



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**“INCIDENCIA DEL CONTROL DE EXISTENCIAS EN LA  
RENTABILIDAD DEL CENTRO DE PRODUCCIÓN DE BIENES Y  
SERVICIOS SERVICENTRO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL  
DEL ALTIPLANO - PUNO, PERIODOS 2017-2018”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**LIYDE QUISPE CONDORI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2021**



## DEDICATORIA

A Dios, ya que sin Él nada podemos hacer y es quien nos concede el privilegio de la vida y nos ofrece el más sincero y puro amor.

A mis padres Ángel y Timotea, porque gracias a su apoyo, cariño y consejos he llegado a realizar uno de mis sueños más grandes en mi vida; terminar mis estudios profesionales, que constituyen la herencia más valiosa que pudiera recibir.

A mis hermanos Miriam y Wilson; por estar siempre presentes, acompañándome; mis sobrinos Yandy y Thiago por alegrar mis días.



## AGRADECIMIENTOS

A nuestro creador Dios por la vida, la salud, la fuerza, la voluntad, el amor y la oportunidad que me concede para lograr este sueño.

A la Universidad Nacional del Altiplano, en especial a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas por ser el alma mater de la educación y a los docentes por haber sido parte de mi formación profesional.

A mis amigos y compañeros del CPBS Servicentro UNA-Puno, en especial a la CPC Juana Cárdenas Minaya; por sus preciados consejos, gratos momentos y vuestro generoso apoyo.

A mi asesor de tesis Dr. Héctor Eddy Calumani Blanco, por su disposición para brindarme su apoyo, paciencia, porque sin su orientación no hubiese sido posible la consolidación de esta investigación.



## ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE ACRÓNIMOS	
RESUMEN .....	10
ABSTRACT.....	11

### CAPÍTULO I

#### INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. Problema General .....	15
1.2.2. Problemas Específicos .....	15
1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.3.1. Hipótesis General.....	16
1.3.2. Hipótesis Específicas .....	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	16
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
1.5.1. Objetivo General.....	17
1.5.2. Objetivos Específicos .....	17



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.2. MARCO TEÓRICO .....	22
2.2.1. Empresa .....	22
2.2.2. Estados Financieros .....	26
2.2.3. Existencias o Inventarios .....	30
2.2.4. Mermas .....	34
2.2.5. Control de Inventarios .....	37
2.2.6. Rentabilidad.....	40
2.2.7. Utilidad .....	44
2.2.8. Servicentro .....	47
2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	53

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	55
3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO.....	56
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO.....	56
3.3.1. Población .....	56
3.3.2. Muestra .....	56
3.4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	57
3.4.1. Diseño de la investigación .....	57
3.4.2. Métodos de investigación .....	57
3.5. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	58
3.6. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	59



3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS .....	59
3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	60
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	
4.1. RESULTADOS .....	61
4.1.1. Análisis del Objetivo Específico N° 1 .....	61
4.1.2. Análisis del Objetivo Específico N° 2 .....	74
4.1.3. Análisis del Objetivo Específico N° 3 .....	86
4.1.4. Contrastación de Hipótesis .....	92
4.2. DISCUSIÓN .....	94
V. CONCLUSIONES .....	97
VI. RECOMENDACIONES .....	98
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	99
ANEXOS .....	103

TEMA : Control de Existencias y Rentabilidad

ÁREA : Análisis Económico y Financiero

FECHA DE SUSTENTACIÓN 22 DE JULIO DEL 2021



## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1:</b> Organigrama del CPBS Servicentro UNA-Puno .....	52
<b>Figura 2:</b> Ubicación del CPBS Servicentro UNA-Puno.....	55
<b>Figura 3:</b> Rentabilidad sobre activos (ROA).....	80
<b>Figura 4:</b> Rentabilidad Financiera o sobre el Patrimonio .....	81
<b>Figura 5:</b> Margen de Utilidad Bruta .....	82
<b>Figura 6:</b> Margen de Utilidad en Operaciones .....	84
<b>Figura 7:</b> Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas.....	85



## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 1:</b> Población investigada .....	56
<b>Tabla 2:</b> Operacionalización de variables .....	60
<b>Tabla 3:</b> Compras de combustible en el CPBS Servicentro UNA-Puno, 2017-2018	61
<b>Tabla 4:</b> Volumen de compras del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017.....	63
<b>Tabla 5:</b> Volumen de compras del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018.....	64
<b>Tabla 6:</b> Ventas de combustible en el CPBS Servicentro UNA-Puno, 2017 - 2018..	65
<b>Tabla 7:</b> Volumen de ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017 .....	66
<b>Tabla 8:</b> Volumen de ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018 .....	67
<b>Tabla 9:</b> Movimiento de existencias en el CPBS Servicentro UNA – Puno, 2017....	69
<b>Tabla 10:</b> Movimiento de existencias en el CPBS Servicentro UNA – Puno, 2018....	70
<b>Tabla 11:</b> Encuesta realizada a los trabajadores del CPBS Servicentro UNA-Puno ...	71
<b>Tabla 12:</b> Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera del CPBS Servicentro-UNA- Puno, al 31 de diciembre del 2017 y 2018.....	74
<b>Tabla 13:</b> Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados del CPBS Servicentro-UNA- Puno al 31 de diciembre del 2017 y 2018.....	78
<b>Tabla 14:</b> Rentabilidad sobre activos (ROA).....	80
<b>Tabla 15:</b> Rentabilidad Financiera o sobre el Patrimonio .....	81
<b>Tabla 16:</b> Margen de Utilidad Bruta .....	82
<b>Tabla 17:</b> Margen de Utilidad en Operaciones .....	83
<b>Tabla 18:</b> Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas.....	85
<b>Tabla 19:</b> Formato de Registro de Inventario de Combustibles (RIC) .....	91



## ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

<b>(COFOPRI)</b>	: Organismo de Formalización de la Propiedad Informal
<b>(CPBS)</b>	: Centro de Producción de Bienes y Servicios
<b>(FIFO)</b>	: First In, First Out
<b>(FONCODES)</b>	: Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social
<b>(GLP)</b>	: Gas Licuado de Petróleo
<b>(LIFO)</b>	: Last In, First Out
<b>(NIC)</b>	: Norma Internacional de Contabilidad
<b>(NIIF)</b>	: Normas Internacionales de Información Financiera
<b>(OSINERGMIN)</b>	: Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería
<b>(PEPS)</b>	: Primero en Entrar, Primero en Salir
<b>(ROA)</b>	: Return On Assets
<b>(ROI)</b>	: Return On Investment
<b>(SBS)</b>	: Superintendencia de Banca y Seguros
<b>(SUNAT)</b>	: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
<b>(UEPS)</b>	: Último en Entrar, Primero en Salir
<b>(UNA)</b>	: Universidad Nacional del Altiplano



## RESUMEN

En la investigación titulada “Incidencia del Control de Existencias en la Rentabilidad del Centro de Producción de Bienes y Servicios Servicentro de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Periodos 2017-2018”, tiene como objetivo principal analizar la incidencia del control de existencias en la rentabilidad, periodo 2017-2018. La entidad no lleva un control de registro de sus existencias en un kárdex, con llevando al ineficiente control de existencias, ocasionando pérdidas económicas los cuales afectan la rentabilidad del Servicentro. Es una investigación de diseño no experimental, utilizando los métodos descriptivo, deductivo y comparativo; la muestra poblacional analizada fue de 6 colaboradores de la entidad y el acervo documental del departamento contable; las técnicas utilizadas para la recopilación de información fueron: análisis documental, encuesta y observación; para el procesamiento de datos se utilizó la tabulación de figuras, tablas y análisis e interpretación. Los resultados muestran que efectivamente se requiere la implementación del control de existencias, la designación y capacitación al personal encargado del área de almacén; así mismo, se realizó el análisis del estado de situación financiera y estado de resultados, concluyendo que se muestra una mejora en la gestión y resultados, que representa el 19.71% o S/. 174,852.56 en relación al periodo anterior; de igual manera, los indicadores financieros de rentabilidad, muestran un incremento positivo en el periodo 2018 de 7.4%, que representa S/. 542,079.65 con respecto al periodo anterior; existiendo una mejora, a pesar de elevarse el costo de ventas, los gastos de administración y ventas se obtuvo mayor utilidad. Finalmente, se llegó a la conclusión que el control de existencias incide significativamente en la rentabilidad.

**Palabras Clave:** Control de Existencias, Estados Financieros, Rentabilidad, Ratios Financieros, Ventas.



## ABSTRACT

In the research entitled "Incidence of Stock Control on the Profitability of the Center for the Production of Goods and Services Servicentro of the Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Periods 2017-2018", the main objective of which is to analyze the incidence of stock control in the profitability, period 2017-2018. The entity does not keep a record of its stocks in a transcript, leading to inefficient stock control, causing economic losses which affect the profitability of the Servicentro. It is an investigation of non-experimental design, using descriptive, deductive and comparative methods; The analyzed population sample consisted of 6 collaborators of the entity and the documentary collection of the accounting department; The techniques used to collect information were: documentary analysis, survey and observation; For data processing, the tabulation of figures, tables and analysis and interpretation was used. The results show that the implementation of inventory control, the appointment and training of the personnel in charge of the warehouse area is effectively required; Likewise, an analysis of the statement of financial position and income statement was carried out, concluding that an improvement in management and results is shown, which represents 19.71% or S/. 174,852.56 in relation to the previous period; Similarly, the financial indicators of profitability show a positive increase in the 2018 period of 7.4%, which represents S/. 542,079.65 compared to the previous period; there being an improvement, despite rising cost of sales, administration and sales expenses, a higher profit was obtained. Finally, it was concluded that inventory control has a significant impact on profitability.

**Keywords:** Stock Control, Financial Statements, Profitability, Financial Ratios, Sales.



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el control de existencias ha tomado gran relevancia e importancia, dado que las entidades con propósito de negocio en marcha generalmente inician sus actividades con el capital de trabajo, el cual es convertido habitualmente en inventario. Si nos enfocamos a un sector como el comercio de ventas al por menor de combustibles para vehículos automotores, sus inventarios tendrían que ser muy bien supervisados, controlados y evaluados, ya que manejan altos volúmenes en sus diferentes tipos de combustibles y tienden a tener una rotación de forma diaria, no olvidemos que los combustibles son parte de nuestro día a día, lo cual nos lleva a que este tema merezca su investigación.

De lo anteriormente expuesto nos lleva a poner énfasis en la importancia que tiene el control de las existencias sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventarios recae en la forma de ver los activos de modo tangible ya que representa una importante herramienta para supervisar, planear y controlar. Su implementación y buen manejo en una empresa mejorará su desempeño organizacional pues esto permitirá analizar con otros temas relacionados a los inventarios y poder tomar futuras decisiones.

Dentro de este contexto, las empresas del Perú y el mundo buscan incrementar su rentabilidad año tras año. Hoy en día, existe un gran número de organizaciones de diversos sectores, que crecen de forma rápida y que cada vez se vinculan con otras organizaciones del Perú como de varias partes del mundo.

En tal sentido, el propósito de esta investigación es analizar la incidencia del control de existencias en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno,



comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Puno y determinar en qué medida el control de sus existencias incide en la rentabilidad de dicho Centro de Producción.

Bajo estas consideraciones, la presente investigación se encuentra estructurada de manera detallada en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del problema, hipótesis, objetivos de la investigación y justificación del estudio, en este capítulo se aborda la problemática, que da origen a la formulación de las preguntas de investigación y posteriormente define los objetivos del trabajo de investigación.

Capítulo II: Revisión de literatura, se aborda las fuentes teóricas tales como los antecedentes de la investigación, el marco teórico y marco conceptual.

Capítulo III: Materiales y métodos, es referido a la metodología de la investigación en donde se establece el método de investigación, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, la población, muestra y por último el ámbito de estudio del presente trabajo de investigación donde se detalla las características del área de investigación como la ubicación geográfica del CPBS Servicentro UNA-Puno y el periodo de duración de la investigación.

Capítulo IV: Resultados y Discusión, en el cual se detalla la exposición y análisis de los resultados por objetivos, en base a los datos recolectados del CPBS Servicentro UNA – Puno; mediante figuras y tablas, análisis e interpretación; así como también la contrastación de la hipótesis. Finalmente, se encuentran las conclusiones, recomendaciones y anexos.



## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En los últimos años, el sector de comercialización de hidrocarburos líquidos en el país ha ido creciendo paulatinamente constituyéndose así un sector muy importante para el país; de acuerdo al registro del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN), publicado en el 2020; sobre grifos y estaciones de servicio hábiles a nivel nacional tenemos 9803, en la región de Puno existe 1970 grifos o estaciones de servicio; de los cuales 18 se encuentran ubicados en la ciudad de Puno, siendo uno de ellos el CPBS Servicentro de la UNA-Puno.

En la actualidad las empresas de comercialización de combustibles continúan con ciertas dificultades para tener el correcto manejo de sus existencias, lo cual, genera pérdidas monetarias que de alguna manera afecta la rentabilidad de su negocio o reflejan erróneamente cifras en sus estados financieros que no revelan íntegramente la situación real y pueden ocasionar malas decisiones gerenciales.

El CPBS Servicentro, es un organismo descentralizado, que se encuentra a cargo de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, tiene como principal actividad la comercialización de Combustibles líquidos: Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV; a las diversas instituciones públicas, privadas y público en general. Así mismo, es un centro de complemento para la investigación y formación profesional de los estudiantes de la Universidad y otros centros de enseñanza.

El CPBS Servicentro UNA-Puno, no lleva un control de registro de sus existencias en un kárdex, por lo tanto, no se puede saber con exactitud el movimiento que ha tenido en un determinado periodo. Al existir un ineficiente control de existencias, ocasionado pérdidas económicas los cuales afectan la rentabilidad del Servicentro.



Además, no cuenta con procedimientos formalmente establecidos para los diferentes procesos, la base para proceder a la recepción del combustible se realiza de forma empírica, es decir en base a la experiencia del personal que labora en el CPBS Servicentro UNA – Puno.

Uno de los factores determinantes que miden la rentabilidad de una empresa es el volumen de venta, margen de utilidad, control de inventarios. Pues en este sentido el margen de utilidad está en la diferencia entre el precio de venta y el valor de costo. El control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de la empresa, por lo tanto, se debe tener en cuenta la importancia del control para obtener mejores utilidades y beneficios. Mediante la presente investigación se pretende descubrir la incidencia del control de existencias en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera el control de existencias incide en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- ¿De qué manera incide el control de existencias respecto a las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?
- ¿De qué manera incide la utilidad en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?
- ¿Qué políticas se puede implementar para mejorar el control de existencias del CPBS Servicentro UNA-Puno?



### **1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Hipótesis General**

El control de existencias incide de manera significativa en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018.

#### **1.3.2. Hipótesis Específicas**

- El control de existencias incide de manera significativa en las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno.
- La utilidad incide de manera significativa en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

Al abordar el tema de control de existencias como trabajo de investigación, tiene importancia por ser un problema que está presente en las empresas de comercialización de combustibles para tener el correcto manejo de sus existencias. La importancia de un control de existencias eficientes, correctas tiene trascendencia por ser este un factor que influye en la rentabilidad, la misma que les permitirá alcanzar una mayor productividad empresarial y el logro de sus objetivos planteados.

Los inventarios son los activos corrientes que poseen todas las empresas, sin embargo, en las empresas comerciales estos resultan ser la fuente de sus ingresos por lo que su importancia se hace mayor.

También se justifica dado que servirá a diversos investigadores a comprender la importancia que tiene el llevar un adecuado control de inventarios en una empresa, puesto que es el activo de mayor relevancia y su control, ya sea adecuado o no, trae consigo consecuencias directas en las utilidades, es decir en el estado de resultados.



## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Teniendo en cuenta las consideraciones planteadas se ha determinado los siguientes objetivos:

### **1.5.1. Objetivo General**

Analizar la incidencia del control de existencias en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017 - 2018.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Determinar la incidencia del control de existencias respecto a las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017 - 2018.
- Determinar la incidencia de la utilidad en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017 - 2018.
- Proponer lineamientos para el control de existencias del CPBS Servicentro UNA-Puno.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

(González, 2019), concluye que el control de inventarios permite obtener un balance real de los ingresos y gastos que tenga la empresa “CODILITESA S.A” durante el periodo contable establecido por la misma, lo cual ayuda a tomar decisiones para el avance del negocio, y saber sobre todo su rentabilidad. La investigación presentada permitirá a la empresa mejorar la rentabilidad siguiendo adecuadamente los procedimientos contables con la finalidad de optimizar tiempos y recursos y para una buena toma de decisiones futuras para la empresa que le permitan permanecer la comercialización de productos masivos en el mercado. Mediante la utilización de un adecuado control de inventarios dentro de la empresa “CODILITESA S.A” del Cantón Ambato, se obtuvo un aumento en la rentabilidad debido a las diferentes herramientas contables y a sus indicadores que nos demuestran la eficaz y efectividad en la aplicación de los mismos.

(Carrasco A, 2015), concluye que la empresa Ferrometal “El Ingeniero” no se ha aplicado un adecuado control de inventarios, afectado a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente. No se ha efectuado análisis de la rentabilidad obtenida en el último periodo, esto ha impedido determinar los beneficios alcanzados en función de las utilidades. No se aplicó un modelo de control interno de inventarios acorde a las necesidades de la empresa, por lo que las inconsistencias en los saldos han ilimitado a la empresa determinar razonabilidad de la información presentada en estados financieros versus auxiliares de inventarios.



(Mendoza, 2018), concluye que la empresa SBD Perú S.A. no controla sus inventarios de manera adecuada, de esta manera influye de manera significativa en la rentabilidad y si incide en esta misma ya que las existencias conforman la mayor parte del activo, se puede decir también que no hacen seguimiento a las salidas de mercadería respecto a la documentación correspondiente que se requiere para hacer los despachos de estas. Los sistemas de control de inventario no son aplicados de manera oportuna, con respecto a la toma de inventario periódico y permanente, se concluye que esto no se realiza en la mayoría de las ocasiones y esto incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A.

(Gallardo, 2016), nos afirma una importante conclusión indicando que existe un limitado control y ausencia de un registro absolutamente ordenado y exacto de las descargas para detectar faltantes y comparación con pruebas de tanques. No se han ajustado las variables y operaciones ocasionando variaciones injustificadas o que sobrepasen los errores máximos, o evitar las fugas por cualquier causa. Asimismo, se evidencio que no existe un registro de las variaciones, mediciones y controles de inventarios. Que permiten su conciliación periódica.

