



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

TESIS

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMBUSTIBLES
FERNÁNDEZ S.A.C., CHICLAYO 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autor (es):

**Bach. Perez Pariatanta Sarita Araceli
<https://orcid.org/0000-0003-0103-0626>**

Asesor:

**Dr. Ibarra Fretell Walter Gregorio
<https://orcid.org/0000-0003-4276-5389>**

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

**Pimentel – Perú
2023**

APROBACION DE LA TESIS

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA COMBUSTIBLES FERNÁNDEZ S.A.C., CHICLAYO 2021**

**Dr. Ibarra Fretell Walter Gregorio
ASESOR METODOLÓGICO**

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
PRESIDENTE DE JURADO**

**Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
SECRETARIO DEL JURADO**

**Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo
VOCAL DE JURADO**

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMBUSTIBLES FERNÁNDEZ S.A.C., CHICLAYO 2021

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

| | | |
|---------------------------------|---------------|---|
| PEREZ PARIATANTA SARITA ARACELI | DNI: 48074377 |  |
|---------------------------------|---------------|---|

Pimentel, 18 de diciembre de 2022.

* Porcentaje de similitud turnitin:18%

Reporte de similitud

| | |
|---|--|
| NOMBRE DEL TRABAJO TESIS | AUTOR Perez Pariatanta Sarita Araceli |
| RECuento DE PALABRAS 20859 Words | RECuento DE CARACTERES 114435 Characters |
| RECuento DE PÁGINAS 89 Pages | TAMAÑO DEL ARCHIVO 398.0KB |
| FECHA DE ENTREGA Jul 10, 2023 3:10 PM GMT-5 | FECHA DEL INFORME Jul 10, 2023 3:11 PM GMT-5 |

● **19% de similitud general**
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cross

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

DEDICATORIA

La presente investigación se la dedico a Dios, a mis padres y a todos aquellos que me dieron ánimos de seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios siempre por darme salud y mantener mi convicción de seguir a pesar de los obstáculos, no fue fácil y aún hay mucho tramo por recorrer.

RESUMEN

La investigación se enfocó en la incidencia del Control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., en el periodo 2021, y se planteó como objetivo general determinar en qué medida el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo. En tal sentido, se aplicó el tipo de investigación descriptiva, propositiva y el diseño no experimental. La población fue conformada por un total de 35 elementos de análisis los cuales estuvieron integrados por el Gerente General, Jefe del área de almacén y 33 trabajadores. Se aplicó como instrumentos la guía de entrevista y de análisis documental.

Los resultados indicaron que la empresa, ha incurrido en fallas operativas, porque viene realizando el control de inventarios de forma tradicional, lo que significa que no utilizan tarjetas de control (Kardex), solo se realizan apuntes manuales, impidiendo conocer específicamente el debido movimiento del combustible, conllevando a generar una alteración y desbalance entre los ingresos y salidas de este tipo de inventario. Se concluyó que ha sido de suma importancia proponer un adecuado sistema de control de inventarios, debido a que no se vienen realizando debidamente controles físicos del combustible, lo que ha ido generando mermas y pérdidas del mismo, afectando, por consiguiente, los índices de rentabilidad.

Palabras clave: Control de inventarios, procesos logísticos, rentabilidad, utilidad operativa.

ABSTRACT

The research focused on the impact of Inventory Control on the profitability of the company Combustibles Fernández S.A.C., in the period 2021, and the general objective was to determine to what extent inventory control affects the profitability of the company Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo. In this sense, the type of descriptive, propositional research and non-experimental design were applied. The population was made up of a total of 35 elements of analysis which were integrated by the General Manager, Head of the warehouse area and 33 workers. The interview and documentary analysis guide were applied as instruments.

The results indicated that the company has incurred operational failures, because it has been carrying out inventory control in a traditional way, which means that they do not use control cards (Kardex), only manual notes are made, preventing specific knowledge of the due movement of fuel, leading to generate an alteration and imbalance between the income and outputs of this type of inventory.

It was concluded that it has been of the utmost importance to propose an adequate inventory control system, due to the failure to carry out physical controls of the fuel properly, which has been generating losses and losses of the same, affecting, therefore, the profitability indices.

Keywords: Inventory control, logistics processes, profitability, operational utility.

ÍNDICE

| | |
|--|------|
| Resumen | vi |
| Abstract | vii |
| Índice | viii |
| Índice de tablas | x |
| Índice de figuras | xi |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 12 |
| 1.1. Realidad Problemática | 12 |
| 1.2. Trabajos previos | 19 |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema | 32 |
| 1.4. Formulación del Problema | 52 |
| 1.5. Justificación e importancia del estudio | 52 |
| 1.6. Hipótesis | 54 |
| 1.7. Objetivos | 54 |
| II. MATERIAL Y MÉTODOS..... | 55 |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación | 55 |
| 2.2. Población y Muestra..... | 56 |
| 2.3. Variables y operacionalización..... | 56 |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 61 |
| 2.5. Procedimiento de análisis de datos..... | 62 |
| 2.6. Criterios éticos | 62 |
| 2.7. Criterios de rigor científico | 63 |
| III. RESULTADOS | 64 |
| 3.1. Tablas y figuras..... | 64 |

| | |
|---|-----|
| 3.2. Discusión de resultados | 84 |
| 3.3. Aporte práctico..... | 89 |
| IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 100 |
| 4.1. Conclusiones..... | 100 |
| 4.2. Recomendaciones..... | 101 |
| REFERENCIAS..... | 102 |
| ANEXOS | 112 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1. Operacionalización de variables | 599 |
| Tabla 2. Dimensión 1: Control de ingresos y salidas | 644 |
| Tabla 3. Dimensión 2: Métodos para la Valorización de Inventarios..... | 678 |
| Tabla 4 Dimensión 3. Costo de Mantenimiento de Inventarios | 70 |
| Tabla 5. Estado de Situación Financiera, año 2020 | 723 |
| Tabla 6. Estado de Resultados año 2020..... | 734 |
| Tabla 7. Estado de Resultados proyectado año 2021 | 745 |
| Tabla 8. Estado de Situación Financiera. Análisis horizontal años 2020 -2021 | 756 |
| Tabla 9. Estado de Situación Financiera. Análisis horizontal años 2020 al 2022 | 777 |
| Tabla 10. Estado de Resultados proyectado año 2021..... | 788 |
| Tabla 11. Estado de Resultados. Análisis horizontal años 2020 -2021 | 799 |
| Tabla 12. Estado de Resultados. Análisis horizontal años 2020 al 2022 | 80 |
| Tabla 13 Tarjeta de control de entradas y salidas de combustible..... | 943 |
| Tabla 14 Control de inventarios Combustibles Fernández S.A.C..... | 954 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|-----|
| Figura 1 Métodos de Inventario..... | 355 |
| Figura 2. Mejora del proceso logístico..... | 99 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática.

Es importante señalar que entre las dificultades que mayormente ostentan las empresas dedicadas a la venta de combustibles, se enfoca en no definir con claridad, el manejo de sus inventarios, con la finalidad de que les permita determinar si este se está ejecutando de forma efectiva, ya que se pudo identificar que, en más de una ocasión estos procesos se han venido realizando sin los mínimos criterios de eficacia, por no contarse con sistemas que permitan articular debidamente estos procesos operativos.

Se sostiene, que tales empresas deberían realizar de manera intermitente el control del combustible, desde el momento en que es adquirido, trasladado, recepcionado, requisicionado y comercializado, así como determinar en detalle, los movimientos con sus correspondientes saldos por cada punto de venta o surtidor, a los cuales se les conoce también con el nombre de “Islas”, y que permitirá identificar de manera eficiente las mermas que se dan con motivo de las evaporaciones, tanto en el traslado, en el almacenamiento, así como en los despachos del combustible al consumidor final.

Hoy en día, los negocios relacionados al rubro de venta de combustible a los que se les puede identificar como estaciones de servicios o grifos, forman parte indispensable en la economía del país, y se encuentran mayormente asociadas con grandes empresas distribuidoras, manteniendo con ellas una serie de contratos de exclusividad, para vender únicamente sus productos, o comercializar la marca que ellos sugieren por un periodo de tiempo previamente acordado.

Cabe mencionar que la problemática se encuentra circunscrita básicamente en demostrar la pertinencia de proponer un modelo de control de inventarios, y de esta manera determinar en qué medida se mejorarán los índices de rentabilidad de Combustibles Fernández S.A.C., luego de su implantación, por lo que es preciso mencionar que la problemática también se encuentra estrechamente relacionada con las deficiencias en sus procesos logísticos, y en el nivel de equipamiento con que cuenta actualmente, y que es lo que ha permitido establecer la oportunidad de realizar una reingeniería a tales procedimientos, y que deberá incluir además, una adecuada gestión de su almacén, así como de sus inventarios.

