un período más largo al realizar nuevas

compras.

En cuanto a la información financiera que se debe revelar, la NIC 2 establece lineamientos contables para la valuación de los inventarios, y enel valor de entrega se incluirán los costos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones contractuales con los clientes.

Palomino (2016) obtuvo el propósito de estudiar la influencia de la NIC 2 inventarios y cómo éste impacta en el costo de entrega, su instrumento de aplicación fue el cuestionario y dio lugar a que el valor del transporte de mercancías por el monto de S/21,985.00 no se contabilizaron en el valor de entrega, sino que se tomó en cuenta en el gasto de ventas en la información financiera. Señaló en los Estados Financieros, que el concepto de costo de entrega no se refleja de forma transparente. Por lo tanto, el margen bruto se refleja con montos altos y esto genera que los informes financieros sean incorrectos.

Salas (2017) planteó como finalidad estudio la claridad y transparencia de las notas de informes contables conforme a la NIC 2, obteniendo como resultado que la información más requerida son las directrices contables aplicadas para la valoración de las existencias, el monto de este que se registró como gasto durante el ejercicio, y el monto de las reducciones del valor de las existencias que fueron reconocidos como gasto en el ejercicio. Por lo tanto, se concluye en dichos informes que no contienen la transparencia y claridad, lo que dificulta la toma de decisiones.

2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

NIC 2 Inventarios

La Norma Internacional de la NIC 2 (2005), emitida por la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°003- 2017- EF/30 tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de los inventarios, define este, como la suma total del costo que se debe reconocer como un activo para que sea postergado hasta que el ingreso sea reconocido.

En este, se resume como una guía para determinar el costo, así como también el reconocimiento como gasto de periodo que incluye una posible descomposición que rebajaría el valor en los libros al valor neto realizable, ayuda al buen control y manejo de la información financiera de los inventarios.

Costo de los inventarios

Los costos de inventarios implican todos de sus derivados de compra y transformación. Según la IASB (2005), el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su compra y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición

Los costos del precio de compra son todos aquellos establecidos con la propia inversión de la entidad para adquirir determinado bien, artículo o mercadería. IASB (2005) nos indica que los inventarios se componen del valor de compra, los impuestos de la compra al exterior y otros cargos no reembolsables, los costos de transporte y almacenamiento, y otros gastos directamente atribuibles a la compra de mercaderías, materiales o servicios, menos los descuentos comerciales y otras deducciones.

Fondo de inclusión social energético (FISE)

Murillo (2020) afirma que el FISE fue creado por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante la Ley Nº 29852 como un sistema de compensación social y energética para expandir el acceso al gas natural y el GLP en los sectores vulnerables. Se aplica a la venta primaria de combustibles en el país y consiste en un recargo de US$ 1.00 por barril.

Mermas normales

Zuta (2017) determina que las mermas normales son reducciones cuantitativas previsibles que se producen en los inventarios como resultado de factores inherentes a la naturaleza de los productos, tales como los cambios de temperatura durante el transporte de combustibles, lo que genera una disminución inevitable en la cantidad de inventario.

Impuesto selectivo al consumo (ISC)

Ríos (2019) establece que el ISC tiene origen por el Estado bajo el principio de "contaminador-pagador", con el objetivo de que los usuarios que consumen combustibles más contaminantes paguen más impuestos, incentivando así un cambio en su conducta. Así mismo, es considerado como principal generador de ganancias para el gobierno y se aplica a la comercialización de combustibles en el Perú, en el ciclo de producción o importación. Las tasas del ISC son las siguientes: S/ 1.49 por galón para Diésel, S/ 1.16 por galón para Gasohol Regular y S/ 1.13 por galón para Gasohol Premium, excepto el GLP que está exento.

Impuesto al rodaje

Castilla (2019) comenta que se aplica en las gasolineras, en la etapa del fabricante, y debe ser pagado por los contribuyentes morosos. La tasa de

este impuesto es del 8% sobre el valor CIF (Costo, Seguro y Flete) del importador. El pago del impuesto se realiza en dos fechas diferentes: para los fabricantes, el plazo es de 12 días hábiles siguientes al mes de la venta, mientras para los importadores, el plazo de pago coincide con la cancelación de las obligaciones con las aduanas.

Valuación de inventarios

Vega et al. (2019) destaca la importancia de que las empresas con inventarios que presentan características similares determinen el costo de entrega de sus existencias mediante el uso de métodos adecuados. Dichos métodos incluyen el PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas), que permite percibir un costo más preciso de las existencias, o por el método Promedio Ponderado, que se centra en obtener el valor por unidad promedio en las existencias. Ambos métodos permiten una estimación másexacta del costo de entrega.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Se emplearon las siguientes técnicas: el análisis de datos y la observación.

Arroyo (2020) menciona que la investigación se beneficia enormemente del análisis de datos, que permite contrastar teorías mediante análisis numéricos y estadísticos, y organizar categorías de acuerdo a su significado.

Los informes revisados fueron las tesis y trabajos de investigación, que están descritos en el sector de los antecedentes de la realidad problemática del presente trabajo de suficiencia profesional; además de eso, la NIC 2 Inventarios y el marco conceptual.

Los documentos e información para el tratamiento del problema, fueron examinados en el libro Kardex de los combustibles, el Registro de Ventas e Ingresos, el Libro de Inventarios y balances, el Libro de Inventario Permanente y Valorizado, y los Estados Financieros.