(Lalupu, 2018), señala según el Análisis del Estado de Resultados se observa que las ventas de la empresa disminuyeron significativamente en el año 2015 en S/. 166,237.00 que representa el 6% respecto al periodo anterior; Los gastos de administración favorablemente tuvieron una tendencia a la baja en un 37.18%; Por lo que la utilidad operativa mejoró en un 2.83%. Sin embargo, la Utilidad Neta disminuyó significativamente en S/. -37,671.00 y que representa el -35.05, lo que nos es favorable para la empresa. Según el análisis a través de los indicadores financieros, el índice de liquidez corriente nos muestra que la empresa cuenta con capacidad financiera de S/. 4.10 en el año 2015 y S/. 21.67 para cubrir sus obligaciones de corto



plazo; Sin embargo el capital de trabajo disminuyó significativamente lo que no es favorable para la empresa; La Rotación del activo total es constante y las políticas aplicadas respecto a las Cuentas por cobrar no son las adecuadas siendo de 67 veces en el año 2014 y sólo 4 veces en el año 2015 los que no permiten generar efectivo en el corto plazo; La rentabilidad sobre capitales propios fue de 12.74% en el año 2014 y 8.01% en el año 2015 y la rentabilidad sobre la inversión muestra tendencia negativa ya que solo se obtuvo el 4.31% en el año 2014 y 3.20% en el año 2015, resultados muy bajos a los esperados por la empresa.

(Quispe, 2016), señala una de las conclusiones específicas que nos menciona es la de aplicar un método de control de existencias establecido por SUNAT tomando en cuenta el tipo de existencias que presenta, el cual debe ser llevado por el área contable de manera permanente, con la finalidad de evitar pérdidas de combustible. Asimismo para el control físico se debe utilizar tarjetas RIC (Registro de Inventario de Combustible), estas tarjetas son de uso obligatorio en los establecimientos de venta al público de combustibles líquidos, de acuerdo a la Resolución de Consejo Directivo de OSINERGMIN N° 143-2011-OS/CD, con la finalidad de registrar diariamente la información relacionada con los movimientos de existencias de las estaciones de la empresa en estudio y de esta manera se cumpla con la norma, así como también se eviten diferencias entre las existencias teóricas, físicas. Por otro lado, la empresa debe implementar un sistema de control de mermas y desmedros, que puedan ser registrados a nivel contable; para que tributariamente afecte a los gastos en la determinación del Impuesto a la Renta, generando así que las obligaciones tributarias de la empresa sean menores. Por otro lado, las diferencias en los saldos de combustible tengan sustento por la aplicación de este sistema, en el control del inventario.



(Calvay, 2016), menciona por objetivo “estudiar la influencia de la gestión de los inventarios en la rentabilidad de la organización”. La investigación fue descriptiva correlacional, utilizando como instrumentos un cuestionario, una guía de análisis documental y una ficha de observación. Las conclusiones de la investigación señalaron que el manejo apropiado o inapropiado de los inventarios de la organización tiene una influencia directa sobre la rentabilidad, motivado por los costos en los que incurre o dejaría de incurrir, dependiendo de lo eficiente que sea la gestión que se efectúe en esta área de la empresa.

(Calderon, Barreda Nilda y Culqui, Guzman Merlly Rubby, 2018), señala como objetivo determinar la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito de Nueva Cajamarca, periodo 2017. Cuya actividad económica principal es la venta de combustible. Su hipótesis fue si las mermas del combustible influyen de manera significativa en la rentabilidad del Grifo Olita. Asimismo, se desarrolló bajo una metodología de tipo no experimental, transversal y de nivel descriptivo. Su muestra en estudio estuvo conformada por el total de la población, es decir el acervo documental y de los 10 trabajadores ligados al área administrativa y contable de la empresa objeto de estudio. Todo ello, ha permitido obtener como resultado de que las mermas generadas en el presente periodo en los galones de gasolina de 90, 84 y Diésel B5 UV, siendo determinadas por la evaporación, temperatura y transporte sumaron un total de S/ 21,733.50. Por lo tanto, debido a estos resultados se generó un ajuste en la venta obteniendo una utilidad neta de S/ 86,889.42. Finalmente concluye que: existió variaciones negativas según indicador rentabilidad de la inversión y rentabilidad neta sobre las ventas, debido a que el nivel en cuanto a mermas presentó un valor totalmente representativo



que de alguna u otra manera determinó un efecto poco favorable en cuanto a los resultados obtenidos al cierre del presente ejercicio.

(Medina, K., Saldaña N. & Sánchez, E., 2016), concluyeron que el control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcaran la pauta para una buena decisión que beneficie la empresa. Las normas de control interno han sido diseñadas, aplicados y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Empresa**

Se entiende por empresa a la asociación o agrupación de personas, dedicadas a realizar obras materiales, negocios o proyectos de importancia, concurriendo de manera común a los gastos que origina y participando de las ventajas que reporte. (Ruiz, 2009)



Son unidades de producción o comercialización de bienes y/o servicios con el concurso de tres elementos: Capital, trabajo y bienes que tienen como objeto fundamental: ofrecer bienes y servicios que el ser humano necesita para la satisfacción de sus necesidades. Obtención de lucro o beneficio, tratándose de empresa inmersas dentro del sistema capitalista, buscando cada vez más la maximización del mismo. Salvo excepciones en que su objetivo es netamente social. (Zevallos, 2013)

En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. (Zevallos, 2010)

### **Definición**

La empresa es un agente económico activo expuesto al riesgo; que, a partir de las decisiones relativamente autónomas, combina y organiza los factores de producción, para obtener los bienes y/o servicios de valor, con el propósito de maximizar su rentabilidad o lucro. (Ruelas, H. M & Espillico, A. C, 2010)

### **Importancia**

La Empresa es importante por lo siguiente:

- Reúne los tres factores básicos de la producción: capital, trabajo y naturaleza que aislados poco o nada significan.



- En ella se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización indispensables para producir.
- Permite realizar la producción y negocios en gran escala.
- La organización técnica y su constitución legal hacen de una empresa, una institución de máxima garantía.
- Promueve el crecimiento y desarrollo, porque, aparte de su actividad lucrativa, la empresa permite elevar el nivel de vida.
- Su acción repercute en los campos social, político y cultural.
- Permite la utilización intensiva de los puestos de trabajo y medios de producción. (Ruelas, H. M & Espillico, A. C, 2010)

### **Tipos de empresa**

Según (Chiavenato, 2006). Las organizaciones son extremadamente heterogéneas y diversas, cuyo tamaño, características, estructuras y objetivos son diferentes: empresas industriales, comerciales, organizaciones de servicio (bancos, universidades, hospitales, tránsito, etc.), militares, públicas, que pueden orientarse hacia la producción de bienes o servicios, éstas ejercen presión sobre la vida de los individuos y hacen parte integral del medio donde el hombre trabaja, se recrea, estudia, en fin satisface sus necesidades.

**a. Según sus fines:** Se refiere al motivo principal que las empresas tienen para realizar sus actividades. Así que estas se dividen en:

- **Organizaciones con fines de lucro:** Tienen como uno de sus principales fines (si no es el único), generar una determinada ganancia o utilidad para su(s) propietario(s) y/o accionistas.



- **Organizaciones sin fines de lucro:** Se caracterizan por tener como fin cumplir un determinado rol o función en la sociedad sin pretender una ganancia o utilidad por ello. El ejército, la Iglesia, los servicios públicos, las entidades filantrópicas, las organizaciones no gubernamentales etc. (Chiavenato, 2006)

#### b. Según el sector económico

- **Sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Sector secundario o industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- **Sector terciario:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc. (Chiavenato, 2006)

#### c. Según la propiedad de Capital

- **Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas
- **Pública:** Aquí el capital le pertenece al Estado, puede ser nacional, departamental o municipal.
- **Mixta:** Aquí la propiedad del capital está compartida entre el Estado y los particulares. (Chiavenato, 2006)



**d. Según el Ámbito de Actividad:** No hay unanimidad entre los versados en el tema, como los economistas al establecer que es una empresa grande o pequeña, puesto que no existe un criterio único para medir el tamaño de una empresa. Los principales indicadores son: El volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- Microempresa
- Pequeña empresa
- Mediana empresa
- Gran empresa

**e. Según la Forma Jurídica:** La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad.

- Unipersonal
- Sociedad colectiva
- Cooperativas o comanditarias
- Sociedad de responsabilidad limitada
- Sociedad anónima. (Chiavenato, 2006)

### **2.2.2. Estados Financieros**

Los Estados Financieros, muestran la situación económica y financiera o el resultado en la gestión de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, expresado de esta forma en tablas sinópticas, los datos extractados de los libros y registros contables. (Zevallos, 2010)



Los Estados Financieros, constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (Flores, Análisis e Interpretación de los Estados Financieros, 2013)

Para (Estupiñan, 2015). Los Estados Financieros deben presentar fielmente la situación y el desempeño financiero de la empresa, así como sus flujos de efectivo, con aplicación correcta de las NIIF o sus normas nacionales, acompañada de informaciones adicionales, cuando sea preciso y así proporcionar una información razonable de ellos.

### **Finalidad**

Los Estados Financieros, se preparan con el fin de presentar una revisión periódica, o informe acerca del progreso de la administración y tratar sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. (Panez, 1990)

### **Objetivos**

El Art. N° 3 del (CONASEV - Reglamento de Información Financiera), aprobado con Resolución N° 103-99-EF/94-10, establece como objetivos de los estados financieros los siguientes:

- Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa.



- Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios.
- Servir de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento.
- Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo.
- Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.
- Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria.

### **Importancia**

Los Estados Financieros son importantes porque proporcionan información sobre la situación financiera-económica, rendimiento y cambios que ha habido en una empresa y a su vez esta información permitirá a la gerencia evaluar las decisiones que fueron aplicados en la empresa. También proporcionan información a las entidades ajenas a la empresa como son: bancos, SUNAT, SBS, CONASEV, etc. (Flores, 2001)

### **Componentes de los Estados Financieros**

El conjunto completo de estados financieros debe incluir los siguientes componentes:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integral.
- Estado de cambios en el patrimonio neto, mostrando:
- Estado de flujos en efectivo.



- Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas. (NIC 1.10)
- a. Estado de Situación Financiera:** En el lenguaje contable el estado de situación financiera, significa un documento en el cual se encuentran registradas, de una manera sintética, los resultados que la actividad de una persona o de una sociedad que ha producido, durante un periodo de tiempo determinado. Este documento tiene normalmente una forma externa similar a la de un cuadro dividido en dos columnas y cada una de estas columnas reagrupan valores de carácter opuesto; la primera reúne ganancias o ingresos y la segunda las pérdidas o los gastos. (Apaza, 2011)
- b. Estado de Resultados:** Es el estado que muestra la fuente de los ingresos, expone los costos y los gastos de las operaciones económico-financiera de la empresa, indica claramente la utilidad de operación o la pérdida por el periodo, así como el impuesto a la renta, determinando de esta manera la utilidad (o pérdida) del ejercicio (Panez, 1990). El Estado de Resultados, no es más que el estado contable que recoge y explica los conceptos de ingresos y gastos que han dado lugar a la información de la utilidad del ejercicio correspondiente. Por tanto, así como el Estado de Situación Financiera tiene un carácter estático ya que presenta una “fotografía” del estado patrimonial de la empresa, el Estado de Resultados tiene un carácter dinámico presentando de forma resumida los resultados de explotación de la empresa, permitiendo analizar cómo se ha llegado a conseguir la utilidad de aquel determinado período. (Apaza, 2011)



- c. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** El estado de cambios en el patrimonio neto, es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas, junto con el estado de situación financiera, estado de resultados y el estado de flujos de efectivo conforman las cuentas anuales el estado de cambios en el patrimonio neto informará de los cambios, en composición y cuantía, habidos dentro del patrimonio neto.
- d. Estado de Flujos de Efectivo:** El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Un Estado de Flujos de Efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas cambio neto en efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final. (Flores, 2001)
- e. Notas a los Estados Financieros:** Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los estados financieros, representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros. (Estupiñan, 2015)

### **2.2.3. Existencias o Inventarios**

Se refiere a las existencias de un artículo o recurso que se usa en la organización, para satisfacer alguna demanda futura.



La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. (Esther, 2008)

De acuerdo a la NIC 2, los inventarios son activos:

- Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Podemos definir las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo. Las existencias son el activo corriente, poseídos para su comercialización o consumo en el transcurso normal de la operación o realización de servicios. (Cruz, 2017)

**Clasificación de los Inventarios:** Según su forma:

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su



cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

**Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes). (Suárez, 2011)

### **Clasificación según en el Plan Contable General Empresarial**

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Comprende las cuentas de la 20 hasta la 29. Éstas se refieren a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la entidad, cuyo destino final es la



venta, o su consumo en los procesos internos. Incluye los bienes destinados al proceso productivo, los adquiridos para la venta, así como los inventarios de servicios, cuyo ingreso asociado aún no se devenga. Se incorpora en este elemento, como Cuenta 27, los activos no corrientes mantenidos para la venta, referidos a activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar principalmente a través de su venta, en vez de su uso continuo. Las adquisiciones de inventarios serán registradas y transferidas a las cuentas pertinentes a través de la cuenta de gastos por naturaleza (cuenta 61 Variación de inventarios). Los productos elaborados, en proceso, subproductos, desechos y desperdicios y envases y embalajes fabricados en el período serán transferidos a las cuentas correspondientes a través de la cuenta 71 Variación de producción almacenada. Las ventas de bienes serán registradas contra la cuenta 69 Costo de Ventas.

- 20 Mercaderías
- 21 Productos Terminados
- 22 Subproductos, Desechos y Desperdicios
- 23 Productos en Proceso
- 24 Materias Primas
- 25 Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos
- 26 Envases y Embalajes
- 27 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta
- 28 Inventarios por Recibir
- 29 Desvalorización de Inventarios



#### **2.2.4. Mermas**

Según la Real Academia Española, menciona que la merma es una porción de algo que se sustrae de manera natural, representando una disminución de manera cuantitativa.

También el artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la renta define a la merma como la pérdida física que se presentan en las existencias con respecto al peso, volumen y cantidad, presentadas de manera inesperada debido a su naturaleza o al proceso de producción; sin embargo, ya que la merma no incide en la calidad o cualidad del producto, este no pierde las propiedades con las que fue constituida. Asimismo, el Tribunal Fiscal (2017) determina que la merma se presenta mediante cualquier evaporación o desaparición de la materia prima o bienes que ya han sido elegidos para su respectiva comercialización.

#### **Tipos de Mermas**

Respecto a los tipos de mermas, se clasifica en dos tipos: ordinarias (pérdida normal) e inusuales (pérdida anormal); las mermas ordinarias son las que afectan de manera directa al proceso de creación, ya que es representada por productos que son consumidos en el proceso de cambio o transformación, causando así una variación en los costes unitarios, lo cual no pueden ser comercializados; mientras que las mermas inusuales son las que se generan de manera inesperada y por un descuido, esto puede ser evitado con la aplicación de un buen control.



- **Pérdida normal:** Expresa que la pérdida normal: “Es aquella que se encuentra dentro de cierto nivel de tolerancia, el cual queda especificado por el nivel de aceptación de calidad”. (Abanto, 2012)
- **Pérdida anormal:** “Es aquella pérdida en exceso del nivel aceptado de calidad, es decir, es aquella que rebasa los límites normales y predichos de tolerancia, ocurriendo generalmente debido a errores humanos o errores de máquina”. (Abanto, 2012)

### **Las Mermas por combustión**

Muchos de los combustibles se someten a grandes temperaturas de ignición entre los 230° C y 650° C, esto hace que se presente la evaporación del combustible mediante la atomización de estas, por lo que los combustibles presentan un aumento en el volumen ante la presencia de un aumento en la temperatura y disminuyen de ese modo su volumen gradualmente cuando baja la temperatura; existen cinco clases de actividades en el segmento de los hidrocarburos: exploración, explotación, refinación, transporte y distribución; en cuanto a las variedades volumétricas, estas se exhiben cuando el refinador transporta el producto al distribuidor, quien lo traslada al mayorista y finalmente este último lo hace a las estaciones de servicios (grifos) disponibles para ser comprado por el consumidor final. (Castells, 2012)

#### **- Las Mermas por transporte**

(Mora, 2014), comenta que los camiones cisternas son vehículos especializados para transportar los combustibles en sus compartimientos de las refinerías a las estaciones de venta de combustible, estos vehículos presentan distintos requisitos para su funcionamiento, por ejemplo, pólizas



de seguro, accesorios de seguridad (cascos, guantes, extintor de incendios, entre otros), si el camión tiene varios compartimientos cada uno debe tener su propia bóveda particular y válvula de liberación separada para cada compartimento.

- **Merma en combustibles líquidos y GLP**

Se aplican estándares de ingeniería y factores de experiencia que rigen para cada uno de los procesos en el cual se produce la merma. Dichos están normados por AMERICAN PETROLEUM INSTITUTE (API), aceptados por OSINERMINING y SUNAT los cuales se sustentan como límites máximos según volumen de compras:

1% para Gasolinas.

0.5% Petróleo Diésel.

2%<M<3% Gas Licuado de Petróleo. (GLP)

**Tratamiento Contable de la Merma**

Según el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, inciso f) menciona que:

A fin de determinar la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley. Son deducibles las depreciaciones por desgaste y obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.



En ese mismo sentido, la NIC 2, indica que:

Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, por tanto, reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción.

(Donoso, 2015), menciona que las mermas se presentan en la pérdida de valor de las existencias, lo cual consiste en la diferencia que se presenta en el stock a reflejarse en la contabilidad y las existencias reales que se encuentran en el almacén. Además, la merma se ve reflejada en las existencias reales de una entidad en cuanto a las existencias teóricas que se describen en los libros contables.

#### **2.2.5. Control de Inventarios**

Según (Espinoza, 2011), indica: Es una herramienta primordial en la administración moderna, permite que las empresas usen cantidades de productos disponibles para la venta, indistintamente del lugar y tiempo para las condiciones de almacenaje que se aplica a las industrias.

Es una técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencia y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

El control de los inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las



cantidades óptimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos. (Esther, 2008)

### **Objetivo**

El objetivo de contar con un control físico de inventarios, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en almacén sean iguales a las del sistema de kárdex físico, lo cual permitirá:

- Una adecuada planeación para la reposición de stocks, evitando su obesidad.
- El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento.
- La transparencia de los rubros de existencias y costo de ventas en los estados financieros. (Esther, 2008)

### **Importancia**

La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en el micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.



En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. (Esther, 2008)

#### **2.2.5.1. Métodos de Valuación**

La valuación del costo de ventas de un periodo y el valor final de los inventarios en el almacén, se realizan por medio de la práctica de los distintos métodos de valuación, los que se diferencian por considerar una secuencia particular entre las entradas y salidas de las existencias en un determinado tiempo. (Muñoz, 2010)

- Método FIFO o PEPS
- Método LIFO o UEPS
- Método del Promedio Armónico o Ponderado
- Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo
- Método del Costo Básico
- Método del Precio de Venta al Detalle
- Costo de Mercado o el Más Bajo

#### **2.2.5.2. Sistema de Inventarios**

Los sistemas de inventarios son los procedimientos estructurados que permiten monitorear el nivel de los inventarios, representan una medida importante para un buen proceso de compras de existencias.