1.1.1 Internacional.

(Venegas & Ayabaca, 2018) en su artículo *“El riesgo en el almacenamiento de GLP en el Ecuador”*. Señala que, la manipulación y uso de la combustión presenta un riesgo para las personas y edificios cercanos que no se puede eliminar pero si minimizar, si no se maneja técnicamente; por estas razones es importante señalar que se tienen que emprender las estrategias necesarias con la finalidad de que el almacenamiento de GLP en el Ecuador cumpla los estándares requeridos para que pueda ser manipulado, almacenado, comercializado y distribuido de manera mucho más segura, por lo que se tomará como referencia las bondades de este hidrocarburo que suministra potencial eléctrico a equipos y maquinarias.

(Amaya, 2017) en su artículo *“Programas de auditoría interna para el control de los inventarios en relación a las evaporaciones, mermas, derrame y hurto de combustibles en las distribuidoras y mayoristas de El Salvador”*, en El Salvador. Señala que en la actualidad no se viene evaluando debidamente los procesos de carga de combustibles en la planta, tanto en sus procesos de transporte, descarga, venta, y básicamente con las pérdidas por concepto de vaporizaciones, deterioros, desbordamientos y sustracciones, ya que dichos análisis se están desarrollando de modo tradicional sin los controles estrictos necesarios a fin de no perder de manera irresponsable tales inventarios, pudiendo rescatarse que en las

distribuidoras y mayoristas si se viene manejando adecuadamente los porcentajes previstos de evaporación de estos combustibles.

(Bermeo, 2018) en su artículo *“EP Petroecuador implementará sistema de automatización en sus centros de distribución”*, en Ecuador. Señala que, en razón de los desfasados procesos de control de inventarios de todo el sistema operativo de la marca, mediante principios de año, la entidad ha automatizado sus centros de distribución, lo que mejora el seguimiento, recepción y envío de derivados, inventario de productos, facturaciones y un óptimo servicio para el usuario. De acuerdo al cronograma presentado por las autoridades, el despliegue de la sistematización se completará al culminar el 2018, y todos los esfuerzos de mejoramiento se centrarán en maximizar la eficiencia de controles de inventarios de almacenes ubicados en las estaciones de servicio de frontera.

(Martínez, 2016) en su artículo *“Como llevar un buen control del inventario de combustible”*, en España, explica que si bien es cierto, llevar un debido control del inventario de combustible es una actividad sumamente compleja, no se debe descartar que su eficacia parte por contar con eficientes procesos logísticos, administrativos que comprendan básicamente los seguimientos que se requieren para desarrollar eficazmente estos procedimientos, señalando claramente que en aras de optimar el control de inventario, se deben perfilar los métodos de evaluación y valuación, destacando que el primero es el que debería tomarse en consideración para el momento de recibir el producto, contabilizarlo, almacenarlo, traslado a los surtidores y venderlo finalmente.

(Espinal, 2020) en su artículo *“¿Cuál control de combustible es más efectivo”*, en Colombia, señala que en vista de que muchas empresas no ejecutan controles eficientes del inventario de sus combustibles por cada producto según su octanaje, y de acuerdo a los procesos logísticos que tienen implementados, es que están recurriendo a implementar sistemas de control más eficaces de control de combustible con el objeto de optimar su rentabilidad, pero es también importante mencionar que hay tener bastante cuidado con el robo de estos hidrocarburos, ya

que se conoce muy bien que la sustracción de combustibles es una realidad recurrente y sistemática que viene afectando cada vez más la rentabilidad de las actividades de las estaciones de servicio.

(Vásquez, 2018) en su artículo *“Por problemas de rentabilidad cada vez más estaciones de servicio no aceptan tarjeta de crédito”*, en Argentina, señala que entre ochocientos y mil estaciones de servicio cesaron el uso de tarjetas de crédito como herramienta de pago en protesta por los periodos de sustentación y elevados costes por la comisión, por otra parte, las empresas que brindan el servicio precisan que el escenario es amplio con un escaso costo de fondeo. Los pagos con tarjeta de crédito en sí no significan un problema directo de la disminución de la rentabilidad, pero debido a los actuales problemas financieros del sector, se convierte en un precio muy alto para estos negocios, y de acuerdo a estudios recientes, los cargos oscilan entre 8% y 9%, lo que se conoce como margen bruto antes de impuestos, que procede de la fórmula que obtiene del precio de venta restando el de compra, y todos aquellos impuestos y cargas de cada transacción.

1.1.2 Nacional

(Gálvez, 2016) en su artículo *“Gobierno trabaja en norma para ampliar capacidad de almacenamiento de GLP”*, en Lima. Señala que, un monitoreo realizado por Osinergmin determinó que la restricción en la venta de GLP se debió a la presencia de factores externos, lo que dificultó que los combustibles sean desembarcados debidamente y correctamente despachado a las cisternas para su traslado a los grifos, por lo que el gobierno está trabajando en una norma mediante la cual el estado financie la construcción de depósitos de almacenamiento de gas licuado de petróleo a fin de contar con un inventario permanente que permita

atender la demanda de este hidrocarburo en situaciones de emergencia, no debiendo dejar de considerar que este problema puede ser recurrente, por lo que se requiere un decreto para que el estado pueda financiar la construcción de más infraestructura de almacenamiento de GLP para más provisiones.

(Ochoa, 2016) en su artículo *“Grifos peruanos tienen márgenes de ganancia más altos del mundo”*, en Lima. Señala que, en el comercio del GLP está en una situación difícil, con una rentabilidad aparentemente cercana al 60% en la cadena de mercado y con posibilidades de continuar, con gasolina de 84 octanos vendida a S/9.99 por galón en una estación de San Juan de Lurigancho, de ser el precio mayorista de Petroperú a S/ 7.36, siendo este diferenciado de S/ 2.36 o 36% de margen de beneficio, por considerarse combustible de accesible rotación, las estaciones de servicio podrán renovar sus stocks dos o más veces por semana, no obstante, se recomendó a la empresa de combustible anunciar los precios conjuntamente con los impuestos, para que el usuario logre identificar precisamente el cotejo entre precios y rentabilidad.

(Lira, 2018) en su artículo *“Primax concretó la compra de red de 740 grifos en Colombia”*, en Lima, menciona que debido a la caótica situación económica por la que vienen atravesando el parque automotor en el país, aunado a la falta de mantenimiento de la red vial que ha generado que muchas familias decidan ya no movilizarse en sus propios vehículos, si no en unidades vehiculares como ómnibus, cambies, u otro tipo de medios de transportes, es que la corporación Primax ha decidido incursionar en el atractivo mercado colombiano que de lejos nos lleva ventaja en su infraestructura vial, que permite que mucho más vehículos circulen por sus calles con el consiguiente consumo de combustibles, que es lo que ha impulsado a la empresa a adquirir dicha cadena de grifos, que incluye además doce terminales de abastecimiento y una planta de lubricantes.

(Morris, et al. 2018) en su artículo *“Comercializadora de combustibles: modelo de solución tecnológica”*, en Lima, menciona que en nuestro país, el

precio del combustible no está debidamente regularizado por la oferta y demanda del mercado en independiente competencia, y se considera que el usuario es quien opta por el lugar de compra, siendo esta la razón por la cual se deben valorar todos los riesgos inherentes con su comercialización, que si bien es cierto, siempre estarán presentes en estas operaciones, pueden ser minimizados, por lo que se requiere manipularlos de manera técnica, y por personas con la experiencia necesaria, más aún cuando se trate del almacenamiento del GLP, de modo que se requerirá que estos bienes asientan a parámetros de calidad fijados para estos casos, evitando ante todo, crear problemas en el sector de gasolinera y evitar actividades informales, y competitividad desleal.

(Paredes, 2019) en su artículo *“Petroperú: descartan venta de combustibles al por menor en grifos propios”*, en Lima, menciona que el hecho de no ser parte de este enfoque de mercado atañe a los pocos recursos, dado que la organización posee otras perspectivas, descartando incursionar vender combustible a través de grifos propios, señalando que la decisión no se ejecuta, no por ser menos rentable, ni brinde oportunidades, es por la escasez de fondos, pero no se puede descartar que se harán las evaluaciones pertinentes con el fin de ser partícipe de este mercado en unión con personas privadas y así ayudar fortalecer la transparencia y eficiencia en el rubro, por lo que no se puede dejar de mencionar que los controles y comercialización de combustible es una actividad muy compleja, que requiere contar grandes almacenes y eficientes procesos logísticos, para llevar eficazmente estos procesos internos.

(Amalux, 2018) en su artículo *“Es negocio abrir un grifo”*, precisa que si obviamos el precio del terreno, se tendría que presupuestar en detalle las garitas, los lugares de depósito, los permisos, la publicidad, decidir comercializar gas diluido de petróleo GLP o gas, y dentro de estas opciones elegir el tipo de octanaje, pudiendo ser de 84, 90, 95, 97, asimismo si se va a tener marca propia o adquirir franquicias, luego viene la elección de la localización de la gasolinera, etc., entonces tratar los temas legales, de licencias municipales y estatales como Osinergmin, el acogimiento a cualquiera de los regímenes tributarios, el diseño de

planes en poco y largo tiempo, y los presupuestos correspondientes con los flujos de caja económico y financiero, por lo que se considera que efectivamente en sus inicios no se considera rentable invertir.