El instrumento empleado de las técnicas de información fue la ficha de observación, que establece la categorización de los conceptos relevantes, clave en el trabajo de investigación, teniendo en cuenta el propósito fundamental de examinar la influencia de la NIC 2 Inventarios en el margen bruto de una estación de servicios.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En el contexto, del crecimiento de entidades multinacionales que suministran gasolina, la valoración de existencias es de las principales ideas que generan debate, ya que cada nación cuenta con su propia normativa financiera para ello, lo que en consecuencia complica la solidez y consistencia de la información financiera entre entidades de un mismo mercado. No obstante, se identificó el problema, que surge debido a la falta de determinación de una norma internacional contable que establezca la homogeneidad de la información contable, lo que permite que resulten de forma clara y transparente.

b. Análisis del marco normativo

Ante la identificación del problema para posteriormente plantear la alternativa a esta problemática, se revisó la NIC 2 Inventarios, que se vienen aplicando en países que conforman la Unión Europea desde el año 2005 y otros países como Canadá, Brasil, Chile, Estados Unidos,

Japón e Israel, dado que posibilita tener una acertada contabilización de las existencias. (Cando et al., 2020).

Así como también, la normativa contable impacta positivamente en las existencias porque nos menciona que estén contabilizados correctamente.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se plantea como alternativa de solución, la aplicación de la NIC 2 en la determinación de los costos de existencias, que permite que se brinde una información pertinente y conocer la situación real de la organización, lo que significa que aumente su rentabilidad, obteniendo resultados trascendentes; determinando la adaptabilidad de la NIC 2 Inventarios, posibilita los mejores resultados en la mejora de gestión en beneficio de la organización.

d. Aplicación de la propuesta

La alternativa de solución descrita se aplica para los Estados Financieros, como Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados y Balance General, de los cuales con el cumplimiento de la disposición de la NIC 2 Inventarios se presentará la información financiera razonable y confiable, impactando en la rentabilidad de la organización.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

En la organización, centrándonos en la venta de combustibles en la zona de Lima para automóviles motores especializados, desde el comienzo de

sus actividades hasta la actualidad se convirtieron en los principales vendedores de combustibles de las grandes organizaciones mineras y transportistas del país. No obstante, este desarrollo trae consigo ciertos obstáculos, su sistema de control de existencias son procesos empíricos, presentando errores en la identificación de los costos. Asimismo, por la excesiva información contable de las 45 estaciones de servicios de todo el Perú, no siempre se contabilizan todas las transacciones de los reportes de las existencias de manera oportuna, afectando directamente en la información financiera.

b. Análisis del marco normativo

Para el desarrollo del análisis, fue necesaria la revisión de la norma internacional contable 2 inventarios, que da alcances para reconocer, medir y establecimiento categóricamente los costos de este, como también, en el término de elaboración de informes financieros, unificando políticas y reglamentos de las existencias basados en el régimen internacional que gratifica las normas internacionales de contabilidad.

Las dimensiones descritas concurrieron en base a la IASB (2005), la cual se fundamenta en la aplicación de la NIC 2 que tiene como objetivo preceptuar el tratamiento contable de las existencias, la acertada medición de esta y su revelación en los Estados Financieros.

Asimismo, se revisó el Manual de Usuario - Cierre Contable de Costos, el que contiene toda la información relacionada a los procedimientos, lineamientos y actividades que alimentan la información requerida en los Estados Financieros, desde la fecha límite de registro y

documentación de la información hasta la presentación de los Estados Financieros requerido por la Directiva al Cierre Mensual. Esta información nos dará alcance para elaborar y reportar los Estados Financieros.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para la alternativa de solución, se desarrolló con la verificación de su procedimiento de determinar el costo de entrega y los costos de compra en los Estados Financieros conforme a la NIC 2. De igual manera, se estimó la determinación de la NIC 2 Inventarios y aplicar una comparativa entre lo contabilizado por la organización de la estación de servicios y la forma correcta de registrar con la normativa contable; dando respuesta a la problemática en la organización y que permitió proponer la adecuada aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Comprobación de la determinación de la NIC 2 en el valor del precio de compra de las existencias

Con el fin de estimar el costo del precio de compra, se revisaron las tablas de costos de cada costo por cada clase de combustible en elejercicio del 01 enero al 30 de junio del 2024.

Tabla 1

Establecimiento del costo del precio de compra según las especificaciones de la organización.

Producto	Cantidad (Galones)	Valor unitario impuestos no reembolsables					Valor total impuestos no reembolsables				
		Valor unitari	Imp. Al Rodaje	ISC	FISE	**Valor unitario**	Valor de compra	Imp. Al Rodaje	ISC	FISE	**Valor total según FT (S/)**
Diésel	382,000	13.42	0.00	1.49	0.09	**15.00**	5,126,440	0.00	569,180	32,890	**5,728,510**
Gasohol Premium	43,100	18.43	0.60	1.16	0.09	**20.28**	794,333	25,860.00	49,996.00	3,723.84	**873,913**
Gasohol Regular	32,100	17.42	0.60	1.13	0.09	**19.24**	559,182	19,260.00	36,273.00	2,770.23	**617,485**
GLP	72,900	5.40	0.00	0.00	0.09	**5.49**	393,660	0.00	0.00	6,305.85	**399,966**
Total	**530,100**						**6,873,615**	**45,120**	**655,449**	**45,690**	**7,619,874**

Nota. Datos tomados del Reporte del Costo de Adquisición Minorista, Global Fuel S.A. (2024).

La tabla revela que los combustibles Diésel y GLP no están sujetos al impuesto al rodaje, y de igual forma, el GLP no está gravado con el ISC.