### **Sistema de Inventarios Periódico o Analítico**

Se le denomina también como juego de inventarios, mediante este sistema de inventarios, las empresas que expenden al menudeo grandes cantidades de productos a precios bajos, controlan sus inventarios una vez al año, evitando la determinación del costo de mercadería en cada venta. Este sistema de inventarios es utilizado en su mayoría por las ferreterías, farmacias y tiendas de abarrotes; por ser práctico. (Díaz, 2006)

Un sistema de inventarios controla las mercaderías en unidades físicas como en unidades monetarias. El inventario de las mercaderías, está en un continuo aumento y disminución, por el ingreso y la salida de las mercaderías. (Muñoz, 2010)

### **Sistema Permanente o Perpetuo**

Este sistema de inventarios es conocido también como sistema continuo, porque la determinación del valor de los inventarios que se tiene en almacén se realiza cada vez que se realiza una venta, lo que permite tener un control eficiente de los inventarios de forma constante. (Díaz, 2006)

#### **2.2.6. Rentabilidad**

La rentabilidad es el resultado que obtienen las empresas del empleo eficiente de sus recursos financieros en un tiempo determinado (Sánchez Calderón, M. & Lazo Alvarado, V, 2018). La rentabilidad mide la forma en que la empresa, después de haber realizado su actividad principal y haber cumplido con sus obligaciones genera una ganancia a favor de los



inversionistas. Es una medida de eficiencia de los recursos invertidos en la actividad.

La rentabilidad es la correspondencia que existe entre las inversiones realizadas y los resultados obtenidos de los mismos, de esta forma la rentabilidad representa un indicador de desempeño, mediante el cual se puede calificar el trabajo de la administración. (Rodríguez, 2012)

El conocimiento de la rentabilidad de una empresa se hace por medio de ratios financieros. (Sánchez Calderón, M. & Lazo Alvarado, V, 2018)

### **Ratios de Rentabilidad**

Son índices que se obtienen al relacionar dos cuentas o grupo de cuentas de un mismo estado financiero o de dos estados financieros diferentes. De esta forma se pueden establecer diagnósticos comparativos sobre los resultados operativos y de su situación financiera. Un índice financiero puede quedar bien calculado, pero mientras no se tenga un término de comparación no prestara ningún servicio. Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con la inversión, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial. (Apaza, 2011)

### **Indicadores de Rentabilidad**

#### **Rentabilidad sobre Activos (ROA)**

Mide la rentabilidad con relación a la inversión total de la empresa (también se le conoce como ROI: Return On Investment), ya que los activos reflejan la aplicación de recurso propios y de terceros.

Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Mide las utilidades que generan los



recursos totales con los que cuenta la empresa. Es otra forma de medir la rentabilidad económica.

Utilizar la utilidad operacional para el cálculo de ROA (Return On Assets), proporciona una idea de la eficiencia con que se están aprovechando los recursos para generar un volumen de utilidades que sea suficiente para cubrir el costo de los pasivos y dejar un remanente a los socios que sea atractivo. La definición operativa del indicador es:

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Total activo}} \times 100$$

### **Rentabilidad Financiera o Sobre el Patrimonio**

Muestra el beneficio neto generado en relación con la inversión que han efectuado los propietarios de la empresa. Se le denomina ROE (Return On Equity). La definición operativa del indicador es:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total de patrimonio}} \times 100$$

El indicador de rentabilidad financiera se puede descomponer en dos factores:

$$\text{Rentabilidad financiera} = \text{Margen} \times \text{Rotación}$$

Donde:

$$\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Resultado de ejercicio}}{\text{Ventas netas}}$$

Y por la rotación del patrimonio o fondos propios:

$$\text{Rotación del patrimonio} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$$



### **Margen de Utilidad Bruta**

Mide el margen que representa descontar a las ventas netas el costo de ventas (utilidad bruta), con respecto a las ventas netas. Mide en forma porcentual la proporción del ingreso que permitirá cubrir todos los gastos diferentes al costo de ventas.

Este ratio, sirve de referencia para establecer la eficacia operativa de la empresa y a su vez puede utilizarse para fijar el precio de los productos. La definición operativa del indicador es:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

### **Margen de Utilidad en Operaciones**

Mide si la empresa está generando suficiente utilidad para cubrir sus costos de financiamiento. La definición operativa del indicador es:

$$\text{Margen de utilidad en operaciones} = \frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

### **Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) o Margen sobre Ventas**

Mide la utilidad obtenida en un año con respecto a las ventas netas efectuadas en el mismo periodo. También se le conoce como margen sobre ventas o índice de productividad. La definición operativa del indicador es:

$$\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

### 2.2.7. Utilidad

El concepto de utilidad hace referencia a la medida de satisfacción por la cual los usuarios valoran la elección de ciertos servicios o bienes en términos financieros. Estos servicios y bienes cuentan con determinadas propiedades que satisfacen las demandas de los individuos, repercutiendo de manera positiva en los consumidores. (Banda, 2020)

Se entiende a la utilidad como un beneficio, ganancia; que se obtiene en un determinado periodo. Es el resultado de la diferencia de los ingresos y gastos de una empresa. (Sihuacuyo Rodriguez, J & Arisaca Llanque, L, 2017)

En otras palabras, la utilidad de una empresa, es concebida con la ganancia real que tiene, ya que a los ingresos se le restan los gastos para así poder determinar el valor neto ganado en un tiempo determinado. La utilidad se calcula de la siguiente manera:

$$Utilidad = Ingresos - Gasto$$

#### Utilidad Bruta

Es la diferencia que existe entre los ingresos de un ente económico y los costos de ventas en un período de tiempo determinado. La fórmula para obtenerla es la siguiente:

$$Utilidad Bruta = Ventas netas de la empresa - Costo de ventas durante el ejercicio contable.$$

Al respecto, debes tener presente que la utilidad bruta no tiene en cuenta los costos fijos, es decir los de nómina, legales, comercialización y alquiler; ni los costos financieros como impuestos o pagos de intereses sobre deuda. Solo los asociados a las ventas.



La utilidad bruta se define como el monto por el cual los ingresos del negocio y el valor del inventario al final del año de ejercicio, excede la suma total del valor del inventario al comienzo del mismo año de ejercicio más el valor de los gastos específicos de trabajo. (Botero, 2009)

Es la diferencia entre los ingresos de una empresa y los costos considerándose como la utilidad propia de los servicios que se prestan o productos que se elaboran siendo el resultado de la combinación de los costos. (Sihuacuyo Rodriguez, J & Arisaca Llanque, L, 2017)

### **Utilidad Operacional**

Podemos definir que es un indicador financiero, es el resultado de la utilidad operativa menos los gastos de ventas y los gastos administrativos que están relacionados directamente con la empresa.

Según (Gitman, 2003), en su libro nos menciona que el margen de utilidad, es pura por que mide solamente las ganancias obtenidas por operaciones sin tomar en cuenta intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes”. Se necesita un margen de utilidad operativa” alto.

Asimismo (Avalos, 2011), nos comenta que la utilidad operacional muestra las relaciones entre los ingresos obtenidos de clientes y los gastos en los cuales se incurre para producir estos ingresos. En efecto, la utilidad operacional mide la rentabilidad de las operaciones de negocios básicos de una empresa y deja por fuera otros tipos de ingresos y gastos. La fórmula para obtenerla es la siguiente:

$$\text{Utilidad operacional} = \text{Ingresos operacionales} - \text{Costos y gastos operacionales}$$



## Utilidad antes de Impuestos

El beneficio antes de intereses e impuestos (BAIT o EBIT por sus siglas en inglés) es una ratio contable que calcula los resultados de la producción de la empresa teniendo en cuenta los ingresos y sus gastos de producción y operativos, pero sin los gastos financieros ni los impuestos de beneficios.

$$\text{Utilidad antes de impuestos y reservas} = \text{Utilidad operacional} + \text{Ingresos no operacionales} - \text{Gastos no operacionales}$$

## Utilidad Neta

La utilidad neta es aquella resultante luego de descontar de los ingresos obtenidos por una empresa u organización todos los gastos y tributos correspondientes.

Según (Sihuacuyo Rodriguez, J & Arisaca Llanque, L, 2017), es el valor residual de los ingresos que muestra el rendimiento total de una empresa y es el resultado obtenido por la entidad financiera al final ejercicio.

La utilidad neta es el beneficio económico efectivo que obtienen los dueños de una empresa u organización. En ella se consideran no solo los ingresos obtenidos, sino también todos los gastos en los que fue necesario incurrir para conseguirlos, además de las obligaciones con terceros (tributarias, con los bancos y otras). La utilidad neta es uno de los conceptos más importantes en la contabilidad. Se calcula como la diferencia entre el ingreso realizado en un periodo y los gastos que se asocian directamente con ese ingreso o que, por alguna razón, se deben reconocer como incurridos dentro del periodo. (Avalos, 2011)



Es así que podemos concluir que es aquella que resulta luego de restar y sumar la utilidad operativa, los gastos, las ganancias no operacionales, los impuestos y la reserva legal. El cálculo tradicional de la utilidad neta se realiza por medio de un estado de ganancias y pérdidas, el cual comienza por los ingresos a los cuales se les deducirán las diferentes clasificaciones de gastos. Por lo mismo, esta es la utilidad que es distribuida entre los socios o socios de una empresa. De tal manera podemos concluir que la utilidad neta representa una ganancia o una pérdida, por lo mismo representa un indicador de capacidad de la gerencia para controlar gastos.

$$\textit{Utilidad neta} = \textit{Utilidad antes de impuestos y reservas} - \textit{Imp. Renta} - \textit{Reserva legal}$$

#### 2.2.8. Servicentro

Es un punto de venta de combustibles y lubricantes para vehículos de motor, normalmente se asocian con las grandes empresas distribuidoras, con contratos de exclusividad. En un Servicentro es importante definir todos y cada uno de los puestos ya que el correcto funcionamiento de ésta depende de la delimitación del trabajo de cada empleado, como también existen diferentes áreas de trabajo que se dividen en distintos puestos. En el lado operativo encontramos al personal de venta de combustibles, en el área de mantenimiento se encuentran los encargados de limpieza y el encargado de almacén, en el departamento de contabilidad y finanzas se cuenta con la supervisión de los gerentes generales. (Carbajal, 2013)



## **El sector de comercialización de combustibles**

El sector de comercialización de combustible, está conformado por las empresas debidamente autorizadas y directamente relacionadas con la importación, exportación, almacenamiento, transporte, distribución o venta de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, en razón de ser una actividad económica básica para el desarrollo del país. Estas empresas se rigen por las normas que apruebe el Ministerio de Energía y Minas. (Gallardo, 2016)

### **Clasificación de la comercialización de combustible**

La operación relacionada con la exploración, explotación, procesamiento o refinación, almacenamiento, transporte, comercialización y distribución de hidrocarburos, se clasifica de la siguiente manera:

#### **Por su establecimiento**

- **Establecimiento de gas licuado de petróleo a granel de consumidores directos:** Instalación en un bien inmueble donde el Gas Licuado de Petróleo (GLP) es objeto de recepción y almacenamiento para su propio consumo, estando prohibida su venta al público y cuya capacidad total de almacenamiento de GLP es mayor a un metro cúbico.
- **Establecimiento de venta al público de combustible:** Instalación en un bien inmueble donde los combustibles son objeto de recepción, almacenamiento y venta al público. En el país, también se les denomina estaciones de servicio, grifos, grifos flotantes, grifos rurales y grifos en la vía pública.



- **Establecimiento de venta al público de gas licuado de petróleo para uso automotor (gas centro):** Instalación en un inmueble para la venta de GLP exclusivamente para uso automotor a través de dispensadores, el mismo que debería contar con la autorización de la Dirección General de Hidrocarburos (DGH); y que, además, puede presentar otros servicios, en instalaciones adecuadas y aprobadas por la DGH, tales como:
  - Lavado y engrase.
  - Cambio de aceite.
  - Venta de llantas, lubricantes, aditivos, baterías, accesorios y demás afines.
  - Cambio y reparación de llantas, alineamiento y balanceo.
  - Venta de artículos propios de un mini mercado.
  - Cualquier otra actividad comercial ligada a la prestación de servicio al público en sus instalaciones. sin que interfiera con su normal funcionamiento, ni afecte la seguridad del establecimiento.

### **Control de las existencias en una empresa comercializadora de combustibles.**

#### **a. Compras**

En cuanto a la comercialización de combustibles líquidos y con el fin de una mayor fiscalización y control de las transacciones de las estaciones de servicio, a través de un nuevo sistema denominado SCOP, este es un sistema gratuito, que registra las transacciones de combustibles a lo largo de la cadena de comercialización a nivel nacional. El SCOP es el sistema que alimenta una gran base de datos real y permanentemente



actualizada, que permite a OSINERGMIN realizar el monitoreo de las transacciones de combustibles.

Cuando un comprador realiza un pedido de combustible. Este debe ser validado necesariamente por el sistema del SCOP, el que debe generar un código de autorización para que dicha transacción se realice. El SCOP verificará que la entidad que realiza la orden de pedido cuente con lo siguiente:

- Registro de la Dirección General de Hidrocarburos vigente.
- Estar autorizado para adquirir el producto que se solicita.
- Que la cantidad que se solicita no excede de su capacidad de almacenamiento.
- Que el transporte que se usará para trasladar el producto también este autorizado.

En caso se cumpla con los requisitos indicados, el SCOP declara válida la transacción y procede a emitir el código de autorización, para que se proceda con la compra solicitada.

#### **b. Almacenamiento**

Los combustibles líquidos (gasolinas y diésel) estarán almacenados en tanques soterrados, debidamente protegidos y construidos según normas técnicas establecidas por el reglamento vigente para estaciones de servicios y puestos de venta de combustibles o grifos. (D.S. N° 054-93-EM)

El almacenamiento de los combustibles en forma correcta ayuda a que las pérdidas puedan ser reducidas, aunque no eliminadas, por las



características propias de los productos del petróleo. Una de las pérdidas que tienen mayor peso son las que se producen por variación de temperatura; la pintura de los tanques tiene una gran influencia para estas variaciones.

### **c. Las mermas o pérdidas ordinarias en productos**

Las mermas en la comercialización de productos derivados de los hidrocarburos (gasolina y diésel) se dan entonces en las distintas etapas desde su recepción hasta la entrega al consumidor final. Estas pueden deberse por evaporación o venteos, desplazamientos o adherencias; así como a calibración de cronometro o por defectos mecánicos o fugas diversas.

La cantidad total evaporada depende de la tasa de evaporación y del tiempo considerado. Las gasolinas por ejemplo se evaporizan rápidamente, por su alta volatilidad.

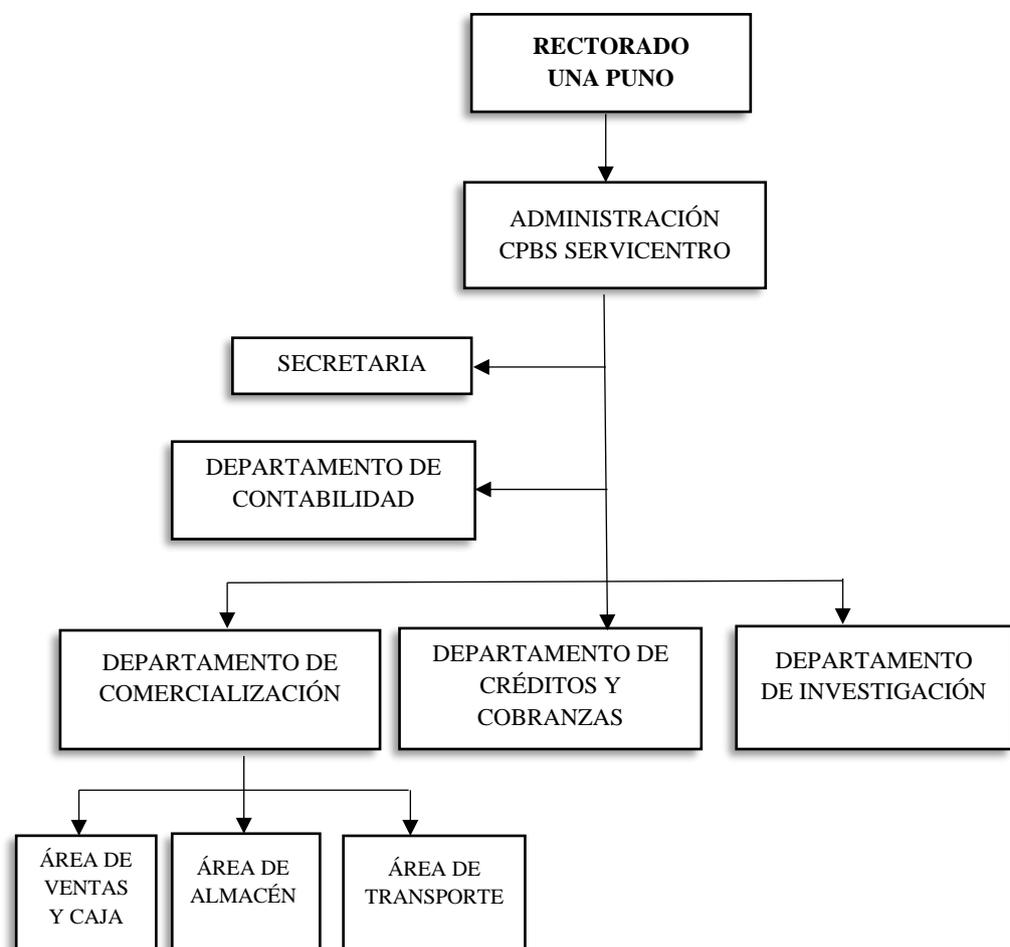
### **Centro de Producción de Bienes y Servicios Servicentro**

El CPBS Servicentro UNA, orientada al servicio de distribución y comercialización de combustibles Diésel B5 S50 UV, Gasohol 84 Plus y Gasohol 90 Plus en el mercado de la región de Puno, ofreciendo un servicio de calidad a los clientes. La función que cumple el CPBS Servicentro UNA-Puno, es que constituye una unidad que genera excedente económico y contribuye al desarrollo universitario, promoviendo la práctica de una eficiente administración con perfiles empresariales, en concordancia con los principios, fines y objetivos de la UNA-Puno.

## Estructura Orgánica

De conformidad a la Resolución Rectoral N° 2326-2015-R-UNA, del 06 de agosto del 2015, que aprueba la estructura orgánica de la Universidad Nacional del Altiplano, el CPBS Servicentro orgánicamente depende de Rectorado.

El CPBS Servicentro – UNA, para el cumplimiento de sus funciones adopta la siguiente estructura orgánica:



**Figura 1:** Organigrama del CPBS Servicentro UNA-Puno

FUENTE: Memoria anual 2018 del CPBS Servicentro.



## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **ADMINISTRACIÓN**

Conjunto ordenado y sistematizado de principios, técnicas y prácticas que tiene como finalidad apoyar la consecución de los objetivos de una organización a través de la provisión de los medios necesarios. (Giraldo, 2014)

### **COMBUSTIBLE**

El combustible es una sustancia que al oxidarse desprende calor y libera energía, de tal manera que deja residuos como el dióxido de carbono esta a su vez es una sustancia contaminante que contribuye al efecto invernadero. (Julian, 2016)

### **EMPRESA**

Toda organización conformada por recursos humanos, materiales y financieros ordenados bajo una dirección para el logro de los fines económicos, sociales, culturales o benéficos y dotado de una individualidad legal determinada. (Giraldo, 2014)

### **ESTADOS FINANCIEROS**

Informe que refleja la situación financiera de una empresa, son: Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujo de efectivo. (Giraldo, 2014)

### **EXISTENCIAS**

Las existencias son el activo corriente, poseídos para su comercialización o consumo en el transcurso normal de la operación o realización de servicios. (Cruz, 2017)



## **GANANCIA**

Utilidad o beneficio obtenido fruto de una inversión o transacción, que es determinada, por lo general, como el valor del producto vendido, descontando el costo de los insumos y la depreciación, menos el pago de los factores contratados, tales como salarios, intereses y arriendos. (Giraldo, 2014)

## **GASTO**

Desembolso en el que ha incurrido una empresa para obtener ingresos. (Giraldo, 2014)

## **MERMA**

La pérdida o reducción de materiales aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. (Laveriano, 2010)

## **RENTABILIDAD**

Es la obtención de utilidades sobre el capital invertido. Por consiguiente, estas ratios son de mucha importancia desde la vista de los accionistas. (Ccaccya, 2015)

## **UTILIDAD**

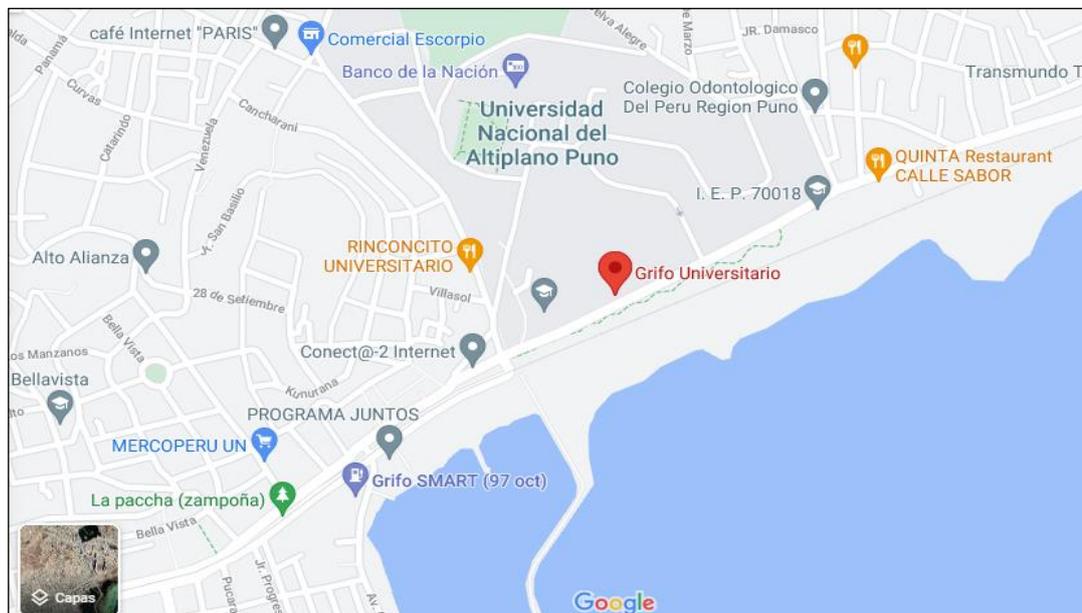
Es la diferencia entre los ingresos y los costos totales (habrá pérdida cuando los costos superen a los ingresos),  $U = V - CT$ . La característica de gran número de bienes que los hace propicios para satisfacer necesidades (en el análisis se denomina utilidad). Ganancia obtenida por un trabajo realizado. (Giraldo, 2014)

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La región Puno está ubicada en la sierra sudeste del país, en la meseta del Collao a:  $13^{\circ}00'66''00''$  y  $17^{\circ}17'30''$  de latitud sur y los  $71^{\circ}06'57''$  y  $68^{\circ}48'46''$  de longitud oeste del meridiano de Greenwich, cuenta con una extensión territorial de 71 999,0 km<sup>2</sup> (6 por ciento del territorio nacional), siendo el quinto departamento más grande en el ámbito nacional. Limita por el Sur, con la región Tacna. Por el Este, con la República de Bolivia y por el oeste, con las regiones de Cusco, Arequipa y Moquegua. La investigación se realizó en el CPBS Servicentro de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno, en la Av. Floral N° 1335 del distrito de Puno, Provincia de Puno y departamento de Puno a orillas del mítico Lago Titikaka, el lago navegable más alto del mundo, a 3,827 m.s.n.m.



**Figura 2:** Ubicación del CPBS Servicentro UNA-Puno

FUENTE: Google Maps



### 3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El proceso de la investigación se llevó a cabo en un periodo de 14 meses desde el mes diciembre del 2019; concluyendo en el mes de febrero del 2021, los primeros tres meses se realizó la búsqueda de información, trabajo de campo, elaboración de instrumento y la recopilación de datos y finalmente en los últimos tres meses se realizó la fase analítica e informativa.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

#### 3.3.1. Población

Según (Carrasco, 2009), plantea que “Es el conjunto de todos los elementos que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”. La población de estudio comprende el acervo documentario del departamento contable y los 6 colaboradores de la entidad del Centro de Producción de Bienes y Servicios Servicentro UNA-Puno, con ámbito comercial en la ciudad de Puno, la cual sirvió como unidad de análisis.

**Tabla 1:** Población investigada

Descripción	Nº de personas
Administrador	1
Contador	1
Área de Créditos y Cobranzas	2
Área de Ventas	2
<b>Total</b>	<b>6</b>

FUENTE: CPBS Servicentro UNA-Puno

#### 3.3.2. Muestra

Es el subconjunto o parte de la población al que representa sus características fundamentales. (Charaja, 2018)



La muestra del trabajo de investigación es no probabilística, por lo que está definido por el investigador, ya que se trabaja con toda la población y los documentos que permitió evaluar el control de existencias y la rentabilidad como el kárdex, los estados financieros del Centro de Producción de Bienes y Servicio Servicentro UNA-Puno, periodo 2017 - 2018.

### **3.4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de investigación que se utilizó fue No Experimental, el nivel de estudio aplicado fue descriptivo, ya que las variables no fueron manipuladas, porque ya están dadas. Asimismo, las inferencias sobre la relación entre las variables se realizaron sin intervención o influencia directa, puesto que dichas relaciones se observaron tal y como se dieron en su contexto natural.

#### **3.4.2. Métodos de investigación**

##### **Método Descriptivo**

(Hernandez Sampieri, 2010), indica que las investigaciones descriptivas permiten detallar situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es por ello que se utilizó este método para analizar los documentos representativos por cuadros y resúmenes numéricos formados en este caso por los estados financieros, para mostrar los resultados de rentabilidad; hechos que nos permitió desarrollar la investigación y alcanzar nuestros objetivos previstos.



### **Método Deductivo**

Este método nos permitió, analizar los hechos generales para llegar a conclusiones particulares; por lo que se evaluó el control de existencias y los estados financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno.

### **Método Comparativo**

Este método nos permitió establecer las semejanzas y diferencias entre las diversas realidades económicas financieras que se mostraron en los estados financieros de los años en estudio.

## **3.5. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

**Análisis documental:** Esta técnica se ha empleado con la finalidad de analizar los datos e información generada vinculada con la rentabilidad de la empresa, por lo que se tuvo que asegurar su confiabilidad y veracidad. Analizando los estados financieros de la empresa para luego se traslade la información obtenida a tablas que permitieron el análisis respectivo.

**Encuesta:** Se formuló un cuestionario de preguntas orientados a evidenciar los controles de existencias, para llegar a conocer las deficiencias de control de existencias y por ende contribuir con mejor orientación a la toma de decisiones.

**Observación:** La observación es una técnica que permite captar las particularidades, cualidades y características que presentan cada una de las variables que se presentan dentro del ámbito de estudio, además ha permitido identificar las deficiencias que se presentan. Permitted evaluar si se cumplen o no con el desarrollo de las actividades.



### 3.6. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**El Cuestionario:** Según (Bernal, 2006), nos indica que es “Un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos necesarios del proyecto de investigación”.

**Guía de observación:** Aplicado con la finalidad de dar a conocer las deficiencias que se presentan dentro del ámbito de estudio y la perspectiva del personal con respecto a la situación en que se desarrolla las actividades.

### 3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS

El método de análisis e interpretación utilizado fue la estadística descriptiva puesto que los datos recopilados están representados en cuadros descritos y analizados para una mejor interpretación. La información recopilada fue de acuerdo a los requerimientos de los objetivos e hipótesis del trabajo, para lo cual se realizó los siguientes pasos:

- Ordenamiento de datos: Los datos obtenidos se han ordenado sistemáticamente para su análisis según sus variables.
- Clasificación de datos: Comprende el proceso de agrupar los datos según su naturaleza de acuerdo a la hipótesis y variables planteadas y para el cual se ha analizado y evaluado los factores que incidieron en el control de existencias y la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno.
- Tabulación de datos: En este proceso se establecerá la realización de cuadros estadísticos donde se dispusieron los datos calificados en forma analítica para luego, a través de ellos obtener los resultados correspondientes.
- Análisis e interpretación de datos: Todos los cuadros y datos comparativos son interpretados para su mejor comprensión.

- Conciliación de datos obtenidos con la hipótesis: Esta actividad consistió contrastar los resultados con la hipótesis.
- Redacción de las conclusiones y recomendaciones: Fueron elaborados al culminar la investigación indicando los resultados del estudio.

### 3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 2:** Operacionalización de variables

Variable	Indicadores	Dimensiones
<p><b>Control de inventarios</b></p> <p>Comprende las actividades técnicas ejecutadas y procesos seguidos con la finalidad de conservar en un estado óptimo las existencias requeridas, con la finalidad de que la empresa garantice el cumplimiento de sus metas organizacionales (Lopez, 2014)</p>	1. Empresa	- Clasificación de empresa
	2. Existencias y/o inventarios	- Clasificación de los Inventarios
	3. Control de inventarios	- Métodos de valuación - Registro de las entradas de mercadería - Registro de las salidas de mercadería - Mermas
<p><b>Rentabilidad</b></p> <p>Es la facilidad con la que una organización puede obtener beneficios económicos por medio de la comercialización de sus productos y utilización de sus recursos en general. (Eslava, 2016).</p>	1. Rendimiento sobre activos totales	- ROA (utilidad neta / activos totales)
	2. Rendimiento sobre el patrimonio	- ROE (utilidad neta / patrimonio)
	3. Rendimiento de la utilidad bruta	- Margen de utilidad bruta (utilidad bruta/ventas netas)
	4. Rendimiento de utilidad en operaciones	- Margen de utilidad en operaciones (utilidad de operación / ventas netas) - Utilidad de las ventas
	5. Rendimiento sobre las ventas	(resultado del ejercicio / ventas netas)

FUENTE: Elaborado por la investigadora

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en el proceso de la investigación, de acuerdo a los objetivos planteados en el trabajo; la presentación, análisis e interpretación de los resultados derivados de la recolección de datos, para confirmar o rechazar las hipótesis propuestas.

##### 4.1.1. Análisis del Objetivo Específico N° 1

**Determinación de la incidencia del control de existencias respecto a las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017 - 2018.**

**Tabla 3:** Compras de combustible en el CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018

Meses	Registro de Compras en Soles		
	2017	2018	Variación
Enero	733,560.96	565,139.92	-168,421.04
Febrero	626,296.34	567,719.75	-58,576.59
Marzo	619,420.19	560,260.73	-59,159.46
Abril	711,707.64	564,670.42	-147,037.22
Mayo	439,719.41	699,341.48	259,622.07
Junio	711,724.83	603,888.14	-107,836.69
Julio	672,046.64	604,566.27	-67,480.37
Agosto	511,108.94	712,865.61	201,756.67
Septiembre	701,386.88	617,191.13	-84,195.75
Octubre	633,205.42	743,919.74	110,714.32
Noviembre	560,133.68	788,230.95	228,097.27
Diciembre	555,995.98	661,834.76	105,838.78
<b>Total</b>	<b>7, 476,306.92</b>	<b>7, 689,628.91</b>	<b>213,321.99</b>

FUENTE: Registro de compras del CPBS Servicentro UNA-Puno



En la Tabla 3, nos muestra las compras realizadas por el CPBS Servicentro UNA-Puno en soles, cabe señalar que esta tabla solo contiene los montos totales mensuales de las compras de los combustibles líquidos (Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV); por consiguiente, durante el periodo 2017 se compró por el monto total de S/. 7, 476,306.92 de combustible, siendo primeramente el producto que se compra en mayor parte es Diésel B5 S-50 UV por el monto total de S/. 3, 832,967.45, luego Gasohol 84 Plus por el monto total de S/. 2, 395,226.61, por último, Gasohol 90 Plus por el monto total de S/. 1, 248.112,86 (Anexo 9). Asimismo, durante el periodo 2018 se compró por el monto total de S/. 7, 689.628,91 de combustible; de la misma forma que el periodo anterior el producto que se compra en mayor parte es Diésel B5 S-50 UV por el monto total de S/. 4, 382,452.03, luego Gasohol 84 Plus por el monto de total S/. 2, 231,259.05, por último, Gasohol 90 Plus por el monto total de S/. 1, 076.017,82 (Anexo 10). En conclusión, se puede observar que se tiene variaciones en las compras mensuales ya sea incremento o disminución en ambos periodos; sin embargo, hubo un incremento en el total de las compras realizadas por el CPBS Servicentro UNA-Puno, por el monto total de S/. 213,321.99 en referencia al periodo anterior.

**Tabla 4:** Volumen de compras del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017

Meses	Galones			Total Galones
	Gasohol 90 Plus	Gasohol 84 Plus	Diésel B5 S-50 UV	
Enero	11,760.00	26,360.00	33,880.00	72,000.00
Febrero	11,120.00	23,400.00	28,480.00	63,000.00
Marzo	9,640.00	22,760.00	30,600.00	63,000.00
Abril	11,360.00	25,800.00	34,840.00	72,000.00
Mayo	7,200.00	14,080.00	23,720.00	45,000.00
Junio	10,700.00	21,200.00	40,000.00	71,900.00
Julio	11,440.00	23,920.00	36,640.00	72,000.00
Agosto	9,640.00	17,040.00	27,320.00	54,000.00
Septiembre	9,640.00	20,360.00	42,000.00	72,000.00
Octubre	9,320.00	20,680.00	33,000.00	63,000.00
Noviembre	8,080.00	16,520.00	29,400.00	54,000.00
Diciembre	9,000.00	17,120.00	27,880.00	54,000.00
<b>Total</b>	<b>118,900.00</b>	<b>249,240.00</b>	<b>387,760.00</b>	<b>755,900.00</b>

FUENTE: Comprobantes de pago del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 4, nos muestra la cantidad de galones de las compras realizadas por el CPBS Servicentro UNA-Puno del combustible durante el periodo 2017, ha comprado el total de 755,900.00 galones de los combustibles líquidos Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV, haciendo esta un total de 84 pedidos anuales; por consiguiente, la mayor cantidad comprada es el combustible Diésel B5 S50 con 387,760.00 galones, seguido del Gasohol 84 Plus con 249,240.00 galones y Gasohol 90 Plus 118,900.00 galones. Asimismo, podemos indicar que como el Diésel B5 S-50 UV es el que se ha comprado en mayor cantidad, son por los procesos de las instituciones públicas que se ha ganado; de igual manera, pasa con el Gasohol 84 Plus son atendidos también algunos procesos y taxis; en cambio en el Gasohol 90 Plus, el consumo se da por el transporte particular de los clientes.

**Tabla 5:** Volumen de compras del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018

Meses	Galones			Total Galones
	Gasohol 90 Plus	Gasohol 84 Plus	Diésel B5 S-50 UV	
Enero	7,200.00	16,240.00	30,560.00	54,000.00
Febrero	7,480.00	16,240.00	30,280.00	54,000.00
Marzo	7,200.00	17,120.00	29,680.00	54,000.00
Abril	6,040.00	17,360.00	30,600.00	54,000.00
Mayo	7,520.00	20,120.00	35,360.00	63,000.00
Junio	7,800.00	19,200.00	27,000.00	54,000.00
Julio	7,480.00	17,720.00	28,800.00	54,000.00
Agosto	9,600.00	17,440.00	35,960.00	63,000.00
Septiembre	7,800.00	16,200.00	30,000.00	54,000.00
Octubre	7,840.00	15,280.00	39,880.00	63,000.00
Noviembre	10,240.00	17,360.00	35,400.00	63,000.00
Diciembre	9,880.00	15,320.00	28,800.00	54,000.00
<b>Total</b>	<b>96,080.00</b>	<b>205,600.00</b>	<b>382,320.00</b>	<b>684,000.00</b>

FUENTE: Comprobantes de pago del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 5, nos muestra la cantidad de galones de las compras realizadas por el CPBS Servicentro UNA-Puno del combustible durante el periodo 2018, ha comprado el total de 684,000.00 galones de los combustibles líquidos Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV, haciendo esta un total de 76 pedidos anuales; por consiguiente, la mayor cantidad comprada es el combustible Diésel B5 S50 con 382,320.00 galones, seguido del Gasohol 84 Plus con 205,600.00 galones y Gasohol 90 Plus 96,080.00 galones. Asimismo, podemos indicar que como el Diésel B5 S-50 UV es el que se ha comprado en mayor cantidad, son por los procesos de las instituciones públicas que se ha ganado y las compras directas; de igual manera, pasa con el Gasohol 84 Plus son atendidos también algunos procesos y taxis; en cambio en el Gasohol 90 Plus, el consumo se da por el transporte particular de los clientes.



En conclusión, según la Tabla 4 y Tabla 5 se puede observar que durante el periodo 2018 hubo una disminución de 71,900.00 galones del total de las compras realizadas de los combustibles Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV con respecto al periodo anterior.