1.1.3 Local

En base a la problemática identificada en “Combustibles Fernández S.A.C.”, se debe mencionar en primer lugar que se han verificado varias falencias en la gestión de sus inventarios de combustibles, desde el momento en que estos son trasladados, hasta su almacenamiento, requisiciones y comercialización, que por extensión viene afectando la franja de precios, debiendo señalarse que, el control de tales inventarios se ha venido realizando a criterio de su propietario, sin establecer, si estos se están llevando de manera eficiente, y sobre todo conocer, si las mermas están siendo debidamente calculadas, si los stocks de inventarios se encuentran debidamente planificados, y sobre todo determinar, si las ventas, los márgenes de utilidad, y las rotaciones de inventarios, tienen impacto financiero dentro de las previsiones señaladas en los respectivos flujos de caja.

Es importante señalar que la venta de combustibles tiene una alta demanda y por consiguiente una buena rentabilidad, pero también es necesario mencionar que, el control de inventarios requiere de un adecuado control por parte de la empresa, pero al igual que en la mayoría de este tipo de negocios, muchos no cuentan con adecuados procesos para la recepción del combustible, menos aún, no se cuenta con personal especializado que se haga responsable de su supervisión, desde su recepción, hasta su almacenamiento, lo que además implica realizar un eficiente control de ingreso y salida de existencias, y sobre todo un estricto control de las mermas generadas, que es ahí en donde se ha centrado la investigación, que entre otros aspectos buscó comprobar la eficacia de un buen

control de inventarios, y en qué medida estos controles tendrán incidencia en el incremento de los márgenes de rentabilidad del negocio.

Cabe precisar que Combustibles Fernández S.A.C, posee como nombre comercial “Comfersac”, e inició sus operaciones en el año 2010, se identifica con RUC N° 20487420337, con domicilio fiscal en la Av. Argentina N° 2600 Urb. Lujan, distrito de José Leonardo Ortiz, Chiclayo, Lambayeque, y su giro principal es el transporte de carga por carretera y la venta al por mayor de combustibles.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1 Internacional

(Gonzalez & Cedeno, 2020) en su tesis “*Política de inventario para una empresa de ventas de combustibles y lubricantes*”, en la Escuela Superior Politécnica del Litoral. El objetivo general se enfocó en inquirir, examinar y elaborar un adecuado plan de suministro, que logre minimizar costos importantes de gestión de inventario, así como obtener una general perspectiva de las requisiciones y reabastecimiento. El enfoque fue cualitativo, alcance descriptivo, y diseño No experimental, usando, asimismo, entrevistas, y caso práctico, ficha documental, y la observación. Los resultados señalan que la empresa para poder abastecerse no emplea una eficaz planificación, generando, por ende, roturas de stock, limitaciones en el proceso de producción y exceso costos de inventario, que no le está permitiendo hacer programaciones como corresponde.

Los autores concluyeron que los resultados alcanzados, han permitido establecer la cantidad adecuada de compras, stock de seguridad y determinar las cantidades óptimas a comprar, inventario extra y orden de reabastecimiento, con los cuales se tendrá un hacedero control de los inventarios, así como minimizar los momentos de preparación y una baja del 5% del total de costos anuales, así como identificar cuanto pedir y cuando reabastecerse de stocks adecuados.

(Vallejo, 2018) en su investigación *“Diseño de un modelo de gestión, planificación y control de la cadena de abastecimiento de la empresa Petrolera Sacha”* en la Universidad de las Américas, en Chile. El objetivo general es dar a conocer un patrón adecuada para gestionar, planificar, y controlar la cadena de suministro y en qué medida puede ayudar a mejorar la gestión del inventario. El tipo de investigación adoptado fue descriptivo transversal, a través del diseño no experimental, usando, asimismo, las entrevistas, lista de cotejo y fichaje de Estados Financieros. Los datos obtenidos señalan que la petrolera adolece de un buen sistema de procesamiento de información relacionada al control de inventario, es decir, que estos no se encuentran totalmente automatizados.

El autor concluyó que el patrón diseñado para gestionar planificar y controlar la cadena de suministro, le permitirá a la empresa mejorar la gestión de sus inventarios del combustible, haciendo la salvedad que el negocio no tiene un sistema informático que le procure procesar la data relacionada con el control de tales inventarios, y tener los saldos actualizados.

(López, 2017) en su investigación *“Rentabilidad y estrategias en el sector del comercio al por menor de combustibles”*, en la Universidad de Málaga. El objetivo se enfocó en demostrar de que manera la rentabilidad en el sector del comercio al por menor de combustibles se optimizará de acuerdo a las estrategias implementadas por la empresa. El enfoque adoptado fue cualitativo, con alcance descriptivo, y diseño no experimental, transversal, mediante cuestionario para aplicar las entrevistas, se hizo el trabajo de campo en este tipo de negocios, con la ficha documental, se recopiló información para conocer la situación

de cada empresa de este sector, la población está conformada por las empresas dedicadas a estas actividades. Los resultados señalan que, si no se cuentan con estrategias adecuadas, no se podría generar buenos niveles de rentabilidad, lo que sugiere que es necesario eficientes evaluaciones financieras.

El autor concluyó que la rentabilidad de la comercialización minorista de gasolinas se optimizará si aplican adecuadas estrategias y que sugiere la necesidad de realizar eficientes evaluaciones financieras, las mismas que permitirán hacer las respectivas evaluaciones a los Estados Financieros, con sus correspondientes, análisis, interpretaciones, y evaluaciones para establecer el grado de eficiencia en su estudio.

(Huaquin, 2017) en su investigación *“Modelo estructurado para determinar potencial de un proyecto de venta de combustibles, considerando la macro y micro localización”*, En Chile. El objetivo general se enfocó en elaborar una estructura de evaluación de proyecto para comercializar combustible en un determinado espacio geográfico. El alcance de investigación fue descriptivo, propositiva, No experimental, correlacional, por medio de trabajo de campo, utilizándose un cuestionario para realizar las encuestas, se procedió también a llevar a cabo entrevistas a emprendedores con interés de invertir en este rubro. Los resultados señalan que muchos de estos negocios son inseguros y por lo general, con un beneficio no tan esperado en el sector.

El autor concluyó que, después de las evaluaciones realizadas, se ha llegado a determinar que un modelo estructurado no necesariamente puede guiar una buena evaluación de plan de inversión para comercializar combustible en un determinado espacio geográfico, ya que muchos de estos negocios son inciertos y en general no presentan rendimientos alentadores

para la inversión realizada.

(Clop, 2019) en su investigación “*Análisis de la rentabilidad de una estación de servicios en Mendoza*”. El objetivo se enfocó en evaluar la viabilidad de una estación de servicios en Mendoza, así como analizar si el proyecto es rentable. La investigación tuvo una metodología en la que se emplean técnicas para la inclusión de la misma, las cuales son determinación de variables críticas, análisis de sensibilidad, punto de equilibrio y análisis de entorno, el estudio fue del tipo descriptivo transversal, a través del diseño No experimental, usando, asimismo, entrevistas, y ficha documental. Los datos obtenidos precisaron que después de las combinaciones realizadas de los montos de las variables significativas, como tasa de reducción, inversión preliminar y el VAN, procede realizar el proyecto.

El autor concluyó que se logró establecer que el único escenario que obtuvo el VAN negativo, o nada rentable, fue el escenario más taciturno, en tanto que el resto si fueron rentables, asimismo se empleó el VAN especial, en el cual por cada entorno se brindó una posibilidad de ocurrencia, obteniéndose un valor positivo, por consiguiente, se infiere que hay viabilidad del desarrollo del proyecto.

(Reyes, 2016) en su investigación “*La demanda de gasolinas y sus impactos en el medio ambiente en España*”, se enfocó en el objetivo central de analizar la demanda de carburantes y sus impactos sobre el medio ambiente. El enfoque fue mixto, cualitativo y cuantitativo, alcance descriptivo, exploratorio, y No experimental, por medio de los instrumentos como las encuestas, con trabajo de campo y ficha documental, la muestra de estudio 98 empresas gasolineras de Barcelona. El autor concluyó que el estudio posee tres aportaciones principales: la primera reúne la extensa teoría acerca de los determinantes y los efectos ambientales del comercio de gasolina para entender de manera exhaustiva el conjunto de políticas de disminución de gases de efecto invernadero dentro del alcance transporte por carretera, así como atender los lineamientos y condiciones de estos consumos.