Tabla 2

Evaluación y comparación de los indicadores clave para establecer el costo del precio de compra.

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

La tabla muestra conforme a la NIC 2 Inventarios, párrafo 11, los costos del precio de compra de combustible comprenden gastos de transporte, impuestos no reembolsables, precio de compra y otros costos directamente relacionados.

Tabla 3

Costos de pérdidas excluidos del costo del precio de compra conforme a la NIC 2.

						Valor unitario total (S/) (Valor compra + Imp. No		
Producto	**Cantidad (Galones)**	Mermas Normales (Galones)	Cantidad recibida (Galones)	Según la empresa	Según la NIC 2 (*)	**Valor unitario (S/) (mermas normales) (**)**	Valor total (S/)	**Valor total mermas normales (S/)**
Diésel	382,000	-652	381,348.00	15.00	15.02	0.0256	5,728,510	9,777
Gasohol Premiur	43,100	-75	43,025.00	20.28	20.31	0.0353	873,913	1,521
Gasohol Regular	32,100	-63	32,037.00	19.24	19.27	0.0378	617,485	1,212
GLP	72,900	-125	72,775.00	5.49	5.50	0.0094	399,966	686
Total	**530,100**		**529,185**				**7,619,874**	**13,196**

(*) Valor unitario = Valor total / Cantidad recibida y (**) Valor unitario de las pérdidas= Valor unitario total conforme a la organización (-) Valor unitario total conforme a la NIC 2.

Tabla 4

Costos de transporte excluidos del costo del precio de compra conforme a la NIC 2.

Producto	**Cantidad (Galones)**	Mermas Normales (Galones)	**Cantidad recibida (Galones)**	Valor unitario Flete (S/)	**Valor total flete según FT (S/)**
Diésel	382,000	-652	381,348.00	0.28	106,777
Gasohol Premium	43,100	-75	43,025.00	0.35	15,059
Gasohol Regular	32,100	-63	32,037.00	0.35	11,213
GLP	72,900	-125	72,775.00	0.00	0.00
Total	**530,100**		**529,185**		**133,049**

La tabla resume que el costo del flete para GLP está integrado en el precio unitario del producto especificado en la factura de compra y el valor unitario del Diesel de S/ 0.28 y el del premium y regular es de S/ 0.35.

Tabla 5

Reseña comparativa de las variaciones en los costos por unidad de la compra.

Producto	Contabilidad según la empresa			Contabilidad según NIC 2					
	Cantidad (Galones)	Valor unitario de adquisición (S/)	Valor Total según FT (S/)	Cantidad (Galones)	Mermas normales (Galones)	**Cantidad recibida (Galones)**	**Valor unitario de adquisición incluido mermas normales y fletes (S/) (***)**	**Valor total combustibles según FT (S/)**	**Valor total flete según FT (S/)**
Diésel	382,000	15.00	5,728,510.20	382,000	-652	381,348	**15.30**	5,728,510	106,777
Gasohol Premium	43,100	20.28	873,912.84	43,100	-75	43,025	**20.66**	873,913	15,059
Gasohol Regular	32,100	19.24	617,485.23	32,100	-63	32,037	**19.62**	617,485	11,213
GLP	72,900	5.49	399,965.85	72,900	-125	72,775	**5.50**	399,966	0.00
Total	**530,100**		**7,619,874**	**530,100**		**529,185**		**7,619,874**	**133,049**

(***) Valor unitario de compra= (Valor total combustibles + Valor total flete) / Cantidad recibida.

Tabla 6

Reseña comparativa de los importes en el valor del precio de compra total.

Dimensión	Indicadores	Contabilidad según la empresa	Contabilidad según la NIC 2	Diferencia
Costos de adquisición	**Valor de compra**	6,873,615.00	6,873,615.00	0.00
	Impuestos no reembolsables			0.00
	Impuesto al Rodaje	45,120.00	45,120.00	0.00
	Impuesto selectivo al consumo (ISC)	655,449.00	655,449.00	0.00
	Fondo de inclusión social energético (FISE)	45,690.12	45,690.12	0.00
	Flete	0.00	133,049.14	-133,049.14
	Mermas normales	0.00	13,195.89	-13,195.89
	Total	**7,619,874**	**7,766,119**	**146,245**

Esta información presenta los montos totales registrados por la organización y los valores corregidos luego de implementar la NIC 2 de manera precisa.

Determinación de la valoración de los inventarios de acuerdo a la NIC 2

Se revisó el Kardex del periodo enero a junio del 2024 por cada combustible para determinar el costo de entrega.

Tabla 7

Establecimiento del costo de entrega según las especificaciones de la organización.

Producto	Costo de ventas	Método de valuación
Diesel	5,690,355	Promedio ponderado
Gasohol Premium	829,957	Promedio ponderado
Gasohol Regular	576,360	Promedio ponderado
GLP	389,511	Promedio ponderado
Total	**7,486,183**	

Los datos se detallan en el Kardex de la organización (ver anexo 1).

Tabla 8

Síntesis comparativa de los parámetros para estimar el costo de entrega mediante la metodología de valoración.

Dimensión	Indicadores	Contabilidad por la empresa	Contabilidad según la NIC 2
Costos de ventas según método de valuacion	**Valor de compra**	SÍ	SÍ
	Impuestos no reembolsables	SÍ	SÍ
	Impuesto al Rodaje	SÍ	SÍ
	Impuesto selectivo al consumo (ISC)	SÍ	SÍ
	Fondo de inclusión social energético (FISE)	SÍ	SÍ
	Flete	NO	SÍ
	Mermas normales	NO	SÍ

Esta información muestra que la organización no toma en cuenta el Flete y las Mermas Normales para establecer el valor de entrega.