**Tabla 6:** Ventas de combustible en el CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017 - 2018

Meses	Registro de Ventas en Soles		
	2017	2018	Variación
Enero	808,438.53	816,174.47	7,735.95
Febrero	699,521.17	592,668.50	-106,852.67
Marzo	750,185.76	689,471.28	-60,714.48
Abril	741,168.26	686,431.86	-54,736.40
Mayo	687,300.32	714,394.03	27,093.71
Junio	660,833.40	936,166.12	275,332.72
Julio	717,724.83	826,020.84	108,296.00
Agosto	662,900.44	743,673.10	80,772.66
Septiembre	608,284.13	738,714.85	130,430.71
Octubre	756,783.22	922,719.45	165,936.23
Noviembre	670,300.41	858,521.85	188,221.43
Diciembre	854,591.75	732,729.87	-121,861.88
<b>Total</b>	<b>8,618,032.23</b>	<b>9,257,686.21</b>	<b>639,653.98</b>

FUENTE: Registro de ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 6, nos muestran las ventas realizadas por el CPBS Servicentro UNA-Puno en soles, de las ventas de combustibles Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV, por consiguiente, durante el periodo 2017, se vendió por el monto total de S/. 8, 618,032.23 y durante el periodo 2018, por el monto total de S/ 9, 257,686.21; se puede observar que se tiene variaciones en las ventas mensuales ya sea incremento o disminución en ambos periodos; habiendo un incremento total en las ventas por el monto de S/. 639,653.98 con respecto al periodo anterior, debido al aumento de precio de la venta de combustible y los 11 procesos de selección ganados de las

entidades públicas (Anexo 8) por un monto total de S/. 1, 963,359.03 de las instituciones como son el Gobierno Regional de Puno (Salud, Agricultura), Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca, SUNAT, Electro Puno S.A.A., Corte superior de justicia, Ministerio público, FONCODES y Empresa de Generación Eléctrica San Gaban S.A.; sin embargo, en el periodo 2017 se ganó 5 procesos de selección de las entidades públicas (Anexo 7) por el monto total de S/. 746,833.50 de Electro Puno S.A.A., COFOPRI, Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca y Programa Nacional de Apoyo Directo a los Mas Pobres; asimismo, al finalizar el periodo las instituciones públicas realizan compras adelantadas para ejecutar su presupuesto. En conclusión,

**Tabla 7:** Volumen de ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017

Meses	Galones			Total Galones
	Gasohol 90 Plus	Gasohol 84 Plus	Diésel B5 S-50 UV	
Enero	11,618.53	25,673.18	32,618.59	69,910.30
Febrero	11,125.52	22,077.92	28,562.83	61,766.27
Marzo	9,887.75	24,365.22	32,734.23	66,987.20
Abril	10,709.71	22,397.07	31,365.36	64,472.14
Mayo	9,850.37	20,210.35	33,137.73	63,198.45
Junio	9,109.02	18,262.98	32,709.90	60,081.90
Julio	9,982.08	20,835.05	34,971.44	65,788.57
Agosto	10,176.87	18,220.53	30,488.53	58,885.93
Septiembre	8,585.91	17,759.66	32,167.28	58,512.85
Octubre	9,099.42	19,270.48	31,703.75	60,073.65
Noviembre	7,739.49	16,975.33	30,853.50	55,568.32
Diciembre	9,088.21	18,576.25	29,574.01	57,238.47
<b>Total</b>	<b>116,972.88</b>	<b>244,624.02</b>	<b>380,887.15</b>	<b>742,484.05</b>

FUENTE: Comprobantes de pago del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 7, nos muestra las ventas realizadas en el CPBS Servicentro UNA-Puno en galones, durante el periodo 2017, ha vendido el total de



742,484.05 galones de los combustibles Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV; donde la mayor cantidad vendida es el Diésel B5 S-50 UV con 380,887.15 galones, seguido del Gasohol 84 Plus con 244,624.02 galones y Gasohol 90 Plus 116,972.88 galones. Asimismo, podemos indicar que como el Diésel B5 S-50 UV es el combustible más vendido, se debe a los procesos ganados y compras directas que se atiende a las instituciones públicas, ya que las unidades vehiculares de las instituciones son las que consumen dicho combustible, como es el caso de Electro Puno S.A.A., Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca, COFOPRI y entre otros. De la misma manera, pasa con el combustible Gasohol 84 Plus son atendidos también procesos ganados, compras directas y taxis; en cambio en el combustible Gasohol 90 Plus, el consumo se da por el transporte particular de los clientes.

**Tabla 8:** Volumen de ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018

Meses	Galones			Total Galones
	G-90	G-84	DB5-S50	
Enero	7,529.46	16,205.03	35,927.31	59,661.80
Febrero	6,240.21	14,219.04	23,838.33	44,297.58
Marzo	6,832.69	17,338.60	27,867.90	52,039.19
Abril	6,629.25	17,646.06	27,722.34	51,997.65
Mayo	6,025.96	18,324.39	27,228.64	51,578.99
Junio	8,278.20	21,502.88	38,773.71	68,554.79
Julio	8,324.27	16,750.91	35,148.99	60,224.17
Agosto	7,808.41	16,896.65	28,621.62	53,326.68
Septiembre	8,275.28	16,907.18	28,843.78	54,026.24
Octubre	8,486.68	13,801.49	45,982.66	68,270.83
Noviembre	8,115.67	15,871.36	36,355.28	60,342.31
Diciembre	10,545.12	17,950.86	19,701.67	48,197.65
<b>Total</b>	<b>93,091.20</b>	<b>203,414.45</b>	<b>376,012.23</b>	<b>672,517.88</b>

FUENTE: Comprobantes de pago del CPBS Servicentro UNA-Puno



En la Tabla 8, nos muestra las ventas realizadas en el CPBS Servicentro UNA-Puno en galones, durante el periodo 2018, ha vendido el total de 672,517.88 galones de los combustibles Gasohol 90 Plus, Gasohol 84 Plus y Diésel B5 S-50 UV; donde la mayor cantidad vendida es el Diésel B5 S-50 UV con 376,012.23 galones, seguido del Gasohol 84 Plus con 203,414.45 galones y Gasohol 90 Plus 93,091.20 galones. Asimismo, podemos indicar que como el Diésel B5 S-50 UV es el combustible más vendido, se debe a los procesos ganados y compras directas que se atiende a las instituciones públicas, ya que las unidades vehiculares de las instituciones son las que consumen dicho combustible, como es el caso de Gobierno Regional de Puno (Salud-Agricultura), Electro Puno S.A.A., SUNAT, Corte Superior de Justicia, Ministerio Publico, FONCODES, Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca y entre otros. De la misma manera, pasa con el combustible Gasohol 84 Plus son atendidos también procesos ganados, compras directas y taxis; en cambio en el combustible Gasohol 90 Plus, el consumo es por algunos procesos y por el transporte particular de los clientes. En conclusión, hubo una disminución en la cantidad de galones vendidos con respecto al periodo anterior por cantidad total de 69,966.17 galones, de lo cual el Diésel B5 S-50 UV 4,874.92 galones, Gasohol 84 Plus 41,209.57 galones y Gasohol 90 Plus 23, 881.68 galones.

**Tabla 9:** Movimiento de existencias en el CPBS Servicentro UNA – Puno, periodo 2017

Producto	Saldo Inicial	Ingresos	Salida	Saldo Final		
				Según kárdex	Según Medición	Diferencia
Diésel B5 S-50 UV	3,995.00	387,760.00	380,887.15	10,867.85	3,550.00	7,317.85
GASOHOL 90 PLUS	820.00	118,900.00	116,972.88	2,747.12	170.00	2,577.12
GASOHOL 84 PLUS	3,250.00	249,240.00	244,624.02	7,865.98	2,650.00	5,215.98
<b>Total</b>	<b>8,065.00</b>	<b>755,900.00</b>	<b>742,484.05</b>	<b>21,480.95</b>	<b>6,370.00</b>	<b>15,110.95</b>

FUENTE: Comprobantes de Pago del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 9, nos muestra la variación anual entre el control físico y contable del periodo 2017 que se llevó en el CPBS Servicentro UNA-Puno, cabe señalar que la información se encuentra expresada en galones. Los puntos básicos de esta tabla son: el inventario inicial, las compras y las ventas a partir de los cuales es posible determinar la existencia teórica (de acuerdo a libros) y la existencia física (de acuerdo al varillaje); entre ambas existencias existe diferencias, lo que significa la presencia de faltantes o sobrantes de combustible, en este caso el CPBS Servicentro UNA-Puno tiene productos como son Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 90 plus y Gasohol 84 plus de los cuales, podemos apreciar que la diferencia entre la existencia teórica y física es considerable en el CPBS Servicentro UNA-Puno, que presenta un faltante de 15,110.95 galones al finalizar el periodo 2017. Las variaciones acumuladas del inventario son amplias; esto puede deberse a una mala medición del combustible por parte de los griferos, merma por temperatura y los años de uso de los tanques de combustible.

**Tabla 10:** Movimiento de existencias en el CPBS Servicentro UNA – Puno, periodo 2018

Producto	Saldo Inicial	Ingresos	Salida	Saldo Final		
				Según kárdex	Según Medición	Diferencia
Diésel B5 S-50 UV	3,550.00	382,320.00	376,012.23	9,857.77	2,860.00	6,997.77
GASOHOL 90 PLUS	170.00	96,080.00	93,091.20	3,158.80	505.00	2,653.80
GASOHOL 84 PLUS	2,650.00	205,600.00	203,414.45	4,835.55	310.00	4,525.55
<b>Total</b>	<b>6,370.00</b>	<b>684,000.00</b>	<b>672,517.88</b>	<b>17,852.12</b>	<b>3,675.00</b>	<b>14,177.12</b>

FUENTE: Comprobantes de Pago del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 10, nos muestra la variación anual entre el control físico y contable del periodo 2018 que se llevó en el CPBS Servicentro UNA-Puno tiene productos de combustibles Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 90 plus y Gasohol 84 plus de los cuales podemos apreciar que la diferencia entre la existencia teórica y física es considerable, inicialmente se tenía como saldo inicial un total de 6,370 galones, seguidamente teniendo ingresos según las compras realizadas durante el periodo 2018 de 684,000.00 galones y teniendo salida de combustibles según las ventas realizadas durante el periodo 672,517.88 galones, debiendo existir según kárdex como saldo final 17,852.12 galones. Sin embargo, según medición de varillaje al 31-12-2018 solo se tiene 3,675.00 galones de combustible en los tanques del CPBS Servicentro UNA-Puno, por lo que existe una diferencia de 14,177.12 galones en el periodo 2018, dado que esta diferencia es muy amplia que vendría a ser la merma que existe debido a la mala medición de los griferos, merma por temperatura o los años de uso de los tanques de combustibles.

**Tabla 11:** Encuesta realizada a los trabajadores del CPBS Servicentro UNA-Puno

Descripción	Alternativa	
	Sí	No
1. ¿El grifo cuenta con el registro de kárdex para el control de existencias?	4	2
2. ¿Existe el control adecuado de las mermas?		6
3. ¿El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades?		6
4. ¿El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus existencias?		6
5. ¿Ud. considera que se establecen políticas para la compra de combustible?	6	
6. ¿Para poder realizar un análisis de la situación financiera del grifo, se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas?	4	2
7. ¿Se generan reportes periódicos sobre las ventas que se realizan?	6	
8. ¿Cree Ud. que Aplicando una buena estrategia de control de existencias va a mejorar la rentabilidad de CPBS Servicentro UNA-Puno?	6	
9. ¿Se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo?		6

FUENTE: Encuesta realizada al personal del CPBS Servicentro UNA-Puno

En la Tabla 11, se puede observar los resultados de la encuesta realizada a los colaboradores del CPBS Servicentro UNA-Puno, en la cual podemos indicar lo siguiente:

Según la pregunta 1, en relación al registro de kárdex para el control de existencias de los tres tipos de combustible (Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 90



Plus y Gasohol 84 Plus), el 25% indican que no se cuenta con el registro de kárdex para el control de existencias, generando inconvenientes en el futuro sobre la cantidad a solicitar a sus proveedores. Por otro lado, el 75% de los participantes indicaron que se cuenta con el registro de kárdex para el control de existencias para así poder tener un adecuado control de las cantidades que se adquiere de cada uno de los combustibles que se expende.

De acuerdo a la pregunta 2, en cuanto a si se registra un control adecuado de las mermas que en cada uno de los tres tipos de combustible (Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 90 Plus y Gasohol 84 Plus), el 100% indicaron que no se efectúa el control de las mermas, ocasionando problemas en las operaciones diarias, por tanto no se puede saber con exactitud la presencia de faltantes o sobrantes de combustible, en este caso podemos apreciar que la diferencia entre la existencia teórica y física es considerable en el CPBS Servicentro UNA-Puno.

Como se puede observar, en la pregunta 3 y 4, sobre el personal encargado del almacén, el 100% de los colaboradores del CPBS Servicentro UNA-Puno, indicaron que no existe un personal encargado específicamente del área de almacén; por lo tanto, no conoce sus funciones y responsabilidades, lo cual implica que no se cuenta con un control de existencias eficaz de los tres tipos de combustible (Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 90 Plus y Gasohol 84 Plus). Asimismo, no se realiza capacitaciones periódicas a los colaboradores por parte de la institución, para mejorar la gestión del control de sus existencias y la rentabilidad.

En referencia a la pregunta 5, el 100% de los colaboradores del CPBS Servicentro UNA-Puno, indicaron que la compra de combustible de los tres



productos (Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 90 Plus y Gasohol 84 Plus), se realiza de acuerdo a las ventas realizadas en la estación de servicio.

El control de las ventas, según la pregunta 6, el 25% de los colaboradores indicaron que no tienen conocimiento de las cobranzas de las ventas a créditos que realiza el CPBS Servicentro UNA-Puno y el 75% indicaron que, para ver la situación financiera y económica, no obstante, se realiza el control de las ventas a créditos realizados a los clientes externos e internos que se atiende el Servicentro, mediante las cobranzas efectuadas.

De acuerdo a la pregunta 7, el 100% de los colaboradores Servicentro, indicaron que, si se realiza los reportes periódicos de las ventas de manera mensual, por lo que dicha información debe ser declarada a la SUNAT.

En referencia a la estrategia de control de existencias para mejorar la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno (pregunta 8), podemos manifestar que el 100% de los colaboradores, están de acuerdo con que, si se aplica una buena estrategia del control de existencias, la rentabilidad de la empresa mejorara, lo que generara más ingresos que beneficiara al grifo como también a la Universidad Nacional del Altiplano.

De acuerdo a la pregunta 9, podemos determinar que el 100% de los colaboradores CPBS Servicentro UNA-Puno, indicaron que no se revisa las políticas y procedimientos periódicamente, para determinar si son los apropiados para el funcionamiento del grifo y aumentar las ventas, por lo que se recomienda plantear políticas y procedimientos que puedan mejorar su rentabilidad.



Descripción	Vertical			Horizontal	
	2017	2018	2017	2018	Variación 2017-2018
<b>Pasivo y Patrimonio</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar comerciales	91,764.37	108,966.23	1.32%	1.49%	S/ 17,201.86 18.75%
Cuentas por pagar diversas	193.93	1,387.63	0.00%	0.02%	S/ 1,193.70 615.53%
Tributos por pagar	82,632.22	-8,524.22	1.19%	-0.12%	-S/ 91,156.44 -110.32%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>174,590.52</b>	<b>101,829.64</b>	<b>2.52%</b>	<b>1.39%</b>	<b>-S/ 72,760.88 -41.68%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Ganancias diferidas	315,199.81	582,600.16	4.55%	7.98%	S/ 267,400.35 84.84%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>315,199.81</b>	<b>582,600.16</b>	<b>4.55%</b>	<b>7.98%</b>	<b>S/ 267,400.35 84.84%</b>
<b>Patrimonio Neto</b>					
Capital	613,076.04	613,076.04	8.84%	8.39%	S/ 0.00
Utilidades no Distribuidas	4,943,729.81	4,943,729.81	71.30%	67.69%	S/ 0.00
Utilidad del Ejercicio	887,301.86	1,062,154.42	12.80%	14.54%	S/ 174,852.56 19.71%
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>6,444,107.71</b>	<b>6,618,960.27</b>	<b>92.94%</b>	<b>90.63%</b>	<b>S/ 174,852.56 2.71%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto</b>	<b>6,933,898.04</b>	<b>7,303,390.07</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>S/ 369,492.03 5.33%</b>

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



Respecto al análisis vertical, se puede visualizar variaciones significativas, como por ejemplo en relación a la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo, en donde para el año 2017, poseía un total de S/ 2'979,357.83 mientras que para el periodo siguiente S/3'526,842.28, representando el 42.97% y 48.29% respectivamente, que le permitan hacer frente a sus obligaciones fortuitas. Por otro lado, se visualiza que las Cuentas por Cobrar Comerciales, para el año 2017, esta cuenta poseía un total de S/ 2'653,252.43 y para el 2018 S/ 2'473,429.65, que representa el 38.26% y 33.87% respectivamente del total del activo, estos resultados fueron motivados por los créditos otorgados por la venta de combustible a los clientes externos e internos; el rubro de Cuentas por Cobrar Relacionadas, representa el 23.38% para el periodo 2017 y 22.20% para el periodo 2018, estos resultados son por los créditos, préstamos otorgados a los clientes internos y retiros realizados por la unidad de tesorería de la Universidad. En cuanto al rubro de mercaderías es muy bajo, representa el 1.19% para el periodo 2017 y 0.62% para el periodo 2018 en vista de que solo se cuenta con un total de 15,000 galones de capacidad de almacenaje. De igual manera, se puede observar que la cuenta de Inmuebles, maquinaria y equipo (neto de depreciación) representa el 2.85% para el periodo 2017 y 3.32% para el periodo 2018; la depreciación acumulada representa el 2.85% para el periodo 2017 y 2.80% para el periodo 2018, debido a que no hay la política de reinversión para el mejoramiento del centro de producción. En el pasivo corriente el rubro más representativo es cuentas por pagar comerciales con el 1.32% para el periodo 2017 y 1.49% para el periodo 2018, que representa las deudas pendientes de pago a nuestros proveedores. En el pasivo no corriente el rubro de ganancias diferidas representa el 4.55% para el periodo 2017 y



7.98% el periodo 2018, que vendría a ser hechos económicos realizados con anterioridad y aun por atender. En el patrimonio los porcentajes más altos de participación lo constituyen las utilidades no distribuidas representa el 71.30% para el periodo 2017 y 67.69% para el periodo 2018, así mismo las utilidades de ejercicio hubo un incremento, que representa el 12.80% para el periodo 2017 y 14.54% para el periodo 2018, debido al incremento de la utilidad obtenida en relación al anterior periodo.

El análisis horizontal, presenta igualmente variaciones, las más representativas se vinculaban con las cuentas antes descritas, por ejemplo, el Efectivo y Equivalente de efectivo se percibió que la variación era de un 18.38% de un periodo a otro, ocasionado por las políticas que implementó la empresa para hacer frente a sus obligaciones económicas y a la toma de decisiones para adquirir mercadería que permita el flujo normal del proceso del CPBS Servicentro UNA-Puno. La cuenta de mercaderías varió en un -45.33% con un total de -S/. 37,439.75 debido aumento de las ventas con respecto al periodo anterior. Así mismo, se aprecia un resultado S/ 44,839.09 o 22.68%, en la cuenta de Inmuebles, maquinaria y equipo (neto de depreciación), debido a que se adquirió en el último periodo un surtidor por lo que hubo incremento de la inversión en activos fijos. En el rubro que las Cuentas por Pagar Comerciales se apreció una variación de S/. 17,201.86 o su equivalente en porcentaje 18.75%, esto se debería a un pago pendiente por la compra de combustible; en el rubro de tributos por pagar disminuyo en -S/. 91,156.44 que representa el -110.32%, esto se debería a que hubo crédito fiscal. Los resultados del ejercicio, mostraron un aumento de S/. 174,825.56 o 19.71%, lo implica que la empresa obtuvo mayores ingresos, en comparación al periodo anterior.