1.2.2 Nacional

(Pesantes, 2018) en su investigación “*Control interno de inventarios de combustibles GLP en la empresa Gasolinera S.A.C., del distrito de San Luis, Lima, Perú, en el año 2017*”, Universidad Tecnológica del Perú. Se enfocó en un objetivo central de verificar de qué manera se está realizando el control interno de inventarios de combustibles GLP. El enfoque fue cualitativo, alcance descriptivo, No experimental, se hizo trabajo de campo mediante la lista de cotejo, con técnicas de entrevistas, se utilizó también el análisis documental, la muestra se compuso del gerente general y el responsable de logística. Los datos precisaron que al analizar el control interno se tomó como referencia a diecisiete criterios que proporciona el COSO normas tres, y se encontraron enormes deficiencias en los inventarios de los combustibles.

El autor concluyó que, una vez de realizados los análisis de resultados, se llegó a determinar que no se viene realizando como corresponde el control interno de inventario de combustibles, de la misma se ha llegado a establecer que el control interno si se viene realizando en función a los diecisiete criterios que brinda el COSO, pero aún persisten estos inconvenientes en los controles.

(Campos & Tello, 2017) en su investigación “*Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., en el año 2016*”. Se enfocó en el objetivo general de comprobar que contar con un óptimo control de inventario de combustibles, impacta significativamente en la utilidad bruta. El alcance fue descriptivo, y diseño No experimental, transversal, relacional, usando, asimismo, un cuestionario, trabajo de campo y guía documental. Los resultados señalan que, si se tuviera un adecuado control interno del combustible, entonces va a incidir de manera directa en la obtención de la utilidad bruta, pudiéndose demostrar mediante análisis, tanto en cantidades de galones como en montos estas ~~edades~~

Los autores concluyeron que, ha quedado totalmente demostrado que el disponer de un óptimo control de inventario de combustibles, incidirá de forma significativa en la utilidad bruta en la empresa, previo a los análisis de las cantidades de galones como en montos, habiéndose comprobado la existencia del porcentaje de 26.2% de galones totales como faltantes, y el grifo los viene asumiendo como ventas, desconociendo el 50% que debe ir a gastos.

(Jesús & Rufasto, 2018) en su investigación *“NIC 2 inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de surco 2017”*. El objetivo general fue conocer el efecto de la NIC 2 en la rentabilidad del rubro comercialización de petróleo. El enfoque fue cualitativo y cuantitativo, alcance descriptivo, y No experimental, por medio de los instrumentos como las entrevistas se aplicó a los especialistas del rubro, así como encuestas y ficha documental. Los datos arrojados precisaron que, en el Perú, se destaca el rubro de venta de combustibles como aquel que impulsa al crecimiento de economía, y pese a ello aún hay empresas que atraviesan serios inconvenientes.

Los autores concluyeron que, se ha llegado a establecer el efecto que posee la NIC 2 en la rentabilidad de la comercialización de petróleo, señalándose asimismo que, en nuestro país, este sector es uno de los que mayores impulsan al crecimiento de la economía, pero se ha notado que mantienen inconvenientes en cuanto al manejo y control de inventario.

(Gallardo, 2016) en su investigación *“Incidencia del Control interno de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADHEC E.I.R.L., comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014”* en la Universidad Nacional de Trujillo. Se enfocó en el objetivo general de establecer el nivel de incidencia del control interno de inventarios en el desempeño económico del negocio. El enfoque fue cualitativo, alcance descriptivo, y diseño no experimental, usando, asimismo, entrevistas, lista de cotejo, y ficha de documentación. Los principales resultados han sido determinar la relevancia del inventario, el control bajo limitado que tiene definida una empresa para su

inventario, que en esta oportunidad es el combustible.

El autor concluyó que, los controles aplicados en el inventario son poco eficientes y no se controlan las mermas, en razón de los mínimos índices del control que el negocio ha aplicado en sus suministros, como es el combustible.

(Calderón y Culqui, 2019) en su investigación *“Mermas en el combustible y su influencia en la rentabilidad del Grifo Olita en el distrito de Nueva Cajamarca, año 2017”*. Se propuso el objetivo de identificar si los desgastes de combustible tienen impacto en la rentabilidad. Tuvo una metodología de alcance descriptivo, y diseño no experimental, transversal, la muestra abarcó al conjunto de documentos y 10 colaboradores a nivel administrativo y contable, usando, asimismo, entrevistas y la lista de cotejo mediante trabajo de campo. Los resultados señalan que los desgastes generados en galones de gasolina de 90 y 84 octanos, así como el Diésel B5 UV, se han determinado por la vaporización, temperatura y envío, los cuales ascendieron a un monto de S/. 21,733.50 soles.

Los autores concluyeron que, existieron variaciones negativas según los indicadores de rentabilidad económica y sobre las ventas, en vista de que la cantidad de desgastes provocados mostró un monto bien representativo que de algún modo u otro estableció un impacto poco significativo respecto a los resultados generados al culminar el periodo de ejercicio, con pocas posibilidades de recuperarlos.

(Cueva & Rodas, 2018) en su investigación *“Planificación financiera como herramienta de mejora en la rentabilidad de la empresa Grifos Cruz Blanca S.A.C., Cajamarca, año 2019”*. El objetivo general es determinar si el planeamiento financiero se constituirá en un mecanismo de mejora para la rentabilidad del objeto de estudio. Se aplicó un alcance descriptivo, con un diseño no experimental, transaccional. Los resultados señalan que las entrevistas arrojaron las acciones que debería realizar el negocio en relación a sus planes financieros y para con sus

niveles de rentabilidad esperados.

Los autores concluyeron que el plan financiero incide significativamente en la rentabilidad del objeto de estudio, así como afirma que los resultados obtenidos señalan que las acciones que debería realizar la empresa en función a su ~~plan~~ plan financiero es que no se vuelva a improvisar con programar resultados que no puedan obtenerse ya generaría serias distorsiones en los indicadores de rentabilidad.

(Alama & Ramos, 2019) en su investigación *“Estudio de pre factibilidad para la instalación de una estación de servicio en Huancayo”*, el objetivo general consistió en conocer la viabilidad de emprender y aperturar una estancia de servicio gasolinera con el fin de brindar una gran oferta de hidrocarburos. Se empleó un enfoque cuantitativo, del tipo descriptivo, usando, asimismo, la observación, entrevista, y encuestas, y fichaje. La muestra fueron gerente y contador. Los datos muestran que la dimensión del proyecto se vería restringido por recursos tecnológicos.

Los autores concluyeron que, la viabilidad para aperturar una estación de servicio es viable, y se sostiene que la dimensión del proyecto se vería condicionada básicamente por el uso tecnológico, sin considerar que su ejecución daría buenos resultados, que podría proveer hasta 5,7 millones de galones anuales, considerándose lo más rentable solicitar financiamiento bancario.

1.2.3 Local

(Prada, 2020) en su investigación denominada *“Gestión de inventarios en la empresa Estación de servicios Pritex S.A.C.”* Universidad Señor de Sipan. Se propuso el objetivo de plantear una serie de acciones para mejorar la gestión del inventario y aumentar la rentabilidad de la empresa. Se utilizó el nivel descriptivo, correlacional, porque especifica el proceso de la gestión de inventarios y de la optimización de la rentabilidad, tiene asimismo el enfoque No experimental,

transversal, porque las variables de estudio no han sido intervenidas, y se han descrito y analizado en un momento determinado. Los resultados señalan que la gestión de inventario tendrá notable impacto en el incremento de la rentabilidad de negocio, pero a la vez presenta múltiples limitaciones porque en la actualidad esta gestión se viene llevando de manera empírica y no responde a un adecuado almacenamiento.

El autor concluyó que, se hace imprescindible desarrollar un plan de acciones para mejorar la gestión de inventarios e incrementar su la rentabilidad, pero se requiere aplicar los mecanismos que resulten necesarios con la finalidad de superar las múltiples limitaciones que en la actualidad tiene la gestión a fin de no continuar seguir llevándola de manera empírica y mejorar las estrategias para su almacenamiento.

(Verdeguer, 2018) en su investigación *“Propuesta de mejora del proceso logístico en la estación de servicios Multi, para aumentar la utilidad”*, en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Se empleó el objetivo general de diseñar un plan de mejoramiento logístico en la empresa señalada para acrecentar su beneficio neto. Se desarrolló un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo transversal, usando, asimismo, entrevistas, el análisis documental, conjuntamente con la guía de observación, la población de estudio son los empleados de la empresa, y la muestra está conformada por los estados financieros. Los datos señalan que se ha podido establecer la gran importancia del proceso logístico, ya que ha permitido conocer en detalle los modelos de abastecimiento, los sistemas de compras del combustible, así como sus características y el sistema requerido para poder comercializarlo.

El autor concluyó que, el plan de mejoramiento logístico en la empresa va a permitir acrecentar su beneficio neto, señalando asimismo la gran importancia del proceso logístico, que ha permitido conocer en detalle los modelos de abastecimiento, los sistemas de compras del combustible, así como sus características y el sistema requerido para poder comercializarlo y nuevamente llegar a su rotación.