Tabla 9

Costos de fletes excluidos en la estimación del valor de entrega mediante el método de valoración conforme a la NIC 2.

Producto	Fletes		
	Cantidad Vendidos(Galones)	Valor unitario por Galón (S/)	Valor total (S/)
Diesel	379,500	0.28	106,260
Gasohol Premium	41,000	0.35	14,350
Gasohol Regular	30,000	0.35	10,500
GLP	71,500	0.00	0.00
Total	**522,000**		**131,110**

Los datos detallan el costo del transporte de los combustibles que se vendieron, en el que su precio unitario por galón se calcula según el costo del precio de compra por cada tipo de combustible. (Ver anexo 2)

Tabla 10

Costos de las pérdidas excluidos en la estimación del costo de entrega mediante la metodología de valoración conforme a la NIC 2.

Producto	Mermas Normales		
	Cantidad Vendidos(Galones)	Valor unitario por Galón (S/)	Valor total (S/)
Diesel	379,500	0.0256	9,730
Gasohol Premium	41,000	0.0353	1,449
Gasohol Regular	30,000	0.0378	1,135
GLP	71,500	0.0094	674
Total	**522,000**		**12,988**

Los datos detallan el costo de las pérdidas que fueron vendidos, en el que el precio unitario se obtiene del cálculo del costo del precio de compra (Ver anexo 3).

Tabla 11

Reseña comparativa de los importes en el Kardex de la estimación del valor de entrega conforme a la metodología de valoración.

Detalle	Producto	Contabilidad según la empresa				Contabilidad según la NIC 2			
		Movimiento	Cantidad (Galones)	Valor unitario (S/)	Valor total (S/)	Movimiento	Cantidad (Galones)	Valor unitario (S/)	Valor total (S/)
Compras	Diésel	Inv. Inicial	9,000	14.92	134,280	Inv. Inicial	9,000	14.92	134,280
		Compras	382,000	15.00	5,728,510	Compras	381,348	15.30	5,835,288
	Gasohol Premium	Inv. Inicial	5,500	19.98	109,890	Inv. Inicial	5,500	19.98	109,890
		Compras	43,100	20.28	873,913	Compras	43,025	20.66	888,972
	Gasohol Regular	Inv. Inicial	2,500	18.90	47,250	Inv. Inicial	2,500	18.90	47,250
		Compras	32,100	19.24	617,485	Compras	32,037	19.62	628,698
	GLP	Inv. Inicial	9,500	5.15	48,925	Inv. Inicial	9,500	5.15	48,925
		Compras	72,900	5.49	399,966	Compras	72,775	5.50	399,966
Ventas	Diésel	Saldo Total	391,000	14.99	5,862,790	Saldo Total	390,348	15.29	5,969,568
		Ventas	379,500	14.99	**5,690,355**	**Ventas**	379,500	15.29	**5,803,670**
		Saldo final	11,500	14.99	172,435	Saldo final	10,848	15.29	165,898
	Gasohol Premium	Saldo Total	48,600	20.24	983,803	Saldo Total	48,525	20.58	998,862
		Ventas	41,000	20.24	**829,957**	**Ventas**	41,000	20.58	**843,963**
		Saldo final	7,600	20.24	153,846	Saldo final	7,525	20.58	154,898
	Gasohol Regular	Saldo Total	34,600	19.21	664,735	Saldo Total	34,537	19.57	675,948
		Ventas	30,000	19.21	**576,360**	**Ventas**	30,000	19.57	**587,151**
		Saldo final	4,600	19.21	88,375	Saldo final	4,537	19.57	88,797
	GLP	Saldo Total	82,400	5.45	448,891	Saldo Total	82,275	5.46	448,891
		Ventas	71,500	5.45	**389,511**	**Ventas**	71,500	5.46	**390,103**
		Saldo final	10,900	5.45	59,380	Saldo final	10,775	5.46	58,788
		COSTO DE VENTAS TOTAL			**7,486,183**	**COSTO DE VENTAS TOTAL**			**7,624,887**

En la tabla se muestra al calcular el costo de entrega, tomando en cuenta los saldos iniciales del periodo de enero del 2024 que la organización obtuvo y no estuvieron correctamente contabilizados, lo que se produjo discrepancias con los importes establecidos de las tablas 9 y 10.

Tabla 12

Evaluación comparativa de resultados en la estimación del costo de entrega conforme a la metodología de valoración.

Dimensión	Producto	Contabilidad según la empresa	Contabilidad según la NIC 2	Diferencia
Valuación de los inventarios	**Diésel**	5,690,355.19	5,803,669.85	-113,314.66
	Gasohol Premium	829,957.13	843,963.42	-14,006.30
	Gasohol Regular	576,360.03	587,151.33	-10,791.30
	GLP	389,510.87	390,102.65	-591.78
	Total	**7,486,183**	**7,624,887**	**138,704**

La tabla resume que el valor de entrega calculado por la organización resulta inexacto, porque hay variación de S/ 138,704.04; que se debe a los valores no considerados de transporte y las pérdidas de los combustibles que se vendieron.

Comprobación del importe de las existencias en los Estados Financieros según la NIC 2

Para estimar el costo de entrega y el valor de las existencias, se revisaron los informes financieros del ejercicio del 01 de enero al 30 de junio del 2024.