**Tabla 13:** Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados del CPBS Servicentro-UNA- Puno al 31 de diciembre del 2017 y 2018

**Universidad Nacional del Altiplano - Puno**  
**Centro de Producción de Bienes y Servicios Servicentro**  
**Estado de Resultados Periodo 2017 y 2018**  
(Expresado en Soles)

Descripción	Vertical			Horizontal	
	2017	2018	2017	2018	Variación 2017-2018
<b>Ventas Netas</b>	7,303,417.14	7,845,496.79	100.00%	100.00%	S/. 542,079.65
(-) Costo de Ventas	6,335,853.32	6,516,634.67	86.75%	83.06%	S/. 180,781.35
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>967,563.82</b>	<b>1,328,862.12</b>	<b>13.25%</b>	<b>16.94%</b>	<b>S/. 361,298.30</b>
(-) Gastos de Administración	10.00	144,876.93	0.00%	1.85%	S/. 144,866.93
(-) Gastos de Venta	82,431.20	124,178.33	1.13%	1.58%	S/. 41,747.13
<b>Utilidad (Perdida) Operativa</b>	<b>885,122.62</b>	<b>1,059,806.86</b>	<b>12.12%</b>	<b>13.51%</b>	<b>S/. 174,684.24</b>
(+) Ingresos Financieros	2,824.26	2,910.56	0.04%	0.04%	S/. 86.30
(-) Gastos Financieros	645.02	563.00	0.01%	0.01%	S/. -82.02
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>887,301.86</b>	<b>1,062,154.42</b>	<b>12.15%</b>	<b>13.54%</b>	<b>S/. 174,852.56</b>

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



El análisis vertical del Estado de resultados, muestra que los costos de ventas para el periodo 2017, representaron el 86.75% de las ventas, mientras que para el año 2018 fueron de 83.06%, lo cual es signo de que el CPBS Servicentro UNA-Puno, incurrió en la compra de mayor mercadería, que le permita atender las necesidades de combustible a los clientes que atendía y este incremento favorece directamente a la utilidad bruta. Los gastos de administración, en el periodo 2017, representaron el 0% y para el siguiente periodo 2018, fue de 1.85%, mostrando el aumento de gastos; de igual manera los gastos de ventas en el periodo 2017, representa el 1.13% y en el periodo 2018, representa 1.58%, por lo que se incurrió en más gastos para que pueda efectuar sus labores normalmente; estos gastos se vinculan con la parte administrativa, ventas. Los resultados del ejercicio obtenidos para el periodo 2017, figuran como el 12.15% y para el periodo 2018, fue de 13.54%, este incremento se generó por la elevación del precio de las ventas.

El análisis horizontal mostró que las ventas netas sufrieron una variación positiva del periodo 2017 al 2018 de S/. 542,079.65 que representa el 7.4%, por lo que se puede indicar que los ingresos fueron superiores, esto se vio acompañado con un aumento de los costos de ventas del 2.85% o su equivalente en soles de S/. 180,781.35. Por otro lado, los gastos administrativos se incrementaron en S/. 144,866.93 o 1, 448,669.30% en relación al periodo anterior esto se debe principalmente que se incurrieron en gastos de mantenimiento, pago de personal, servicio de terceros, materiales de oficina; mientras que los gastos de ventas se incrementaron en S/. 41,747.13 representando el 50.64%. en relación al periodo anterior debido a que se incurrieron en gastos de mantenimiento del surtidor, instalación eléctrica, la

isla de atención y entre otros. El resultado del ejercicio fue positivo obteniendo un incremento de S/. 174,852.56 que representa el 19.71% en relación al periodo anterior y con ello se refleja una mejor rentabilidad.

### Análisis de Indicadores Financieros

El análisis mediante los indicadores financieros ayudara a visualizar mejor la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno.

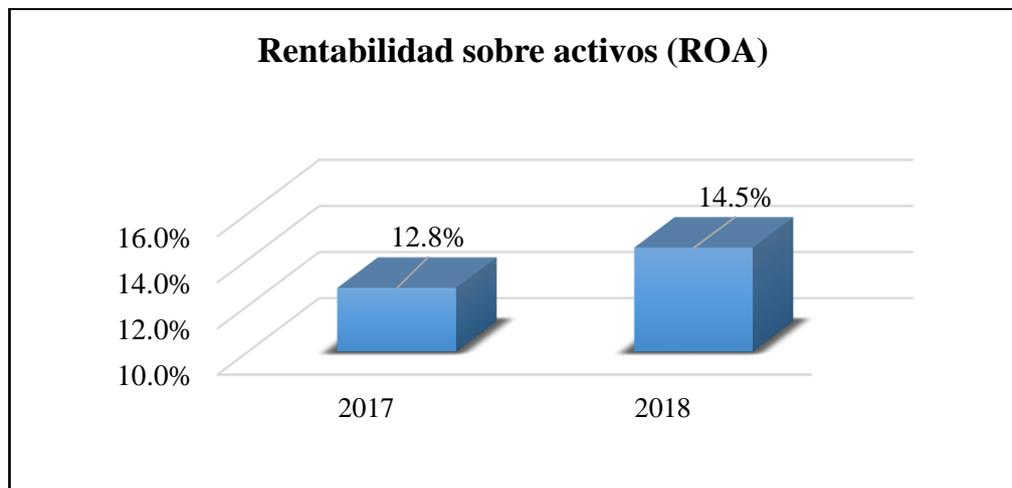
### Rentabilidad Sobre Activos (ROA)

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Total activo}} \times 100$$

**Tabla 14:** Rentabilidad sobre activos (ROA)

Índice	Formula	Periodos		Variación
		2018	2017	
ROA	$= \frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Total activos}} \times 100$	$= \frac{1,059,806.86}{7,303,390.07} = 14.5\%$	$= \frac{885,122.62}{6,933,898.04} = 12.8\%$	1.7

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



**Figura 3:** Rentabilidad sobre activos (ROA)

FUENTE: Tabla 14

En la Tabla 14 y Figura 3, se muestra la rentabilidad sobre activos, por cada S/. 1.00 invertido el centro de producción en el periodo 2017, se ha generado una utilidad de S/. 0.128 y en el periodo 2018, se ha generado S/. 0.145, existiendo un incremento con respecto al periodo anterior. Esto significa que el CPBS Servicentro UNA-Puno, presenta una tendencia de crecimiento, lo cual muestra eficacia para obtener utilidades con sus activos disponibles y activos totales.

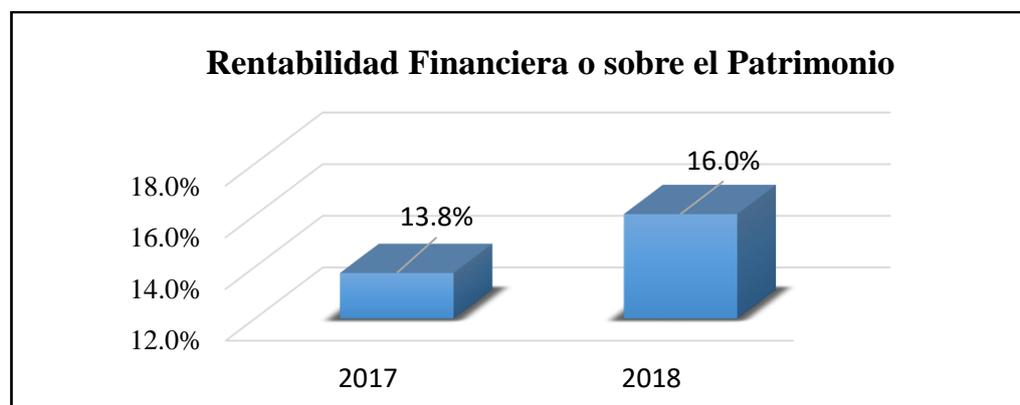
### Rentabilidad Financiera o sobre el Patrimonio

$$ROE = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total de patrimonio}} \times 100$$

**Tabla 15:** Rentabilidad Financiera o sobre el Patrimonio

Índice	Fórmula	Periodos		Variación
		2018	2017	
ROE	$= \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total de patrimonio}} \%$	$= \frac{1,062,154.42}{6,618,960.27} = 16.0$	$= \frac{887,301.86}{6,444,107.71} = 13.8$	2.2

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



**Figura 4:** Rentabilidad Financiera o sobre el Patrimonio

FUENTE: Tabla 15

Este índice refleja el beneficio neto generado en relación con la inversión que han efectuado los propietarios, por lo que corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenida por cada sol invertido en la entidad.

En la Tabla 15 y Figura 4, los resultados de la Rentabilidad sobre Patrimonio, en el periodo 2017, significa para el Servicentro que por cada S/. 1.00 que el CPBS Servicentro UNA-Puno invierte se genera una utilidad del 13.8% y habiendo incrementado en el periodo 2018 a 16.0%, existiendo una variación de 2.2%. Esto significa que la entidad presenta una tendencia positiva, esto debido a que el patrimonio está generando utilidad.

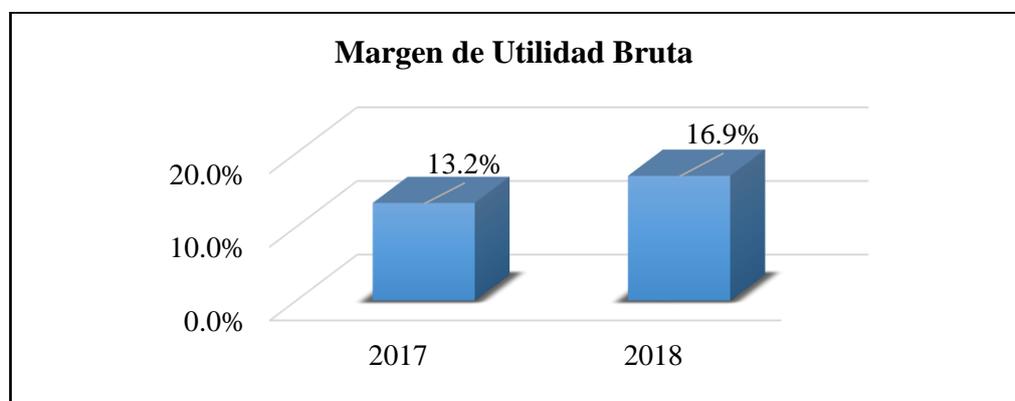
### Margen de Utilidad Bruta

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

**Tabla 16:** Margen de Utilidad Bruta

Índice	Fórmula	Periodos		Variación
		2018	2017	
Margen de Utilidad Bruta	$= \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$= \frac{1,328,862.12}{7,845,496.79} = 16.9$	$= \frac{967,563.82}{7,303,417.14} = 13.2$	3.7

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



**Figura 5:** Margen de Utilidad Bruta

FUENTE: Tabla 16

Este índice mide la Utilidad Bruta en un periodo con respecto a las ventas netas efectuadas y podemos establecer la eficacia operativa del CPBS Servicentro UNA-Puno, además puede utilizarse para fijar el precio de los productos.

En la Tabla 16 y Figura 5, los resultados del Margen de Utilidad Bruta, para el periodo 2017, significa para el CPBS Servicentro UNA-Puno que por cada S/. 1.00 que el CPBS Servicentro UNA-Puno vende, S/. 0.132 corresponde a la Utilidad Bruta, en el periodo 2018, por cada S/. 1.00 que se vende S/.0.169 corresponde a la utilidad bruta, existiendo un incremento con respecto al periodo anterior del S/. 0.037 en el periodo 2018. Lo que significa que los precios de ventas están en un nivel adecuado y es el factor determinante en sus ganancias.

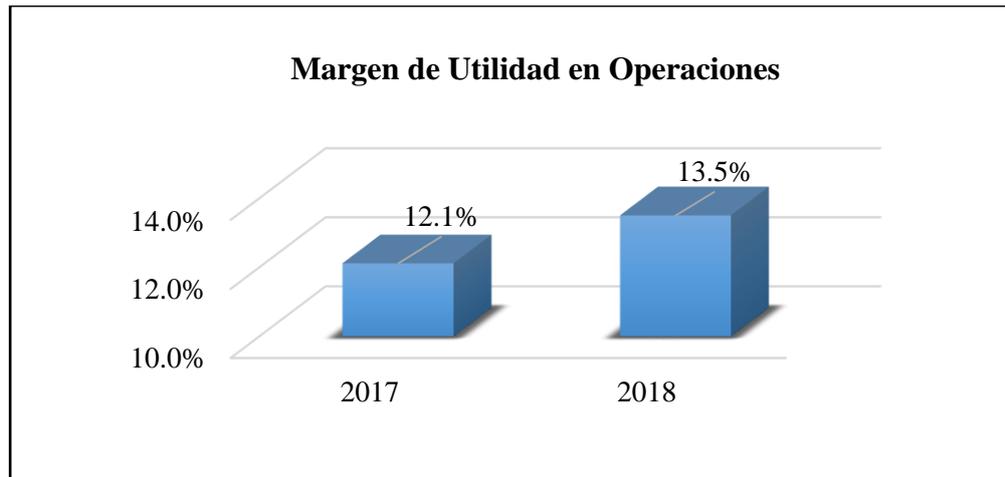
### Margen de Utilidad en Operaciones

$$\text{Margen de utilidad en operaciones} = \frac{\text{Utilidad de operacion}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

**Tabla 17:** Margen de Utilidad en Operaciones

Índice	Fórmula	Periodos		Variación
		2018	2017	
Margen de Utilidad en Operaciones	$= \frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Ventas netas}} = \frac{1,059,806.86}{7,845,496.79} = \frac{887,301.86}{7,303,417.14}$			1.4
	%	<b>13.5</b>	<b>12.1</b>	

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



**Figura 6:** Margen de Utilidad en Operaciones

FUENTE: Tabla 17

Este índice mide si el CPBS Servicentro UNA-Puno está generando suficiente utilidad para cubrir sus costos de financiamiento.

En la Tabla 17 y Figura 6, los resultados del Margen de Utilidad en Operaciones, para el periodo 2017, significa para el CPBS Servicentro UNA-Puno que por cada S/. 1.00 que el CPBS Servicentro UNA-Puno vende, S/. 0.121 corresponde a la utilidad en operaciones y en el periodo 2018, por cada S/. 1.00 que el CPBS Servicentro UNA-Puno vende S/.0.135 corresponde a la utilidad en operaciones. En comparación con el periodo anterior el margen de utilidad en operaciones aumento, lo que significa que los gastos operativos disminuyeron.

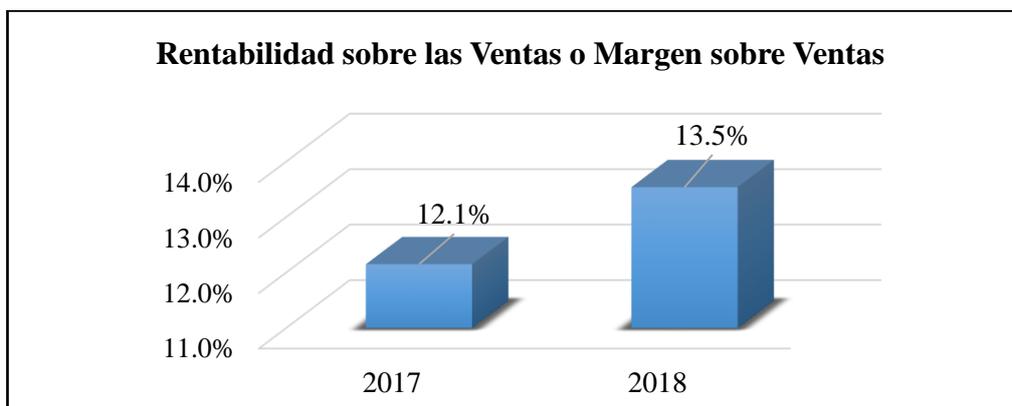
### **Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas**

$$\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

**Tabla 18:** Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas

Índice	Fórmula	Periodos		Variación
		2018	2017	
Margen sobre Ventas	$\frac{\text{Resultados del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} = \frac{1,062,154.42}{7,845,496.79} = \frac{887,301.86}{7,303,417.14}$	13.5	12.1	1.4
	%			

FUENTE: Estados Financieros del CPBS Servicentro UNA-Puno



**Figura 7:** Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas

FUENTE: Tabla 18

Este índice mide la utilidad o pérdida obtenida en un periodo por cada unidad monetaria con respecto a las ventas netas efectuadas por el CPBS Servicentro UNA-Puno.

En la Tabla 18 y Figura 7, los resultados del margen sobre ventas, para el periodo 2017, significa para el CPBS Servicentro UNA-Puno que por cada S/. 1.00 que el CPBS Servicentro UNA-Puno vende, S/. 0.121 corresponde al margen sobre ventas y en el periodo 2018, por cada S/. 1.00 que el CPBS Servicentro UNA-Puno vende S/. 0.135 en comparación con el periodo anterior el margen sobre las ventas aumento, lo que significa que los costos y gastos disminuyeron, por tanto, cuanto mayor sea este índice el CPBS Servicentro UNA-Puno obtendrá más utilidad.



### **4.1.3. Análisis del Objetivo Específico N° 3**

#### **Propuesta de lineamientos de mejora para el control de existencias del CPBS Servicentro UNA-Puno**

Luego de haber dado respuesta a cada uno de nuestros objetivos planteados en nuestro trabajo de investigación a continuación se propone lineamientos que permitan mejorar el control de existencias del CPBS Servicentro UNA-Puno, de manera que servirán para mejorar la rentabilidad.

El CPBS Servicentro UNA-Puno, no cuenta con procedimientos técnicamente establecidos en relación al total del control de los combustibles desde su recepción y verificación; reflejando controles carentes de confiabilidad, faltantes y diferencias entre stocks físicos y stocks en libros afectando la situación financiera del centro de producción. Por lo tanto, la propuesta de los siguientes procesos:

#### **a. Proceso de Medición y Registro del Stock de Combustible**

Es indispensable que en este proceso exista un riguroso control desde el momento de medición del combustible hasta su registro en los diferentes archivos. Por tal motivo, primero se propondrá este proceso y los formatos de registro tales como: Hoja de Control Diario y Kárdex.

La función primordial de este proceso es dar a conocer a los usuarios el stock actual de cada producto. El stock se obtiene mediante dos formas: la medición con varilla y la medición vía contómetro. También es indispensable porque gracias a este registro podemos conocer las entradas y salidas de almacén. Este proceso se debe llevar a cabo al término de los



2 turnos diarios, es decir a las 6 a.m. y 2 p.m., por el encargado del almacén. A continuación, se detalla paso a paso este proceso:

- En primer lugar, se procederá a la medición de stock con varilla, para esto el personal encargado del área de almacén procede a ubicar el número de la varilla que corresponde al tanque del producto que se va a medir, luego se debe untar la varilla con una pasta especial e introducir a su tanque respectivo.
- Luego, se procederá a registrar el stock de combustible en la Hoja de Control Diario y las compras del producto que se hayan realizado.
- Seguidamente se tomará lectura de contómetro de cada surtidor y los registra en la Hoja de Control Diario
- Finalmente se registrará el stock en el Kárdex y se procede al cuadre de cuentas con el grifero, quienes deben reportar las ventas que han realizado en su turno.