(Rodriguez & Fuentes, 2020) su investigación *“Merms de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa Grifos el Buen Samaritano”*. El objetivo fue evaluar el efecto que tienen los desgastes de combustible en el rendimiento de del grifo en mención. La investigación tiene unametodología con alcance explicativo y correlacional, usando, asimismo, la entrevista, encuestas y ficha documental. Los resultados recuperados señalan la notable influencia que tienen los desgastes o desperdicios de ~~combustible~~ e la rentabilidad, ya que se aplicó la correlación de Spearman y estableció que las merms se dan básicamente en su traslado de la planta a grifo.

Los autores concluyeron que existe influencia marcada entre las merms y niveles de rentabilidad de la empresa, y estableció que las merms se dan básicamente en su traslado de la planta a la estación de servicio, por las temperaturas, por la vaporización del combustible, así como merms administrativas debido a que el personal que está vinculado a esta actividad no está muy bien capacitado.

(Gonzales, 2020) en su investigación *“La rentabilidad en el Grifo TOBI E.I.R.L., Morrope, Lambayeque 2019”* en la Universidad Señor de Sipan. El objetivo general es determinar y valorar el índice de rentabilidad en el Grifo. Se empleó un enfoque cuantitativo, del tipo descriptivo simple, a través de las técnicas de entrevistas, y análisis documental, dirigido a gerente y responsable de almacén. Los datos precisaron el indicador de rentabilidad sobre el activo alcanzó en el 2017 un 15%, en tanto que al año siguiente se obtuvo un 11%, de la misma manera el indicador de rentabilidad del patrimonio fue del 8%.

El autor concluyó que, los índices de rentabilidad en el Grifo se encuentran totalmente deficientes con relación al rendimiento sobre el activo, por motivo de que no se han ido utilizado correctamente dichos recursos, por otro lado, el rendimiento del patrimonio comprende una capacidad menor sobre la utilidad en base a las operaciones efectuadas con el propio capital.

(Mimbela, 2020) en su investigación *“Las mermas de combustible y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa San Sebastián Gas Station E.I.R.L., Chiclayo, 2017”* en la Universidad Señor de Sipan. El objetivo fue precisar si las mermas de hidrocarburos tendrán particular incidencia en la información financiera de la empresa. El estudio contó con un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, y No experimental, a través del uso de entrevistas, la guía de cotejo, y documental, la muestra se conformó por el gerente y contador de la empresa. Los datos mostraron que se generaron resultados negativos debido a las mermas considerables de hidrocarburos, por vaporización en el trascurso de su envío, así como escapes etcétera, que no fueron controladas eficientemente.

El autor concluyó que la merma del combustible tiene notable impacto en la información financiera, señalando asimismo que se generaron pérdidas debido a las mermas del hidrocarburo, fundamentalmente por destilación a la hora de su traslado, así como escape de fugas entre otros, que no fueron verificadas y llevando un control eficiente, por lo que se recomienda emplear nuevas estrategias de control de inventarios.

(Paredes & Mimbela, 2020) en su investigación *“Gestión logística para mejorar la eficiencia en la empresa Distribuidora de Combustibles Negocios y Transporte Bryan Alexander E.I.R.L., 2017”*. El objetivo fue optimizar la gestión logística con la finalidad de optimar la eficiencia empresarial. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo, y No experimental, mediante el uso de entrevistas, y análisis documental, en donde la muestra está conformada por el gerente y por responsable de logística, las entrevistas fueron dirigidas a estos funcionarios. Los resultados señalan que se han detectado las falencias e inconvenientes de la empresa, los que permitieron evaluar las medidas que se deberán dar para las soluciones.

Los autores concluyeron que, el desarrollo del plan de acción tomando en

cuenta el estado que se encuentra la empresa, sin lugar a dudas va a impactar en la eficiencia de actividades del negocio, este plan se centra en la logística de entrada y de salida, y al realizar los cálculos se determinó que la eficiencia para las operaciones de la empresa está al 63% en promedio, con lo cual se tendrá que poner en marcha una serie de actividades para lograr aumentar dicho margen.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1 Control de Inventarios

Definición

(Cruz, 2017) precisa que un inventario es el medio básico que utilizan las organizaciones para cumplir con cada necesidad de producto mediante la realización de pedidos y la obtención de la cantidad requerida. Será menester realizar un recuento concreto a fin de identificar cuanto precisamente se dispone de productos en almacén, dicho recuento debe ser organizado y debidamente ordenado, utilizando instrumentos o mecanismos necesarios que aporten a la institución en este procedimiento siendo eficaz y hacedero, entre los más comunes son lectoras de código de barras, lectoras de placa, etc.

(Salazar, 2016) menciona que el control de inventario se basa en el suministro inmediato de recursos críticos para garantizar un buen servicio al usuario. La gestión de inventario se ubica en las etapas logísticas entre el manejo de stock y procesos de pedido y entregas. Así, el departamento de almacenaje pasa por recibir los artículos para mantenerlo en buen estado para su despacho rezagado.

La función de gestión de inventario finaliza cuando las unidades llegan al pedido. Descifrar la relevancia y el propósito de un inventario depende de los principios que dan forma a su razón de ser, no obstante, como hemos observado acerca de "debe estar almacenado", esto da forma a la cuestión de principio de gestión de inventario, y en estos están basados en la gestión de almacén, que es de gran importancia y objetivo claro y dónde están estas funciones comunes son:

- Control de material.
- Registro de ingreso y salida del Almacén.
- Control del stock de productos.
- Egreso de material.
- Coordinaciones de la gestión de inventario con área contable.

(Márquez, 2016) Actualmente, un inventario alude a la palabra que se usa todos los días, en las empresas, pero cuándo podemos referirnos del surgimiento de este término y es desde una época inmemorial de los pueblos ancestrales ya que los egipcios almacenaban buenas porciones de alimentos para su uso en tiempos de sequía y escasez, creando dilemas en el registro, distribución y mantenimiento de recursos.

(Piqueras, 2016). La gestión y el control del inventario se tornan no hacederos en caso de no efectuarse el seguimiento y monitoreo necesarios. El control y la gestión de los mismos son esenciales para determinar los costes de producción y asignación de precios. Sin embargo, cada empresa posee de sus propias particularidades que se diferencian de las demás.

Como resultado, hay varias formas que permiten realizar un seguimiento del inventario y administrar los productos y stock. Debe verse como una significancia tangible de los activos empresariales, ya que muchas empresas familiarizadas con estas técnicas no son reconocidas. No obstante, al pasar los años, esto crea inseguridad y la data necesaria para confirmar si un plan de negocio es eficiente:

- Siendo un factor ideal, independientemente de la dimensión de la empresa, hoy en día grandes grupos de empresas, especialmente las empresas de autoservicio y los grandes almacenes, tienen una cantidad importante de residuos.

- Esto puede no necesitar de buena inversión, basta con que el empresario cree una base de información con cada artículo vendido o comercializado. De esta manera, puede estar informado todo el tiempo. Actualmente, el recurso tecnológico crea una función especial en el manejo del inventario de una organización.
- Es fundamental no solamente tener una base de información actualizada, sino que además se deben desarrollar evaluaciones de inventario. Hay un elemento en el desempeño de la contabilización de inventario, llamado merma, basado en las condiciones que lo crearon.

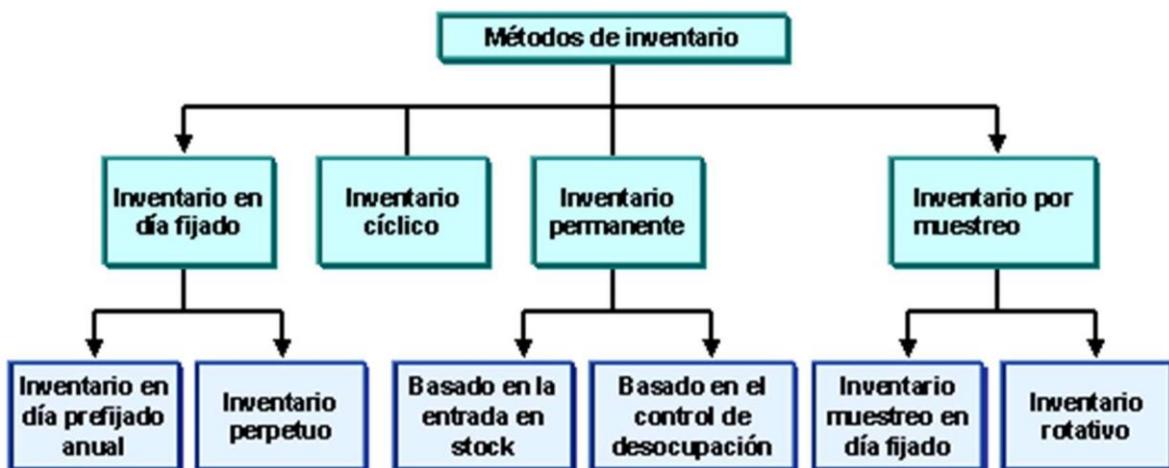
Principios de la gestión de inventarios

(Cruz, 2017) El manejo del inventario es lo que aumenta el costo de producción última sin añadir valor, por eso se debe mantener un inventario mínimo con un riesgo mínimo de escasez y en el bajo costo necesario. Para lograr esto, el manejo de inventarios deberá delinear y basarse en principios indispensables habituales, tales como principios de inventario, que se aplican a cualquier escenario interno o externo:

- El control de los inventarios siempre es responsable una persona en cada almacén. A los empleados se les deben asignar funciones técnicas de recepción, acopio, registro, verificación, despacho y apoyo al control de inventario.
- Registrar todo ingreso y salida:
 - Es importante reportar todos los movimientos del almacén, la clasificación y monitoreo de producción.