Tabla 13

Contraste de datos de los parámetros para registrar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2.

Dimensión	Indicador	Costo de ventas	Detalle	Contabilidad por la empresa	Contabilidad según la NIC 2
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros	Costo de ventas expresado en el Estado de Resultados	Costos de ventas según método de valuacion	**Valor de compra**	SÍ	SÍ
			Impuestos no reembolsables	SÍ	SÍ
			Impuesto al Rodaje	SÍ	SÍ
			Impuesto selectivo al consumo (ISC)	SÍ	SÍ
			Fondo de inclusión social energético (FISE)	SÍ	SÍ
			Flete	NO	SÍ
			Mermas normales	NO	SÍ
		Costo de ventas de distribución	**Obligaciones de desempeño**	NO	SÍ

Dentro de los impuestos no sujetos a reembolso se incluye el impuesto al rodaje, ISC y FISE.

Según la NIIF 15 del párrafo 31, el proveedor reconocerá los ingresos ordinarios cuando se cumpla con la entrega de los bienes o servicios acordados con los consumidores en los compromisos estipulados.

Tabla 14

Costos excluidos para estimar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2.

Producto	Valor total Flete	Valor total de mermas normales
Diésel	106,260	9,730
Gasohol Premium	14,350	1,449
Gasohol Regular	10,500	1,135
GLP	0.00	674
Total	**131,110**	**12,988**

Los datos presentan una síntesis de los costos de transporte y las pérdidas que no fueron tomados en cuenta en la estimación del costo de entrega mediante la metodología de valoración conforme a la NIC 2 (Ver tabla 9 y 10).

En el Estado de Resultados, la organización determinó al valor del transporte como parte de los gastos de ventas, mientras que se omitió los costos de las pérdidas para estimar el costo de entrega.

Tabla 15

Costos de envió excluidos para estimar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2.

Costos de Distribución			
Producto	**Cantidad (Galones)**	**Valor unitario por galón**	**Costo total**
Diésel	1,200	15.30	18,362
Total	**1,200**		**S/ 18,362**

La tabla muestra las obligaciones de desempeño que la organización se ha comprometido con ciertos clientes en sus acuerdos, que se incluyen la entrega y su transporte de combustible; por ello la información presentada en la tabla está relacionada con el consumo del diesel del camión de la entidad.

Tabla 16

Contraste de datos de los parámetros para registrar el valor de entrega en el informe financiero conforme a la NIC 2.

Costo de ventas	Producto	Contabilidad según la empresa	Contabilidad según la NIC	Diferencia
Costo de ventas de los combustibles	**Diésel**	5,690,355.19	5,803,669.85	-113,314.66
	Gasohol Premium	829,957.13	843,963.42	-14,006.30
	Gasohol Regular	576,360.03	587,151.33	-10,791.30
	GLP	389,510.87	390,102.65	-591.78
Costo de ventas de distribución	**Diésel**	0.00	18,362	-18,362.09
	Total	7,486,183	7,643,249	157,066

La tabla muestra la divulgación del costo de entrega en el Estado de Resultados de la organización, se detectó una variación de S/ 157,066.12, correspondiente a los valores de transporte, pérdidas y los costos de envío incurridos por la organización para estimar sus obligaciones de desempeño.

Tabla 17

Verificación del importe de las existencias establecido en el activo corriente del informe financiero conforme a la NIC 2.

Dimensión	Indicador	Contabilidad según la empresa	Contabilidad según la NIC 2	Diferencia
Información a revelar de los inventarios en los estados financieros	Valor de los inventarios reflejado en el rubro activo del Estado de situación financiera	**474,036**	**468,381**	5,655

Los datos presentan el valor del inventario que contabilizó la organización del 01 de enero al 30 de junio del 2024 y el importe ajustado luego de la determinación de la NIC 2 (Ver anexo 4).

Tabla 18

Información financiera divulgada conforme a la NIC 2.

Dimensión	Indicador	Información revelada	Información no revelada
Información a revelar de los inventarios en los Estados Financieros	Notas de los Estados Financieros	•El valor de los inventarios vendidos es reconocido como costo de ventas en el periodo. •La empresa cuenta con políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la formulación de su costo. •Los costos del inventario final se revelan de forma detallada por cada tipo de combustible.	•Los valores de las mermas normales son reconocidos como costo. •Los valores de los fletes no son reconocidos como costo. •El importe del costo de distribución no se revela en el Estado de Resultados.

d. Aplicación de la propuesta

La aplicación de la NIC 2 Inventarios permitió tener un adecuado control de las existencias, por ende, consolidar más fiabilidad a los Estados Financieros con información precisa y la toma de decisiones sea más efectiva cuando esta la requiera. En ese sentido, se establece la influencia de la NIC 2 en la organización que se concedió a informar de qué forma se empleó la medición de las existencias, constatando que no se ejecuta adecuadamente, con respecto a la norma, ya que no se registran en el concepto costos del precio de compra, los criterios detallados en la norma, en consecuencia, el costo de entrega efectuado a través del método de valoración se ejecuta los conceptos y resultados errados, así mismo, en el término de elaboración de los informes contables, no se determinó su costo de distribución. En el detallado de la NIC 2, se confirman estos resultados donde se estima que los costos de las existencias son todos aquellos conceptos derivados de su compra, como también otros costos que inciden para darle la condición como activo.