#### **b. Proceso de Descarga de Combustible**

Es muy importante que en este proceso se tenga un control eficiente desde la llegada de la cisterna, su descarga y su registro en documentos. El objetivo primordial de este proceso es controlar los posibles faltantes de combustible, a través de un control eficiente de cada etapa de este proceso. De esta manera, al tener un control eficiente se podrá plantear posibles medidas correctivas para tratar de minimizar al máximo dichas mermas o faltantes. A continuación, se plantea una lista de pasos a seguir para que este proceso sea controlado eficazmente:



- En primer lugar, la cisterna deberá estacionar en las instalaciones del CPBS Servicentro UNA-Puno y el chofer debe entregar los respectivos documentos al personal encargado del almacén.
- Después se procederá con la verificación de los precintos de seguridad en las válvulas y en la tapa del tanque de la parte superior de la cisterna, los cuales posteriormente se abren para su control y descarga.
- Seguidamente se debe verificar que el nivel del combustible llegue a la altura del disco del tanque de la cisterna, indicando que la cantidad llegue conforme. Posteriormente si todo está conforme, se verifica el color y densidad del combustible para descartar cualquier tipo de contaminación con otra sustancia y la calidad del producto sea la adecuada.
- Luego se mide el stock del combustible, al estar todo conforme, se procederá a colocar la manguera y para la descarga del combustible.
- Luego se debe verificar que el tanque de la cisterna se encuentre vacío y se procede al barrido del combustible, con la finalidad de descargar todo el combustible.
- Finalmente se mide nuevamente el stock del combustible para verificar que se haya descargado todo el pedido y se debe anotar en los diferentes registros.

### **c. Calibración de Surtidores**

La principal razón de este proceso es verificar que la cantidad despachada por los surtidores se encuentre dentro del rango de tolerancia permitido por OSINERGMIN. Los surtidores por ser instrumentos de medición están sujetos a presentar errores. Para que este proceso tenga un



alto grado de confiabilidad el serafín, por ser instrumento de medición sujeto a errores por el transcurrir del tiempo y el uso, deberá estar calibrado y certificado por INDECOPI por un periodo no menor de seis meses. A continuación, se plantea una lista de pasos a seguir para que este proceso sea controlado eficazmente y así evitar posibles mermas:

- En primer lugar, el Serafín debe ser colocado en una superficie totalmente plana para tener un dato exacto del nivel de combustible que se alcance y luego se abren las tapas de los surtidores para su posterior corrección.
- La calibración de los surtidores se realiza a través del Medidor Volumétrico, el cual en el país se le conoce como “Serafín”. El serafín es utilizado para verificar y certificar que la cantidad despachada a través de los surtidores sea la misma cantidad que el cliente ha solicitado o que por lo menos se encuentre dentro del rango permitido.
- Luego, se marcará en pantalla cinco galones los cuales serán vertidos en el serafín. Se deben realizar dos pruebas, la primera prueba se hace en forma rápida, a máxima velocidad posible y la segunda en forma lenta, se coloca la manguera en la mínima velocidad posible.
- Seguidamente se verifica el nivel de combustible que alcanzó en la escala y se toma nota de los resultados obtenidos. Si el combustible se encuentra por encima de los cinco galones quiere decir que se ha estado despachando de más y si se encuentra por debajo quiere decir que se ha estado despachando de menos.



- Luego, se debe tomar nota de los resultados, se procede a vaciar el combustible en su tanque respectivo.
- Finalmente, si el margen de error no se encuentra dentro de lo estipulado por OSINERGMIN, es decir  $\pm 0,5 \%$  ó  $\pm 5$  líneas, se procede a corregir el despacho de los surtidores. Para que este control siga siendo eficiente se requiere que el proceso de calibración de surtidores se realice al menos cada quince días, con la finalidad de asegurarse que tanto la empresa como el cliente no se vean perjudicados con el despacho de las mangueras.

#### **d. Registró de Inventario de Combustible**

De acuerdo a la Resolución de Consejo Directivo de OSINERGMIN N° 143- 2011-OS/CD, es el conjunto de anotaciones registradas diariamente según la modalidad y los formatos que OSINERGMIN establezca, las mismas que contienen información relacionada con los movimientos de existencias de los establecimientos de venta al público de combustibles líquidos. Para los efectos del presente procedimiento, las existencias o stock se definen como la cantidad o volumen de combustibles líquidos que poseen los establecimientos de venta al público de combustibles líquidos y que se destinan para la venta.





#### 4.1.4. Contrastación de Hipótesis

##### Contrastación de la Hipótesis Específica N° 1

##### **El control de existencias incide de manera significativa en las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno.**

El control de existencias es de gran importancia ya que deben aplicarse métodos llevados por el área contable de manera permanente con la finalidad de evitar las pérdidas de combustible, dado que su descontrol se presta a mermas, causando un fuerte impacto sobre la rentabilidad. Como resultado de la documentación analizada del CPBS Servicentro UNA-Puno; según las Tablas del 3 al 11, se muestra que existe un nivel bajo de control de existencias, sin embargo, se ha percibido un incremento en las ventas de combustibles: Diésel B5 S-50 UV, Gasohol 84 Plus, Gasohol 90 Plus, debido a la ampliación de la cartera clientes y los procesos ganados, en el periodo 2018 por el importe de S/. 9'257,686.21 y en el ejercicio 2017 por el importe de S/. 8'618,032.23 se aprecia una variación a comparación del periodo anterior por el monto de S/. 639,653.98. Sin embargo, el control de existencias, carecen de confiabilidad habiéndose encontrado faltantes generando diferencias entre el stock físico de los productos y el stock en libros, al finalizar el periodo 2017 presenta un faltante de 15,110.95 galones y 14,177.12 galones en el periodo 2018, las variaciones acumuladas del inventario son amplias y esto se debe a una mala medición del combustible por parte de los griferos, merma por temperatura o los años de uso de los tanques de combustible, asimismo, no existe un personal encargado y capacitado específicamente del área de almacén, afectando la rentabilidad. Ya que la importancia de contar con un adecuado control de inventarios reside en que el objetivo del grifo en estudio es obtener utilidades,



estas residen en gran parte de las ventas, consideradas el motor de las empresas comercializadoras de combustibles. Por tanto, **SE ACEPTA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**, planteada para el CPBS Servicentro UNA-Puno.

### **Contrastación de la Hipótesis Específica N° 2**

**La utilidad incide de manera significativa en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno.**

La rentabilidad viene a ser el rendimiento esperado de la inversión por parte de los encargados de la entidad y que en base a la utilidad generada en el periodo; según las Tablas del 12 al 18, el análisis vertical del estado de situación financiera y del Estado de resultados, muestra que los resultados del ejercicio obtenidos para el periodo 2017, es el 12.15% y para el periodo 2018, 13.54%, este incremento se generó por la aumento de las ventas por lo que es muy favorable para el CPBS Servicentro UNA-Puno; en el análisis horizontal, el rubro de resultado del ejercicio fue positivo obteniendo un incremento del 19.71% o S/174,852.56 en relación al periodo anterior y con ello se refleja una mejor rentabilidad; el rendimiento sobre el patrimonio fue de 13.8 % y en el periodo 2018, alcanzó a 16.0% lo que demuestra un nivel regular del rendimiento esperado; en el periodo 2017 el rendimiento sobre el activos alcanzó el 12.80% , en el periodo 2018 esta alcanzó a 14.50%, lo que demuestra un nivel bueno según los esperado por la empresa; margen de utilidad bruta que por cada S/. 1.00 de ventas para el periodo 2017 es de S/. 0.132 y S/. 0.169 para el periodo 2018, existiendo un incremento, lo que significa que los precios de ventas están en un nivel adecuado y es el factor determinante en sus ganancias; margen de utilidad en operaciones, que por cada S/. 1.00 que vende,



para el periodo 2017 S/. 0.121 y S/.0.135 en comparación con el periodo anterior hubo un aumento, lo que significa que los gastos operativos disminuyeron; margen sobre ventas, que por cada S/. 1.00 que vende, para el periodo 2017 S/. 0.121 y S/. 0.135 en el periodo 2018, hubo un aumento en comparación con el periodo anterior, lo que indica que los costos y gastos disminuyeron, por tanto, cuanto mayor sea este índice el CPBS Servicentro UNA-Puno obtendrá más utilidad; este resultado nos permite establecer la importancia del análisis de indicadores financieros, para analizar la rentabilidad generada: por tanto, **SE ACEPTA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2**, planteada para el CPBS Servicentro UNA-Puno.

#### 4.2. DISCUSIÓN

(Gallardo, 2016), concluye que existe un limitado control y ausencia de un registro absolutamente ordenado y exacto de las descargas para detectar faltantes y comparación con pruebas de tanques. No se han ajustado las variables y operaciones ocasionando variaciones injustificadas o que sobrepasen los errores máximos, o evitar las fugas por cualquier causa. A esto se suma (Carrasco A, 2015) que concluye que no se ha aplicado un adecuado control de inventarios, afectado a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente. De igual manera (Mendoza, 2018) concluye que no controla sus inventarios de manera adecuada, de esta manera influye de manera significativa en la rentabilidad y si incide en esta misma ya que las existencias conforman la mayor parte del activo, se puede decir también que no hacen seguimiento a las salidas de mercadería respecto a la documentación correspondiente que se requiere para hacer los despachos de estas. Se puede observar que el control de inventarios o existencias



es importante para todas las empresas comerciales, en vista que las existencias forman parte de su activo y es el motor para su funcionamiento.

(Quispe, 2016), en su investigación concluye aplicar un método de control de existencias establecido por SUNAT tomando en cuenta el tipo de existencias que presenta, el cual debe ser llevado por el área contable de manera permanente, con la finalidad de evitar pérdidas de combustible. Asimismo, para el control físico se debe utilizar tarjetas RIC (Registro de Inventario de Combustible), así como también se eviten diferencias entre las existencias teóricas, físicas. A esto se suma (Calderon, Barreda Nilda y Culqui, Guzman Merlly Rubby, 2018), en su investigación concluye que las mermas generadas en el presente periodo en los galones de gasolina de 90, 84 y Diésel B5 UV, siendo determinadas por la evaporación, temperatura y transporte sumaron un total de S/ 21,733.50. Por lo tanto, debido a estos resultados se generó un ajuste en la venta obteniendo una utilidad neta de S/ 86,889.42. Finalmente concluye que: existió variaciones negativas según indicador rentabilidad de la inversión y rentabilidad neta sobre las ventas, debido a que el nivel en cuanto a mermas presentó un valor totalmente representativo que de alguna u otra manera determinó un efecto poco favorable en cuanto a los resultados obtenidos al cierre del presente ejercicio. Es similar a la investigación realizada al existir diferencias teóricas y físicas de los combustibles ya sea por la mala medición de los griferos, merma por temperatura o por los años de uso de los tanques de combustible.

(González, 2019), en su investigación concluye que mediante la utilización de un adecuado control de inventarios dentro de la empresa “CODILITESA S.A” del Cantón Ambato, se obtuvo un aumento en la rentabilidad debido a las diferentes herramientas contables y a sus indicadores que nos demuestran la eficaz y efectividad en la aplicación de los mismos. De la misma manera (Calvay, 2016), concluye que



el manejo apropiado o inapropiado de los inventarios de la organización tiene una influencia directa sobre la rentabilidad, motivado por los costos en los que incurre o dejaría de incurrir, dependiendo de lo eficiente que sea la gestión que se efectúe en esta área de la empresa. A esto se suma (Medina, K., Saldaña N. & Sánchez, E., 2016), concluye que el control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. En la cual podemos afirmar que un control adecuado de las existencias incide directamente en la rentabilidad de las empresas.

Por otro lado, el resultado que se encontró en el estudio es diferente al resultado obtenido por (Lalupu, 2018), en su investigación concluye que según el Análisis del Estado de Resultados se observa que las ventas de la empresa disminuyeron significativamente en el 2015 en S/. 166,237.00 que representa el 6% respecto al periodo anterior; Por lo que la utilidad operativa mejoró en un 2.83%. Sin embargo, la Utilidad Neta disminuyó significativamente en S/. -37,671.00 y que representa el -35.05, lo que nos es favorable para la empresa. Según el análisis a través de los indicadores financieros, la rentabilidad sobre capitales propios fue de 12.74% en el 2014 y 8.01% en el 2015 y la rentabilidad sobre la inversión muestra tendencia negativa ya que solo se obtuvo el 4.31% en el 2014 y 3.20% en el 2015, resultados muy bajos a los esperados por la empresa. En vista que el CPBS Servicentro UNA-Puno, tuvo un incremento del 19.71% o S/174,852.56 en relación al periodo anterior y con ello se refleja una mejor rentabilidad.



## V. CONCLUSIONES

Al concluir la investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

**PRIMERA:** El CPBS Servicentro UNA-Puno, no cuenta con el control de existencias de los combustibles desde su recepción y verificación; reflejando controles carentes de confiabilidad, faltantes y diferencias entre stocks físicos y stocks en libros al finalizar el periodo 2017 presenta un faltante de 15,110.95 galones y 14,177.12 galones en el periodo 2018, las variaciones acumuladas del inventario son amplias y esto puede deberse a una mala medición del combustible por parte de los griferos, merma por temperatura o los años de uso de los tanques de combustible, afectando de esta manera la situación financiera.

**SEGUNDA:** El control de existencias es de gran importancia, reside en que el objetivo del grifo es obtener utilidades, estas utilidades residen en gran parte de las ventas, consideradas el motor de las empresas comercializadores de combustible.

**TERCERA:** Según el análisis realizado al estado de situación financiera y estado de resultados podemos concluir que se muestra una mejora en la gestión y resultados en el periodo 2018 en relación al periodo 2017; asimismo, según el análisis realizado a los indicadores financieros de rentabilidad, se incrementó debido a las ventas anuales, así existiendo una mejora en el CPBS Servicentro UNA-Puno, a pesar de elevarse el costo de ventas, los gastos de administración y los gastos de ventas se obtuvo mayor utilidad.



## VI. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las observaciones y conclusiones consignadas en la investigación, se recomienda a la administración del CPBS Servicentro UNA-Puno, para que disponga:

**PRIMERA:** Se recomienda a la administración del CPBS Servicentro UNA-Puno implementar el registro de control de existencias dentro del área de almacén, para así revisar, evaluar y mejorar permanentemente sus registros de variaciones, mediciones, registros de saldos, lecturas de cronómetros antes y después de la llegada de los combustibles y así evitar posibles faltantes, el cual garantice un estricto control de los movimientos de combustible, por lo que resulta necesario contar con un personal capacitado para el buen manejo de las existencias, con la finalidad de lograr la equidad entre el control físico y el control contable, así mejorar rentabilidad.

**SEGUNDA:** La administración deberá implementar rigurosamente el control de las ventas a créditos que realiza el CPBS Servicentro UNA-Puno a los clientes externos e internos de manera mensual, para ver la situación financiera y económica, mediante políticas de cobranzas.

**TERCERA:** Evaluar periódicamente sus Estados Financieros a través del método horizontal, vertical, indicadores financieros, para tener información oportuna, que les permita conocer su verdadera situación económica y financiera, ya que esta información será de utilidad para la toma de decisiones.

**CUARTA:** La administración deberán considerar los lineamientos propuestos en el tercer objetivo de la investigación, lo que permitirá mejorar el control de existencias y lograr una mejor rentabilidad.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, B. M. (2012). *Tratamientos Contables y Tributarios de los Costos de Producción*. Lima - Perú: Gaceta Jurídica.
- Apaza, M. (2011). *Análisis e Interpretación Avanzada de los Estados Financieros*. Lima: Editorial Pacífico.
- Avalos, V. (2011). *Influencia de las Estrategias de Costos en la Utilidad Neta de la Empresa Servicios Agroindustriales del Norte EIRL*. Trujillo - Perú.
- Banda, J. (24 de mayo de 2020). *Economía Simple Net*. Obtenido de Economía Simple Net: <https://www.economiasimple.net>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. México D F: Pearson Educación.
- Botero, B. M. (2009). *El Seguro de Lucro Cesante Forma Inglesa, Pérdida de Utilidad Bruta*. Bogotá - Colombia.
- Calderon, Barreda Nilda y Culqui, Guzman Merlly Rubby. (2018). *Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el distrito de Nueva Cajamarca, año 2017. (Tesis de pregrado)*. Tarapoto - Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Calvay, Y. (2016). *El Sistema de Gestión de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Distribuciones La Unión S.C.R.L. Periodo - 2015. (Tesis de pregrado)*. Pimentel: Universidad César Vallejo.
- Carbajal, A. (2013). *Introducción de una Estación de Servicio, Gasolinera o Servicentro*. Asunción: Gas Corona Saeca.
- Carrasco. (2009). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Carrasco A, N. (2015). *El Control de Inventarios y la Rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero (Tesis de pregrado)*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.



- Castells, X. (2012). Tratamiento y Valorización Energética de Residuos. pág.  
<https://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=10592342>.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de Rentabilidad de una Empresa*. Perú: Actualidad Empresarial.
- Charaja, C. (2018). *El MAPIC en la Investigación Científica*. Puno: Corporación SIRIO E.I.R.L.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Bogotá: McGraw - Hill Editorial.
- CONASEV - Reglamento de Información Financiera. (s.f.). *Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94-10*. Lima: EL Peruano.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas (Segunda edición)*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Donoso, A. (2015). <https://economipedia.com/definiciones/merma>. pág.  
<https://economipedia.com/definiciones/merma.html>.
- Eslava, J. (2016). *La Rentabilidad: Análisis de Costes y Resultados*. España: Esic.
- Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid.
- Esther, A. J. (2008). *Desarrollo e Implementación de un Control de Inventarios para Lograr el Control y la Minimización de Mermas en la Empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Estupiñan, G. R. (2015). *Estados Financieros Bajo NIC - NIIF*. Lima - Perú: Empresa Editora Macro EIRL.
- Flores, J. (2001). *Estados Financieros*. Lima: Editorial Cecof.
- Flores, J. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima: Perú.



- Gallardo, O. J. (2016). *Incidencia del Control de Inventarios en los Resultados Económicos de la Empresa ADEHEC E.I.R.L. Comercializadora de Combustibles ubicada en la Ciudad de Guadalupe durante el Ejercicio 2014.*(Tesis de pregrado). Trujillo-Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Giraldo, D. (2014). *Diccionario para Contadores*. Lima: Editora Fecat E.I.R.L.
- Gitman, L. (2003). *Principios de la Administración Financiera*. México: Pearson Educación de México.
- González, R. C. (2019). *Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa "CODILITESA S.A." (Tesis de pregrado)*. Ambato - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES.
- Hernandez Sampieri, R. &. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw - Hill/ Interamerica Editores S.A. de C.V.
- Julian, P. (2016). *Definición.de*. Obtenido de <https://definición.de/combustible/>
- Lalupu, D. P. (2018). *Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de Combustibles de las Estaciones de Servicios en el Perú. Caso: Estación de Servicios San Jose S.A.C. Piura, 2017*. Piura - Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del Control de Inventarios en la Empresa*. Perú: Actualidad Empresarial.
- Lopez, J. (2014). *Gestión de Inventarios*. España: Editorial Elearning S.L.
- Medina, K., Saldaña N. & Sánchez, E. (2016). *Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Comerciales del Régimen General del distrito de San Vicente - Cañete, Año - 2014. (Tesis de pregrado)*. Lima: Universidad Nacional del Callao - Perú.