- Se deberá emplear un identificador a cada material y agrupar por el nombre habitual y se conoce como adquisiciones, control de inventario y producción.
- Al estar identificado será también, codificada. Cada producto debe estar ubicado de acuerdo a su categoría y, delimitado en estanterías y lugares señalizados para que pueda ser más fácil su búsqueda.
- Dicha ubicación deberá estar marcada en la respectiva tarjeta de registro y control, mientras que el inventario físico solo es realizado por personal externo al almacén y todas las operaciones de ingreso y salida del área, requieren de documentos licenciados bajo el sistema actual.
- Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.

Figura 1 *Métodos de Inventario*



Fuente: Revista Sel.Sap.com.

Planificación y organización de los Inventarios

(Salazar, 2016) La implementación de una planificación y la combinación de acciones son de naturaleza táctica porque debe mejorar las disposiciones comerciales y los objetivos internos para optimar la ventaja competitiva comprometida por la empresa. La entrada rápida de productos impide una adecuada planificación y mejora del departamento de recepción para evitar atascos y retrasos y hacer más eficiente el trabajo.

Las recepciones se basan en la planificación de la etapa de ingreso, revisión e inspección del producto de acuerdo a la actualización de inventarios, y la finalidad que persigue una empresa en el proceso de ingreso y sistematización, lo mejor posible para disminuir o deshacer los temas burocráticos o participación de recurso humano que no contribuyen con la generación de valor del inventario.

(Arias & Vallejo, 2020) nos habla de que el control de inventario debe implementarse para que, por ejemplo, la mano de obra, la maquinaria, el equipo y los bienes u otros activos almacenados puedan usarse para rastrear la transformación de materias primas en productos terminados o semiterminados.

Métodos de valuación de Inventarios

(Piqueras, 2016). Menciona los siguientes:

Inventario perpetuo

Es un sistema perpetuo, se utiliza para registrar productos existentes para proceso o venta. De esta forma, toda organización requiere restablecer el inventario y conocer los costos respectivos y los productos en venta sin tener que detener las actividades rutinarias para construir el inventario.

Inventario periódico

El inventario no se dispone continuamente, sino que se usa ocasionalmente. Lo habitual es realizarlo al final del ejercicio, pero en determinadas situaciones se puede hacer durante. La limitación en este sistema, es que se podría obtener poco rendimiento.

Método FIFO: primeros en ingresar, primeros en egresar, y se basa en asignar los costos de almacenamiento cuando llegan al almacén.

Método UEPS: contiene la adquisición que ingresa más recientemente que saldrá primero.

Coste promedio: significa el costo promedio de cada artículo similar adquirido en un diferente precio. Para realizar aquello, se agrega el costo de todos los artículos y se divide por el número de disponibles.

Objetivos del Control de Inventarios

(Cruz, 2017) Señala los siguientes objetivos:

- Reducir los riesgos al mantener el inventario y los costos necesarios en la empresa al adherirse al programa de adquisición y producción, lo que permite aumentar la eficiencia general.
- Minimizar el coste de compra, venta y entrega de productos porque coadyuva al traslado.

Tipos de Inventario

(Cruz, 2017) el inventario es relevante en las empresas y estos varían significativamente entre las diversas industrias. Es por ello que han sido clasificadas de acuerdo a su uso de la siguiente forma:

- Inventario de Materia Prima: En actividades industriales se tiene una diversidad de estos productos, los cuales son ajustados a una fase de producción obteniendo de estos un producto terminado, en donde todos aquellos materiales que tienen un mayor grado de participación en el producto terminado son las materias primas.
- Inventarios de productos continuos: Es el detalle adicional con el que cuenta las entidades para aquellos productos que aún no terminan su transformación.
- Inventario de productos Terminados: Estos inventarios están formados por todos los productos transferidos por el área de producción al haber culminado con su proceso de transformación, estos serán ingresados a un almacén para la toma de inventario físico, simplemente con los que no hayan sido vendido.
- Inventario de bienes y suministros: Dentro de este tipo de inventario se encuentran:
 - Materia prima secundaria, estas varían de acuerdo con la industria, artículo de consumo destinado a ser usados dentro de la producción de la industria.
 - Los suministros y materiales de resarcimiento y subsistencia de maquinarias y equipo involucrado en la producción, estos artículos por el volumen que se tiene necesitan un adecuado control.

Registro de los Inventarios

(Cruz, 2017) Para llevar un buen control de los inventarios, entonces sabemos que cuando compramos los artículos estos repondrán nuestros inventarios necesitamos registrarlos por lo cual existen don técnicas o métodos:

- Sistema de registro periódico: se registra la mercadería de forma acumulada

realizando un asiento único de ingreso, mientras el costo de venta será registrado de forma independiente.

- Sistema de registro de inventarios Perpetuo: se lleva un registro que reportará la cantidad de existencia acumulada, así como las ventas según vayan ocurriendo.

Métodos de Valuación

(Cruz, 2017) Los principales se encuentran en:

- Costo Promedio: El proceso se basa en promediar el saldo actual con las nuevas adquisiciones.
- Método Primero en Entrar, Primero en Salir: Su proceso implica que las iniciales mercaderías en ingresar son las que primero saldrán.

Control de las Mermas

(Donoso, 2017) Las mermas reflejan la discrepancia entre el inventario real de la empresa y el inventario nominal que se muestra en los libros de contabilidad, asumiendo que una empresa tiene un inventario reconocido de cien unidades; el stock real tiene un valor de noventa unidades, por lo que la empresa ha reducido su merma de inventario en diez unidades. Se tiene dos clases de mermas:

- Merma normal: desgaste de valor generado por la integración de reservas en el proceso productivo. Por ejemplo: vaporización de combustible, uso inadecuado de maquinarias, entre otros.
- Merma anormal: pérdida accidental o inusual de valor, generada al margen del proceso de fabricación, como humedad que puede dañar los inventarios y hacer que no se puedan utilizar.

Vale la pena saber que las pérdidas son descuentos que no se notan de inmediato, porque hoy en día los montos de pérdidas buenas se consideran pérdidas peores o ciertas indiscutibles. Es necesario detectar la merma, porque de lo opuesto los números indicarán inventarios incorrectos, lo que puede tener un impacto negativo en la empresa en términos de impuestos.

Las pérdidas por lo general se descubren en los controles de inventario. Este procedimiento involucra el registro manual de inventario. De este modo, puede tomar la cuantía de existencias real y compararla con la cuantía de existencias almacenada y calcular la merma en función de la diferencia. Para corregir esta reducción, el contador puede registrarse el ajuste para que refleje con precisión el inventario real, también a través de la merma, se puede identificar la pérdida a través de la auditoría.

(Donoso, 2017) El desperdicio es un desgaste en el valor del inventario que causa una discrepancia entre el inventario real y el inventario registrado. La disimilitud entre desperdicios y mermas es que el primero posee valor de reventa entanto que merma no. En otros términos, el desperdicio y la merma son pérdidas de inventario.

Mermas por evaporación de combustibles

(Riberiro, 2018) Cualquiera en la industria conoce que situaciones como esta no son tan raras como podría pensar, porque después de todo, existen varios motivos para que esto suceda. Lo primero que nos provoca sufrimiento es la sensación de ser estafados por un proveedor o transportista. No obstante, la respuesta a menudo no es que exista un fraude, sino más bien un elemento químico: la suficiencia de líquidos, como etanol y gasolina, de expandirse o retraerse según la temperatura ambiente. Estos elementos son evidentes en el momento que el surtidor de combustible coloca el producto en el tanque a una temperatura y lo lleva a la estación a una temperatura distinta.

Cuando se requiere repostar en la estación, el combustible almacenado en el camión se puede calentar o enfriar dependiendo de la temperatura ambiente, lo que dará como resultado, el volumen total diferente al que se llena al llenar el compartimiento de combustible del vehículo. Un componente de medición de tanques capaz de señalar esta diferenciación es un instrumento potente para el control del proceso de entrega, porque después de todo, cuanto menor es la pérdida, mayor es la ganancia.