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas de la aplicación de la alternativa de solución a la problemática, se resalta la adaptabilidad de la NIC 2 Inventarios porque esto permitirá proveer las pautas referida a la correcta atribución de los costos de las existencias, asimismo, óptimo para

la directiva y/o accionistas, estos atribuyen en la confianza que el desarrollo de los Estados Financieros que aplican diversos procedimientos que respaldan objetividad; caso contrario, una incorrecta medición de las existencias puede ocasionar significativas pérdidas financieras, semejante repercusión desfavorable en sus obligaciones impositivas, causando discrepancias en sus obligaciones fiscales.

Adicionalmente, identificando las ideas centrales deben ameritar correcciones de datos financieros mediante la aplicación de la NIC 2, se pretende ayudar orientando a la organización mediante la resolución de problemas futuros relacionados con determinación de la normativa, con este trabajo de investigación se establece también una aportación académica y modelo para posibles consultas de este, resaltando la importancia que representa en la toma de decisiones gerenciales.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

El resultado conseguido en relación con otros trabajos de investigación, tesis o artículos científicos se obtiene:

Hilario (2021) tuvo como principal objetivo determinar la influencia de la NIC 2 Inventarios en los informes financieros de la organización mencionada. Teniendo como resultado, aplicando la NIC 2 conlleva una alta relación que incide en los estados financieros de la entidad, como también la valoración de las existencias incide altamente en los informes

financieros.

Ocas (2020) llevó a cabo una investigación para determinar el impacto de la NIC 2 Inventarios en los informes contables, utilizando un enfoque cualitativo, nivel descriptivo y un diseño no experimental transversal, y encontró que la aplicación de la NIC 2 tiene un efecto positivo en la presentación de los Estados Financieros de la organización Laboratorio Fitosana Sac, garantizando la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

Terreros y Zhañay (2018) llevaron a cabo un estudio para examinar la valoración contable de las existencias y el control conforme a la NIC 2, utilizando un enfoque mixto que combinó técnicas cualitativas (entrevistas, revisiones de archivos y observaciones) y cuantitativas (encuestas). Los hallazgos mostraron que la organización no asigna los costos de producción de manera adecuada y que los controles sobre las existencias son aceptables, pero carecen de instructivos claros.

Ortega et al. (2018) llevaron a cabo un estudio para examinar la implementacion de la NIC 2 en la valorización de lasexistencias en los hoteles del Cantón Quevedo, utilizando un enfoque exploratorio y de campo, y encontraron que los encuestados no aplican la NIC 2 debido a la falta de personal capacitado y a la no obligatoriedad de llevar contabilidad, y que solo algunos hoteles y hostales utilizan sistemas computarizados y de seguridad para satisfacer las necesidades de

los clientes.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo de la aplicación de la alternativa de solución, se tuvo un alcance de la información recibida por el área de contabilidad de costos. Se revisó la documentación e información del reporte del costo de entrega de los inventarios, reporte del costo del precio de compra y el Estado de Situación Financiera.

La alternativa de solución es aplicable al área de Contabilidad y Finanzas, específicamente, al contador de costos, quien clasifica y asigna los costos y posteriormente presenta la información financiera a gerencia de la organización.

Las limitaciones que se tomaron en cuenta en el presente trabajo recaen sobre los registros que no fueron evaluados, por la pérdida de documentos, no se le asignó la relevancia necesariaen juicio del contador y la desorganización dentro de la organización. Así mismo, el procesador de datos no es óptimo por dicha pérdida y el obstáculo para su recuperación.

III. CONCLUSIONES

1. La aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en los Estados Financieros de una estación de servicios, en el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2024, porque no se tomaron en cuenta como costos de la compra a los valores de transporte y de pérdidas; por consiguiente, impacto en el importe errado del valore de entrega establecido en el Kardex; así como también, se omitió incluir los costos de

envío en el costo de ventas reportado en el Estado de Resultados, lo que generó una variación significativa de S/ 157,066.12 entre el valor registrado por la organización y el valor que debería haberse considerado conforme a la NIC 2, esta omisión distorsiona el informe contable presentado en los Estados Financieros. Por lo tanto, es crucial registrar adecuadamente en su totalidad los costos asumidos en la compra y venta de las existencias para permitir una gestión y toma de decisiones precisas y efectivas.

2. Se constató que la organización no consigna los costos asociados en la adquisición de los combustibles, en su totalidad, conforme a la NIC 2, específicamente en el grupo representativo. Los montos omitidos incluyen fletes por S/ 133,049.00 y mermas normales por S/ 13,196.00. La exclusión de estos costos resultó en que las valoraciones iniciales de las existencias resulten en montos incorrectos. Por lo tanto, esfundamental identificar correctamente el costo inicial para calcular de manera precisa el costo de ventas.

3. Analizando la valorización de las existencias en el reporte del Kardex minorista, calculada de acuerdo con la metodología de valoración promedio ponderado del ejercicio seleccionado, se detectó un error en el costo de ventas, esto se debe que no se añadieron los costos de transporte de S/ 131,110.00 y las pérdidas de S/ 12,988.00 de los combustibles vendidos, se contradice con lo establecido por la NIC 2. Por lo tanto, es crucial realizar una medición precisa de las existencias vendidas para garantizar que los Kardex reflejan datos exactos y fiables.