- Mendoza, S. N. (2018). *El control de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa SBD Perú S.A. en el año 2017. (Tesis de pregrado)*. Lima - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Mora, L. (2014). *Logística del Transporte y Distribución de Carga*. pág. <https://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=11361867>.
- Muñoz, A. (2010). *Introducción a la Contabilidad*. Madrid: Ediciones Académicas.
- Panez, J. (1990). *Contabilidad Financiera*. Lima: Editorial Ibeza.
- Quispe, S. Q. (2016). *Gestión de los Inventarios y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Grifo Latino S.A.C Distrito de Wanchaq periodo 2015. (Tesis de pregrado)*. Cusco - Perú: Universidad Andina del Cusco.
- Rodríguez, L. M. (2012). *Análisis de los Estados Financieros. Un enfoque en la Toma de Decisiones*. México D F: McGraw Hill.
- Ruelas, H. M & Espillico, A. C. (2010). *Documentación Mercantil Contable*. Puno: Graphicom Impresores.
- Ruiz, A. D. (2009). *Manual Teórico Práctico para la Constitución de Sociedades*. Lima: MV Fénix.
- Sánchez Calderón, M. & Lazo Alvarado, V. (2018). *Determinantes de la Rentabilidad Empresarial en el Ecuador - Un análisis de Corte Transversal*. Ecuador: Revista ECA Sinergia.
- Sihuacuyo Rodriguez, J & Arisaca Llanque, L. (2017). *Infracciones Tributarias y la Utilidad de las Empresas del Emporio de Gamarra, periodos 2012 - 2015*. Lima.
- Suárez, P. D. (2011). *Gestión de Inventarios y Almacén*. Venezuela.
- Zeballos, E. Z. (2013). *Contabilidad General*. Arequipa: Impresiones Juve.
- Zevallos, E. Z. (2010). *Contabilidad General*. Arequipa: Impresiones Juve.



## ANEXOS

### ANEXO 1: Encuesta

#### Encuesta de Investigación dirigida a los trabajadores del CPBS Servicentro de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno

**I. Instrucciones:** Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las preguntas en el siguiente orden de respuesta:

**II. Ítems:**

1. ¿La empresa cuenta con un kárdex para el control de existencia?
  - a) Sí
  - b) No
2. ¿Existe el registro del control de mermas?
  - a) Sí
  - b) No
3. ¿El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades?
  - a) Sí
  - b) No
4. ¿El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios?
  - a) Sí
  - b) No
5. ¿Ud. considera que se establecen políticas para la compra de combustible?
  - a) Sí
  - b) No
6. ¿Para poder realizar un análisis de la situación financiera del grifo, se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas?
  - a) Sí
  - b) No
7. ¿Se generan reportes periódicos sobre las ventas que se realizan?
  - a) Sí
  - b) No
8. ¿Cree Ud. que Aplicando una buena estrategia de control de existencias va a mejorar la rentabilidad de la empresa?
  - a) Sí
  - b) No
9. ¿Se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo?
  - a) Sí
  - b) No

**ANEXO 2: Matriz de consistencia “Incidencia del control de existencias en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017-2018”**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>OBJETIVOS</b>
¿De qué manera el control de existencias incide en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?	El control de existencias incide de manera significativa en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno periodos 2017-2018	V. I.: control de existencias  V. D.: Rentabilidad	Métodos de valuación de existencias Análisis de las compras y ventas Ratios de Rentabilidad: Rentabilidad sobre el Patrimonio Rentabilidad Neta de las Inversiones Margen Comercial Margen Neta sobre las ventas.	Analizar la incidencia del control de existencias en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018.
1.- ¿De qué manera incide el control de existencias respecto a las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?	1.- ¿El control de existencias incide de manera significativa en las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?	V. I.: Control de Existencias  V. D.: Ventas	Métodos de valuación de inventarios Análisis de las compras y ventas Volumen de ventas Satisfacción del cliente	1.- Determinar la incidencia del control de existencias respecto a las ventas del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018.
2.- ¿De qué manera la utilidad incide en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018?	2.- La utilidad incide de manera significativa en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018.	V. I.: Utilidad  V. D.: Rentabilidad	Ratios de Rentabilidad: Rentabilidad sobre el Patrimonio Rentabilidad Neta de las Inversiones Margen Comercial Margen Neta sobre las ventas.	2.- Determinar la incidencia de la utilidad en la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodos 2017-2018.
3.- ¿Es posible proponer un sistema de control de existencias para mejorar la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno?				3.- Proponer un sistema de control de existencias para mejorar la rentabilidad del CPBS Servicentro UNA-Puno, para el control eficiente.

ANEXO 3: Balance general del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO  
CENTRO DE INVESTIGACION Y DE SERVICIOS  
SERVICENTRO

**BALANCE GENERAL**

( Expresado en Soles )  
( Al 31 de Diciembre del 2,017 )

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	2.979.357,83	Cuentas por pagar comerciales	91.764,37
Cuentas por cobrar comerciales	2.653.252,43	Tributos por pagar	82.632,22
Servicios y otros contratos	(413.499,95)	Servicios y otros contratos.	193,93
Provisiones de cobranza dudosa	1.621.344,12	<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>174.590,52</b>
Otras cuentas por cobrar	10.806,78	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Materiales Auxiliares	82.601,45	Ganancias diferidas	315.199,81
Cuentas por cobrar		<b>Total Pasivo No Corriente.</b>	<b>315.199,81</b>
Existencias		<u>PATRIMONIO NETO</u>	
<b>Total Activo corriente</b>	<b>6.933.862,66</b>	Capital	613.076,04
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		Utilidades no distribuidas	4.943.729,81
Inuebles Maquinaria y equipo	197.704,69	Utilidad del Ejercicio	887.301,86
Depreciacion Acumulada	(197.669,31)	<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>6.444.107,71</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>35,38</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>6.933.898,04</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>6.933.898,04</b>

Puno, 31 de Diciembre del 2,017

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO  
CPA HUGO MONTEALCOS FELICIANO  
CONTADOR





**ANEXO 5:** Estado de Resultados del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO  
CENTRO DE INVESTIGACION Y DE SERVICIOS  
SERVICENTRO**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
(POR FUNCION)**

( Al 31 de Diciembre del 2,017 )  
( Expresado en Soles )

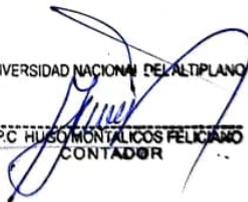
	<b>AÑO 2017</b>
Ventas Netas	7.303.417,14
Costo de Ventas	(6.335.853,32)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>967.563,82</b>
Gastos de venta	(82.431,20)
Gastos de Administracion	(10,00)
Gastos financieros	(645,02)
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA</b>	<b>884.477,60</b>
Otros ingresos de Gestión	-
Intereses sobre depositos	2.824,26
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>887.301,86</b>

Puno, 31 de Diciembre del 2,017

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO  
CENTRO DE INVESTIGACION Y SERVICIOS  
SERVICENTRO

  
JUANA F. CARDENAS MINAYA  
ADMINISTRADOR

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

  
C.P.C. HUGO MONTALICOS FELICIANO  
CONTADOR



**ANEXO 6:** Estado de Resultados del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO**  
**CENTRO DE PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS SERVICENTRO**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**  
**(POR FUNCIÓN)**

(al 31 de diciembre del 2018)

(Expresado en soles)

Ventas Netas	7,845,496.79
(-) Costo de Ventas	(6,516,634.67)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,328,862.12</b>
(-) Gastos de Administración	(144,876.93)
(-) Gastos de Venta	(124,178.33)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>1,059,806.86</b>
(+) Ingresos Financieros	2,910.56
(-) Gastos Financieros	(563.00)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1,062,154.42</b>

**Puno, 31 de diciembre del 2018**

**ANEXO 7: Procesos de selección ganados por el CPBS Servicentro, periodo 2017**

Nro.	INSTITUCIÓN	PROCESOS	Diésel B5 S-50 UV		Gasohol 84 PLUS		Gasohol 90 PLUS	
			Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total
1	Empresa de Servicios Públicos de Electricidad Puno S.A.A.	AS-SM-50-2017-ELPU-1	24,515.00	277,019.50				
2	Organismo de Formalización de la Propiedad Informal – COFOPRI	AS-SM-4-2017-COFOPRI-1	7,750.00	87,575.00				
3	Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca	DIRECTA-PROC-2-2017-MINAGRI-PELT-1			4,600.00	54,120.00		
4	Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca	AS-SM-6-2017-MINAGRI-PEBLT-1	7,866.00	89,672.40	4,943.00	62,281.80		
5	Programa Nacional de Apoyo Directo a los Más Pobres	SIE-SIE-5-2017-PNADP-1					11,760.00	176,164.80
<b>TOTALES</b>			<b>40,131.00</b>	<b>454,266.90</b>	<b>9,543.00</b>	<b>116,401.80</b>	<b>11,760.00</b>	<b>176,164.80</b>

**ANEXO 8:** Procesos de selección ganados por el CPBS Servicentro, periodo 2018

Nr o.	INSTITUCIÓN	PROCESOS	Diésel B5 S-50 UV		Gasohol 84 PLUS		Gasohol 90 PLUS	
			Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total
1	Gobierno Regional de Puno-Salud Puno	SIE-SIE-1-2018-OEC/RSP-1	7,577.00	78,650.90				
2	Proyecto Especial Binacional Lago Titicaca	SIE-SIE-1-2018-MINAGRI-PEBLT-1			8,047.00	98,575.00		
3	Empresa de Servicios Públicos de Electricidad Puno S.A.A.	AS-SM-37-2018-ELPU-1	37,932.00	443,804.40	2,640.00	30,888.00	2,534.00	34,715.80
4	Gobierno Regional de Puno – Agricultura	SIE-SIE-1-2018-DRAP/CS-2	8,491.00	101,892.00	9,828.00	119,901.60		
5	Gobierno Regional de Puno - Salud Puno - Lampa	SIE-SIE-1-2018-DIRESA PUNO-1	2,723.00	32,403.70				
6	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria	SIE-SIE-5-2018-SUNAT/3H0300-1	32,400.00	385,884.00				
7	Corte Superior de Justicia de Puno	SIE-SIE-1-2018-CS-CSJPU/PJ-1	6,097.00	73,103.03				
8	Ministerio Público	SIE-SIE-8-2018-MPFN-1	23,040.00	288,000.00				
9	Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social	SIE-SIE-1-2018-FONCODES-1					4,000.00	52,400.00
10	Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social	SIE-SIE-2-2018-FONCODES-1	3,500.00	45,135.00				
11	Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A.	AS-SM-53-2018-SAN GABÁN S.A.-1	13,284.00	178,005.60				
<b>TOTALES</b>			<b>135,044.00</b>	<b>1,626,878.63</b>	<b>20,515.00</b>	<b>249,364.60</b>	<b>6,534.00</b>	<b>87,115.80</b>

**ANEXO 9:** Resumen de compras según producto del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017

Meses	Gasohol 90 PLUS		Gasohol 84 PLUS		Diésel B5 S-50 UV		Total
	Cantidad	Soles	Cantidad	Soles	Cantidad	Soles	
<b>Enero</b>	11,760.00	125,505.03	26,360.00	266,429.44	33,880.00	341,626.49	733,560.96
<b>Febrero</b>	11,120.00	113,930.19	23,400.00	226,629.88	28,480.00	285,736.28	626,296.34
<b>Marzo</b>	9,640.00	96,990.51	22,760.00	216,645.83	30,600.00	305,783.82	619,420.15
<b>Abril</b>	11,360.00	115,634.04	25,800.00	248,006.58	34,840.00	348,067.03	711,707.64
<b>Mayo</b>	7,200.00	71,390.33	14,080.00	131,477.35	23,720.00	236,851.73	439,719.41
<b>Junio</b>	10,700.00	107,941.97	21,200.00	202,001.08	40,000.00	401,781.76	711,724.81
<b>Julio</b>	11,440.00	111,037.94	23,920.00	217,765.88	36,640.00	343,242.82	672,046.64
<b>Agosto</b>	9,640.00	96,747.50	17,040.00	160,959.87	27,320.00	253,401.57	511,108.94
<b>Setiembre</b>	9,640.00	100,588.09	20,360.00	205,018.65	42,000.00	395,780.21	701,386.95
<b>Octubre</b>	9,320.00	127,665.33	20,680.00	178,225.53	33,000.00	327,314.56	633,205.42
<b>Noviembre</b>	8,080.00	85,968.60	16,520.00	169,612.48	29,400.00	304,552.60	560,133.68
<b>Diciembre</b>	9,000.00	94,713.33	17,120.00	172,454.06	27,880.00	288,828.58	555,995.98
<b>Total</b>	<b>118,900.00</b>	<b>1,248,112.86</b>	<b>249,240.00</b>	<b>2,395,226.61</b>	<b>387,760.00</b>	<b>3,832,967.45</b>	<b>7,476,306.92</b>

**ANEXO 10:** Resumen de compras según producto del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018

Meses	Gasohol 90 PLUS		Gasohol 84 PLUS		Diésel B5 S-50 UV		Total
	Cantidad	Soles	Cantidad	Total	Cantidad	Soles	
<b>Enero</b>	7,200.00	75,025.20	16,240.00	162,298.88	30,560.00	327,815.84	565,139.92
<b>Febrero</b>	7,480.00	80,640.57	16,240.00	167,647.90	30,280.00	319,431.28	567,719.75
<b>Marzo</b>	7,200.00	75,101.03	17,120.00	170,257.21	29,680.00	314,902.49	560,260.73
<b>Abril</b>	6,040.00	63,604.29	17,360.00	174,459.34	30,600.00	326,606.79	564,670.42
<b>Mayo</b>	7,520.00	84,533.10	20,120.00	220,617.00	35,360.00	394,191.38	699,341.48
<b>Junio</b>	7,800.00	88,540.34	19,200.00	214,113.64	27,000.00	301,234.15	603,888.14
<b>Julio</b>	7,480.00	82,952.90	17,720.00	192,499.10	28,800.00	329,114.27	604,566.27
<b>Agosto</b>	9,600.00	107,957.85	17,440.00	193,050.91	35,960.00	411,856.85	712,865.61
<b>Septiembre</b>	7,800.00	88,319.40	16,200.00	180,317.72	30,000.00	348,554.01	617,191.13
<b>Octubre</b>	7,840.00	93,923.73	15,280.00	180,241.14	39,880.00	469,754.87	743,919.74
<b>Noviembre</b>	10,240.00	122,219.83	17,360.00	203,439.03	35,400.00	462,572.08	788,230.95
<b>Diciembre</b>	9,880.00	113,199.57	15,320.00	172,317.17	28,800.00	376,318.02	661,834.76
<b>Total</b>	<b>96,080.00</b>	<b>1,076,017.82</b>	<b>205,600.00</b>	<b>2,231,259.05</b>	<b>382,320.00</b>	<b>4,382,352.03</b>	<b>7,689,628.90</b>

**ANEXO 11: Resumen de ventas según producto del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2017**

Meses	Gasohol 90 PLUS		Gasohol 84 PLUS		Diésel B5 S-50 UV		Total
	Cantidad	Soles	Cantidad	Soles	Cantidad	Soles	
<b>Enero</b>	11,618.53	143,038.01	25,673.18	292,862.65	32,618.59	372,537.87	808,438.53
<b>Febrero</b>	11,125.52	132,221.47	22,077.92	242,526.78	28,562.83	324,772.92	699,521.17
<b>Marzo</b>	9,887.75	115,689.21	24,365.22	263,600.24	32,734.23	370,896.32	750,185.76
<b>Abril</b>	10,709.71	130,434.12	22,397.07	249,988.44	31,365.36	360,745.70	741,168.26
<b>Mayo</b>	9,850.37	113,430.20	20,210.35	209,841.64	33,137.73	364,028.48	687,300.32
<b>Junio</b>	9,109.02	106,466.54	18,262.98	193,100.93	32,709.90	361,265.93	660,833.40
<b>Julio</b>	9,982.08	116,851.36	20,835.05	224,266.70	34,971.44	376,606.77	717,724.83
<b>Agosto</b>	10,176.87	126,098.29	18,220.53	206,730.17	30,488.53	330,071.99	662,900.44
<b>Setiembre</b>	8,585.91	102,802.96	17,759.66	189,491.10	32,167.28	315,990.07	608,284.13
<b>Octubre</b>	9,099.42	154,446.08	19,270.48	218,131.35	31,703.75	384,205.79	756,783.22
<b>Noviembre</b>	7,739.49	99,449.04	16,975.33	204,961.82	30,853.50	365,889.56	670,300.41
<b>Diciembre</b>	9,088.21	146,271.95	18,576.25	268,858.73	29,574.01	439,461.07	854,591.75
<b>Total</b>	<b>116,972.88</b>	<b>1,487,199.22</b>	<b>244,624.02</b>	<b>2,764,360.54</b>	<b>380,887.15</b>	<b>4,366,472.46</b>	<b>8,618,032.23</b>

**ANEXO 12: Resumen de ventas según producto del CPBS Servicentro UNA-Puno, periodo 2018**

Meses	Gasohol 90 PLUS		Gasohol 84 PLUS		Diésel B5 S-50 UV		Total
	Cantidad	Soles	Cantidad	Soles	Cantidad	Soles	
<b>Enero</b>	7,529.46	111,291.63	16,205.03	224,004.50	35,927.31	480,878.34	816,174.47
<b>Febrero</b>	6,240.21	87,155.69	14,219.04	185,842.66	23,838.33	319,670.15	592,668.50
<b>Marzo</b>	6,832.69	95,990.23	17,338.60	226,086.70	27,867.90	367,394.35	689,471.28
<b>Abril</b>	6,629.25	94,501.31	17,646.06	237,695.98	27,722.34	354,234.57	686,431.86
<b>Mayo</b>	6,025.96	89,487.47	18,324.39	255,772.77	27,228.64	369,133.78	714,394.03
<b>Junio</b>	8,278.20	120,786.89	21,502.88	300,794.76	38,773.71	514,584.47	936,166.12
<b>Julio</b>	8,324.27	122,746.43	16,750.91	239,427.81	35,148.99	463,846.59	826,020.84
<b>Agosto</b>	7,808.41	115,744.06	16,896.65	242,546.45	28,621.62	385,382.58	743,673.10
<b>Setiembre</b>	8,275.28	122,309.20	16,907.18	233,249.53	28,843.78	383,156.12	738,714.85
<b>Octubre</b>	8,486.68	110,628.38	13,801.49	175,538.92	45,982.66	636,552.15	922,719.45
<b>Noviembre</b>	8,115.67	115,709.54	15,871.36	210,261.51	36,355.28	532,550.80	858,521.85
<b>Diciembre</b>	10,545.12	168,713.34	17,950.86	266,788.79	19,701.67	297,227.74	732,729.87
<b>Total</b>	<b>93,091.20</b>	<b>1,355,064.17</b>	<b>203,414.45</b>	<b>2,798,010.39</b>	<b>376,012.23</b>	<b>5,104,611.65</b>	<b>9,257,686.21</b>