Existen dos procedimientos habituales para analizar la pérdida debida a cambios de temperatura en el transcurso del transporte.

- **Proceso 1:** La estación tantea la cuantía del combustible en el tanque previo a su descarga y verifica el valor posterior del proceso. Cuando se hace esto, los responsables de las estaciones cotejan la disimilitud con el volumen de combustible adquirido, calculando de esta manera, la diferencia.
- **Proceso 2:** La estación verifica si el camión ha llegado a la línea de señal y corrobora si existe una discrepancia. Si hay escasez, la estación repondrá manualmente la bomba para el camión, registrará la diferencia y emitirá una factura al distribuidor para el pago respectivo al valor de reemplazo.

Las estaciones que continúen usando medidores manuales nunca podrán verificar los números exactos necesarios para desarrollar el primer proceso, dejando solo la segunda opción. A la vez de ser un proceso clásico y representar un riesgo en la salud y seguridad del personal, esta normativa es poco efectiva como los sistemas electrónicos de medición y monitoreo.

Mediante el sistema de control, la estación puede establecer la existencia o no de fraude o apropiación indebida de mercancías, así como adquirir reportes automáticos sobre la distribución de combustible a los tanques, fundamental para monitorear el proceso de repostaje desde la estación.

Reducción de pérdidas de combustibles

- La primera recomendación que se le puede hacer al propietario de una estación que pretenda reducir pérdidas es: reestablecerla. El mercado es muy competitivo para poder perder.
- Se requiere un control objetivo de inventario y esto solo será viable si se cuenta con un sistema electrónico de medición de tanques y control ambiental.
- Son inversiones necesarias y genera un importante rendimiento. Puede calcularse la cantidad de pérdida incurrida por la medición manual en comparación con la inversión requerida para comprar un sistema electrónico. Se prepara una herramienta de retorno de la inversión (ROI) para poder analizar la extensión de pérdida al mes de la aplicación de procesos de medición manual.
- Otra opción sería optimar la logística. Al contar con excelentes proveedores a buena distancia de la estación corporativa. Cuanto más cerca esté el proveedor, menor será el riesgo de pérdida debido a los cambios de temperatura.

(Santamaría, 2018) señala que la volatilidad de la gasolina es una necesidad de calidad que debe tener el combustible, como no puede faltar. Esta es una propiedad congénita y requerida para que los motores de combustión interna de encendido por chispa funcionen bien en situaciones con diferentes demandas operativas y una diferencia en climas, según lo medido por métodos estándar como la presión levemente Reid (RVP).

Se debe tener en cuenta que la gasolina contiene una mezcla de 200 a 300 hidrocarburos distintos, cualesquiera son más sutiles que otros, que se vaporizan de manera continua durante la producción, el acopio, traslado y la distribución; destilado en refinerías hasta que la última gota desaparece en el tanque. Cuando un tanque de gasolina está vacío, se queda con una mezcla de aire saturado con

hidrocarburos volátiles, que se ve fácilmente en los vapores liberados por el cuello del colector de admisión y hacia la atmósfera cuando se llena el tanque del vehículo.

Cabe hacer memoria que la gasolina es inflamable con riesgo de explosión, incendio y envenenamiento por inhalación, por lo que la industria petrolera en su conjunto ha enfrentado pérdidas por evaporación, que, en inicio, podrían subir hasta un 11%. reduce toda la cadena de producción / distribución hasta en un 0,51%, empleando tecnología eficiente y buenas prácticas de gestión en la producción, incluidos los consumidores (vehículos).

Surtidores y dispensadores

(Osigner, 2018) Un surtidor es una máquina interna que contiene un motor y una bomba que entrega combustible desde un tanque de almacenamiento subterráneo a una pistola de suministro.

Los distribuidores no tienen motores ni bombas en su interior. En los distribuidores, la bomba y el motor están inmersos en un tanque de combustible subterráneo. Con una sola bomba, el combustible se distribuye a todos los surtidores de la playa.

1.3.2 Rentabilidad

Definición

(Leguizamón, 2020) Señala que es la capacidad de la empresa para utilizar sus recursos y generar beneficios y ganancias; para realizar su medida, se emplean ratios financieras para evaluar la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Para calcular la rentabilidad de un negocio se utilizan ratios de rentabilidad. Son aquellas técnicas matemáticas que coadyuvan a revelar el avance de una empresa, inversión o proyecto a nivel financiero o económico. Se conciertan de dos partes: beneficios adquiridos y recursos utilizados.

(Fernández, 2018) Un negocio no es bueno por sus ventas o ganancias, es bueno al ser rentable. ¿Qué significa eso? que la rentabilidad debe entenderse como la razón fundamental por la que una empresa sea competitiva. No todo negocio puede reconocerse como bueno, incluso si obtienen beneficios, porque para que se consideren rentables, sus beneficios necesitan ser asaces.

(Fernández, 2018) es la suficiencia de algo para obtener suficientes ganancias; en ejemplo, un emprendimiento puede ser rentable al generar más ingresos de los que cuesta, en el caso del cliente, puede ser rentable en el momento en que genera más ingresos que sus gastos, un área de actividad es rentable en el momento en que obtiene más ingresos que su costo.

No obstante, un concepto más preciso de lo que rentabilidad significa, es la analogía entre la ganancia lograda, y la inversión o recursos utilizados para lograr ese rendimiento. Para encontrar este rendimiento, necesitamos dividir la ganancia o el rendimiento de la inversión y multiplicar el resultado por 100 para enunciar como un porcentaje:

$$\text{Rentabilidad} = (\text{Utilidad o Ganancia} / \text{Inversión}) \times 100$$

Este término se utiliza, asimismo, para definir la relación existente entre los beneficios y varios aspectos de un negocio, como ventas, bienes muebles e inmuebles, capital, volumen de existencias, entre otros. Para este caso, encontrar la rentabilidad, basta con dividir el beneficio por el valor del aspecto que se pretende analizar y multiplicar el resultado por 100 para convertirse en un porcentaje.

Se debe recordar que beneficio y utilidad son dos términos distintos y adicionales. La ganancia es básicamente el seudónimo que se añade al valor de resultado una vez que se restan todos los gastos de los ingresos, por ejemplo: del precio de venta menos el costo del producto o servicio. La rentabilidad, por otro

lado, es el grado de rendimiento adquirido del capital invertido. El beneficio nos menciona si la empresa en la que se invierte es o no buen negocio.

Un mayor beneficio no cada vez representa un mayor rendimiento. Se puede lograr una ganancia de \$ 1000 con inversión de \$ 500 o \$ 250. Observamos que la utilidad es similar, no obstante, el rendimiento es diferente y observamos en este caso lo importante y claro para presentar la definición de rentabilidad.

Esto significa que la variable relevante a tener en consideración al momento de diagnosticar y evaluar un proyecto empresarial no es el beneficio sino la rentabilidad. Altos rendimientos, pero baja rentabilidad significa que primero se requiere una mayor inversión, y más esfuerzos y sacrificios para obtener lo mismo o menos de lo que se obtendría al invertir en una empresa o en un campo más eficaz.

(Sevilla, 2019) este es un concepto muy importante tanto en el entorno de la inversión y empresarial debido a que es un óptimo indicador del crecimiento de la inversión y de la capacidad del negocio para recuperar sus recursos. Podemos distinguir entre beneficio económico y financiero:

Rentabilidad económica (ROE): Este es el rendimiento promedio de una empresa para todas las inversiones efectuadas. Se expresa en término porcentual y se convierte en que, si el beneficio de una empresa durante más de un año es del 10%, representa una ganancia de 10 € por cada 100 € invertidos.

El beneficio económico coteja los resultados que se obtienen con el crecimiento de las operaciones de una empresa con las inversiones que se ha efectuado para adquirir este resultado. Este resultado del que no se ha deducido intereses, gastos ni impuestos, es conocido básicamente como EBITDA.

Para el cálculo del beneficio económico y saber el rendimiento obtenido por cada moneda invertida, utilizamos ROA o rendimiento sobre activos. Es el resultado

de multiplicar el margen de beneficio por las ventas de la propiedad, en otras palabras, la tasa de beneficio que se obtiene de la enajenación del producto o servicio durante el tiempo en que se vende.

Como todas las actividades, para incrementar los beneficios económicos, cada negocio deberá acoger una óptima estrategia para sus operaciones. Una forma de incrementar el beneficio económico es elevar los precios de venta y reducir sus costos, aunque, como se ha mencionado, esto no puede aplicarse a toda actividad económica.

Por ejemplo, si nos enfrentamos a una empresa que tiene intensa competencia de precios, no estará en condiciones de elevar los precios, pero deberá que incrementar sus ventas. Se debe recordar que el beneficio económico se deriva de dos variables: margen de utilidad y cantidad vendida. Si no podemos incrementar el margen de beneficio, tendremos que incrementar la cantidad de ventas.