4. En los informes financieros de la organización, correspondiente al ejercicio del 01 de enero al 30 de junio del 2024, se identificó una distorsión en el valor de los inventarios. Esto se debe a que los costos de envió, por un monto de S/ 18,362.09, no seincluyeron en el costo de entrega reportado en el informe financiero, ni se detallaronen las notas correspondientes. Además, se observó una diferencia de S/ 5,655.00 en el

Estado de Situación Financiera. Por lo tanto, es fundamental reconocer adecuadamente las obligaciones de desempeño para garantizar que el costo de ventas refleje un informe contable preciso y fiable.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se propone al departamento de contabilidad de costos, crear una categoría de costos en el sistema de contabilidad para registrar adecuadamente todos los costos asociados con motivo de compra por cada tipo de combustible (los impuestos no reembolsables, los valores del transporte y las pérdidas) esto permitirá un correcto registro y precisión en la determinación de los costos de adquisición conforme a la NIC 2 Inventarios.

2. Para calcular correctamente el costo de ventas a través de la metodología de valoración promedio ponderado, se sugiere al departamento contable de costos crear columnas adicionales en el movimiento de entradas del Kardex, estos deberían detallar el costo del transporte y las cantidades de pérdidas de los combustibles junto con su costo respectivo; esto facilitará una medición más precisa en la valoración de las existencias conforme a la NIC 2.

3. Por último, en cuanto al costo de ventas establecido en el Estado de Resultados, para que sea preciso y confiable, se propone a la sección de contabilidad de costos considerar las directrices de la NIC 2 y la NIIF 15, específicamente en el registro delos costos incurridos para cumplir con las obligaciones de desempeño que la entidad tiene con sus consumidores, como el costo de envió; esto garantizará que la información financiera sea sólida y útil para el juicio crítico de la gerencia.

REFERENCIAS

Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Cusco, Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5402/L-2020-01. pdf?sequence=1&isAllowed=

Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., y Toaquiza, S. (2020). *Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros.* Manta, Ecuador: Revista Científica FIPCAEC. https://istvicenteleon.edu.ec/cidivl/wp-content/uploads/2020/03/Impactos-de-las-NIC-y-las-NIIF-en-los-estados-financieros.pdf

Esquivel, G. y Flores, M. (2019). *Incidencia de la NIC 2 en la determinación del costo de inventarios de la empresa Construcción y 40 Comercio Grupo 3C S.R.L.*, Trujillo, Lima: Universidad Privada del Norte. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23246

Flores, P. (2020). *Guía contable del Sector Hidrocarburos y el Sector Hidroeléctrico*. Lima, Perú: Revista de Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía. https://www.snmpe.org.pe/informes-y-publicaciones/guia-contable-del-sector-hidrocarburos-y-del-sector-electrico.html

Gallosa, J., y Lopez, J. (2020). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad de las empresas del Sector Inmobiliario del distrito de San Isidro, año 2019*. Lima, Perú: Tesis de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. http://hdl.handle.net/10757/655207

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

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAN_e164ad8b09155b618043a4d978cc38ae

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*. Lima, Perú: Tesis de pregrado, Universidad Peruana las Américas.

https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6600656?show=full

International Accounting Standards Board (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Ministerio de Economía y Finanzas.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

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

https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14939/1/E-11374_JARAMILLO%20ZAMBRANO%20WALTER%20JOVANNY.pdf

Murillo, V. (2020). *Implementación del Fondo de Inclusión Social Energético (FISE) en la provincia de La Convención.* Lima, Perú: Revista de Derecho Administrativo.

https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/13527/14153

Ocas, E. (2020). *Aplicación de la NIC 2 inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores, 2018.* Lima, Perú: Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas.

https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6600710

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://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7054129

Palomino, L. (2016). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su impacto tributario en los estados financieros de la Empresa Rosalinda E.I.R.L. del Departamento de Arequipa, año 2015.* Arequipa, Perú: Tesis de Bachiller, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.

http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3733

Ríos, R. (2019). *The selective taxation of consumption in Peru: Between the recovery purpose and the extrafiscality*. Lima, Perú: Revista Quipucamayoc.

https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16190

Rodríguez, M., Poblano, E., Alvarado, L., González, A., y Rodríguez, M. (2021). *Validation by Expert Judment of an Evaluation Instrument for Evidence of Conceptual Learning. RIDE*. Ciudad de México, México: Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo.

https://www.ride.org.mx/index.php/RIDE/article/download/960/3054/

Salas, J., Vilchez, P. y Curvelo, J. (2017). *Claridad y calidad de las notas explicativas en Estados Financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de expectativas GAPS para normas contables (IAS 2, IAS 16, IAS 37 y IAS 38).* Lima, Perú: Revista Quipukamayoc.

https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14277/12523

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*. Cuenca, Ecuador: Tesis de la Universidad de Cuenca.

https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/Trabajo-de-Titulaci%c3%b3n.pdf

Vega, V., Castro, F. y Guaigua, M. (2019). U*na mirada axiológica a la Contabilidad Creativa*. Toluca de Lerdo, México: Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1445/1691

Zuta, P. (2017). *Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros*. Lima, Perú: Revista Lidera.

https://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

ANEXO 1

Determinación del costo de ventas según la organización.

Producto	Movimiento	Compras			Ventas			SALDOS		
		Cantidad (Galones)	Costo por unidad	Costo total	Cantidad (Galones)	Costo por unidad	Costo total	Cantidad (Galones)	Costo por unidad	Costo total
Diésel	Inv. Inicial							9,000	14.92	134,280
	Compras	382,000	15.00	5,728,510				391,000	14.99	5,862,790
	Ventas				379,500	14.99	5,690,355	**11,500**	**14.99**	**172,435**
Gasohol Premium	Inv. Inicial							5,500	19.98	109,890
	Compras	43,100	20.28	873,913				48,600	20.24	983,803
	Ventas				41,000	20.24	829,957	**7,600**	**20.24**	**153,846**
Gasohol Regular	Inv. Inicial							2,500	18.90	47,250
	Compras	32,100	19.24	617,485				34,600	19.21	664,735
	Ventas				30,000	19.21	576,360	**4,600**	**19.21**	**88,375**
GLP	Inv. Inicial							9,500	5.15	48,925
	Compras	72,900	5.49	399,966				82,400	5.45	448,891
	Ventas				71,500	5.45	389,511	**10,900**	**5.45**	**59,380**
	Total	530,100		**7,619,874**	522,000		**7,486,183**			**474,036**

Fuente: Datos tomados del Reporte Kardex Minorista, Global Fuel S.A. (2024).

ANEXO 2

Determinación del costo de los fletes no estimados en el costo de ventas.

Producto	Movimiento	Compras			Ventas			SALDOS		
		Fletes								
		Cantidad (Galones)	Costo por unidad	Costo total	Cantidad (Galones)	Costo por unidad	Costo total	Cantidad (Galones)	Costo por unidad	Costo total
Diésel	Inv. Inicial									
	Compras	381,348	0.28	106,777				381,348	0.28	106,777
	Ventas				379,500	0.28	106,260	**1,848**	**0.28**	**517**
Gasohol Premium	Inv. Inicial									
	Compras	43,025	0.35	15,059				43,025	0.35	15,059
	Ventas				41,000	0.35	14,350	**2,025**	**0.35**	**709**
Gasohol Regular	Inv. Inicial									
	Compras	32,037	0.35	11,213				32,037	0.35	11,213
	Ventas				30,000	0.35	10,500	**2,037**	**0.35**	**713**
GLP	Inv. Inicial									
	Compras	72,775	0.00	0.00				72,775	0.00	0.00
	Ventas				71,500	0.00	0.00	**1,275**	**0.00**	**0.00**
	Total	529,185		133,049	522,000		**131,110**			**1,939**

ANEXO 3

Determinación del costo de las mermas normales no estimados en el costo de ventas.

Producto	Movimiento	Compras					Ventas			SALDOS		
		Cantidad según FT	Cantidad mermas normales	Cantidad neta recibida	Costo por unidad	Costo total	Cantidad (galones)	Costo por unidad	Costo total	Cantidad (galones)	Costo por unidad	Costo total
Diesel	Inv. Inicial											
	Compras	382,000	652	381,348	0.0256	9,777				381,348	0.0256	9,777
	Ventas						379,500	0.0256	9,730	**1,848**	**0.0256**	**47**
Gasohol Premium	Inv. Inicial											
	Compras	43,100	75	43,025	0.0353	1,521				43,025	0.0353	1,521
	Ventas						41,000	0.0353	1,449	**2,025**	**0.0353**	**72**
Gasohol Regular	Inv. Inicial											
	Compras	32,100	63	32,037	0.0378	1,212				32,037	0.0378	1,212
	Ventas						30,000	0.0378	1,135	**2,037**	**0.0378**	**77**
GLP	Inv. Inicial											
	Compras	72,900	125	72,775	0.0094	686				72,775	0.0094	686
	Ventas						71,500.00	0.0094	674	**1,275**	**0.0094**	**12**
	Total	530,100	**915**	**529,185**		13,196	**522,000**		**12,988**			**208**

ANEXO 4

Información a revelar en el Estado de Situación Financiera.

GLOBAL FUEL SA Estado de Situación Financiera Al 30 de Junio de 2024 (Expresado en Soles)	
ACTIVO	
Activo Corriente	
Efectivo y Equivalente a Efectivo	109,525,125
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	371,184,766
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	2,142,787
Cuentas por cobrar al Personal, Accionistas	441,819
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	21,156,576
Cuentas Por Cobrar Diversas - Relacionadas	223,176,407
Servicios y Otros contratos pagados por Anticipado	9,627,752
Inventario neto	474,036
Otros Activos Corrientes	5,913,322
Total activo corriente	**743,642,590**

Fuente: Datos tomados del Estado de Situación Financiera, Global Fuel S.A. (2024).

ANEXO 5

Información a revelar en el Estado de Resultados.

GLOBAL FUEL SA Estado de Resultados Al 30 de Junio de 2024 (Expresado en Soles)	
Ventas Netas	8,890,525.55
(-)Costo de Ventas	7,486,183.22
Utilidad Bruta	**1,404,342.33**
Gastos de Operación	
(-)Gastos de Ventas	90,690.08
(-)Gastos de Administracion	30,685.95
Utilidad Operativa	**1,282,966.30**
Gastos Financieros	**7,582.15**
Ingresos Financieros Gravados	
Enajenacion de Valores y Bienes	
Costo Enajeancions de Valores	
Utilidad antes de IR	**1,275,384.15**
(-)Impuesto a la Renta	376,238.32
Utilidad neta del Ejercicio	**899,145.83**

Fuente: Datos tomados del Estado de Resultados, Global Fuel S.A. (2024).

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	Global Fuel S.A.
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad y Finanzas
• Nombre y cargo del profesional responsable	Isabel Pilar Huamani Arotinco
• Periodo de labores (Horas laboradas)	4,608 horas laborales
• Nombre del bachiller	Carlos Julio Zavala Yucra
• Escuela profesional	Contabilidad

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia		1	
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		1	
Sub total	14	3	
TOTAL (Números y letras)	17 - Diecisiete		
Comentarios adicionales			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Isabel Pilar Huamani Arotinco
Supervisora del área de
Costo GLOBAL
FUEL SA