Rentabilidad financiera: la rentabilidad financiera, en cambio, es el beneficio que obtiene cada socio, en otros términos, el beneficio de lo invertido en la empresa. Calcula la suficiencia en un negocio para obtener ingresos en base a sus recursos. Por tanto, es una medida más próxima a los socios y dueños que a los intereses económicos.

El ratio para calcularlo es el ratio de capital, llamado ROE, y según el cálculo, es la analogía entre el beneficio neto y patrimonio neto.

Hay tres formas de optimar la rentabilidad financiera: y consiste en aumentar los márgenes de ganancia, y/ o las ventas o disminuir los activos, o incrementar la deuda en medida que la división entre activos y patrimonio sea mayor.

Diferencia entre ROE y ROA

La rentabilidad económica (ROE) es muy distinta a la rentabilidad financiera. ya que considera a todos los activos para originar rentabilidad. La rentabilidad financiera, por otro lado, solo considera el volumen de capital utilizado, lo cual implica que, al calcular FR, descartamos pasivos

$$RF = RE [RE + k (1-t)] \times D/RP$$

- RF: Rentabilidad financiera.
- RE: rentabilidad económica.
- K: interés
- t: impuestos
- D: deuda o pasivo total de la empresa
- RP: Recursos propios

Cuando la ROE es alto que el costo de deuda (k), el apalancamiento financiero es positivo y la RF será mayor que la ROE. Por otro lado, si el costo de la deuda es mayor que el BRP, habrá un efecto de apalancamiento negativo y el RF será menor que el BRP.

Asimismo, a mayor deuda (D) empleada para el financiamiento de una inversión mayor le competará ser el endeudamiento y por lo tanto mayor el FR en relación con el BR. De manera similar, cuanto menor sea el rendimiento financiero, mayor será la rentabilidad debido al apalancamiento financiero.

Los Ratios financieros

(Leguizamón, 2020) señala los más utilizables:

Rentabilidad económica: Este tipo de rentabilidad analiza la capacidad de los activos - de las estructuras de producción: edificios, maquinaria - para obtener beneficio bruto, es decir, beneficio donde no se descuentan intereses e impuestos.

Esto incluye préstamos bancarios, en razón de que se considera todo el activo. Este rendimiento considera las dos relaciones relevantes:

ROI: Retorno de la inversión: Se refiere a la rentabilidad que la empresa ha obtenido de sus activos, y la eficiencia en el uso del activo. Obtenido del siguiente modo:

$$\text{Beneficios brutos} / \text{Activos totales.}$$

ROE: Retorno sobre Activos Propios: Muestra la utilidad neta obtenida, en cotejo con la inversión de los socios, y se computa:

$$\text{Beneficio neto} / \text{Activos propios o patrimonio propio}$$

Rentabilidad financiera: aquel rendimiento obtenido en una inversión; y donde no se considera la deuda incurrida para obtener estas ganancias.

Es calculado en base al beneficio neto, lo cual implica, el beneficio final después de deducir los intereses y los impuestos. La relación más importante para calcular es el ROA: rendimiento de los activos. Computa la relación entre la eficiencia operativa y el activo total de la empresa, donde la fórmula es:

$$\text{Beneficios netos} / \text{Activos totales.}$$

Apalancamiento: para analizar la rentabilidad es necesario estudiar el apalancamiento, que viene ser el factor referido a la deuda. Muestra si es mejor pedir prestado o utilizar el dinero reservado. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Activos totales} / \text{Patrimonio neto}$$

Sin endeudamiento, ROE y ROA son iguales, con la fórmula siguiente:

ROE: ROA x Apalancamiento

Incluyendo estos índices, en el ámbito empresarial a menudo se asume que la rentabilidad es igual a:

Margen x Rotación x Apalancamiento

Esta fórmula subdivide el ROE, o rendimiento financiero. Es necesario extraer o alterar esta fórmula, ya que ayuda a vislumbrar lo que se necesita mejorar en el negocio para aumentar las ganancias.

Algunos aspectos a considerar con esta fórmula:

- Si paso de un retorno del 50% al 60%, la rentabilidad aumenta.
- Cuanto más gira un activo, más rentable es.
- Los ingresos se refieren al tiempo que un activo vive en el negocio, es decir, el tiempo que lleva cerrar el canal para comprar un producto del proveedor, enajenarlo a un consumidor y retornar a la compra.
- Con un índice de endeudamiento, puede evaluar si puede permitirse pedir prestado más para incrementar la rentabilidad de su negocio. ¿Cuánto aumentarán mis ganancias si me endeudo?
- De esta forma puede cotejar distintas inversiones o analizar proyectos o negocios y tomar medidas para optimizar sus retornos.

Indicadores de rentabilidad

(Estela, 2018). son aquellos que se utilizan para fijar la garantía de un proyecto en la generación de riqueza, en otros términos, ayudan a mantener un control del equilibrio entre costos y ganancias, y, por ende, se obtiene ganancias garantizadas.

Los indicadores de rentabilidad son:

- Margen neto de utilidad: se compone de la relación entre sus ingresos totales (beneficio operativo) y su beneficio neto. El rendimiento de los activos y el patrimonio dependerá de ello.
- Margen bruto de utilidad: Se compone de la analogía entre el total ventas y el margen de beneficio bruto, en otros términos, el porcentaje de beneficio operativo que queda después de descontar el costo de los bienes vendidos.
- Margen operacional: Consiste en la relación entre ventas totales, de nuevo, y la utilidad operacional, por lo que mide el rendimiento de los activos operacionales.
- Rentabilidad neta sobre inversión: Se compone de la relación entre los ingresos totales, nuevamente, y la utilidad operativa, lo cual mide el desempeño de los activos operativos.
- Rentabilidad operacional sobre inversión: Analiza la rentabilidad operativa en vez de neta.
- Rentabilidad sobre el patrimonio: Analiza la rentabilidad de los propietarios de la empresa previo y posterior de impuestos.
- EBITDA: Esto se conoce como el flujo de efectivo neto del negocio antes de que se paguen los impuestos y gastos financieros.

(López, 2016). Son consideradas como la mejor valoración financiera, puesto que logra a la empresa conocer su situación financiera real:

- Los ratios de rentabilidad pretenden establecer si una empresa es rentable. Estos son ratios que cotejan diferentes elementos de un balance o estado de resultados.

- Pretende atender a la pregunta de si el negocio puede forjar bastantes recursos para cancelar los costos y pagar a sus dueños. Así también, coadyuvan a establecer si el negocio está funcionando eficientemente.
- Esto significa que el uso de activos, mano de obra pueden remediar la inversión gastada y los costos incurridos. Son útiles para generar una visión global, esto es, un simple atisbo a una de estas proporciones nos brinda información muy interesante de la situación financiera.
- La tasa de rendimiento se utiliza para establecer si un negocio se encuentra obteniendo suficientes recursos para realizar el pago de sus costos y compensar a sus dueños. Para calcularlos, se debe tener en cuenta varios factores que midan la suficiencia de una empresa para obtener ganancias.
- Los resultados mostrarán las decisiones que deben tomarse sobre gastos, costos e inversiones. La tasa de rendimiento responde a la pregunta que más incumbe: ¿Cuánto será la ganancia o se puede obtener de este negocio?
- El ratio de rentabilidad ayuda a conocer si el negocio es rentable o no. Comprender la rentabilidad es cómo utilizar de forma correcta sus activos, de forma que los beneficios superen los costos.
- Si las proporciones se calculan correctamente, puede saber de un vistazo la situación financiera de la empresa.

Aspectos a tener en cuenta al analizar razones:

- Expresadas como porcentaje, algunas razones pueden parecer altas, pero en términos absolutos pueden ser bajas. El tamaño o valor deseado de las ratios estribará del rubro de negocio.

- Las ratios de una empresa que requiere grandes inversiones en activos con bajos costos marginales no son directamente comparables a los de una empresa con muy poco capital pero altos costos variables.
- Las empresas de servicios tienden a no vislumbrar por completo el costo de horas laborales. En términos matemáticos, una razón financiera es una relación entre dos variables.

En una empresa, las ratios son aplicados a fin de conocer el estado de situación financiera. Al concernir dos variables del balance o cuenta de resultados, obtenemos data sobre el escenario financiero del negocio.

- El cotejo de ratios financieros de diferentes períodos también se utiliza para descubrir propensiones. Su análisis ayuda a predecir problemas y logra encontrar soluciones oportunas y adecuadas.
- Todas las empresas deben fijar qué datos son más útiles y qué porcentajes quieren incluir en sus paneles de trabajo.

1.4. Formulación del Problema.

¿En qué medida el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021?

1.5. Justificación e importancia del estudio.

Justificación Teórica

En sentido que va a recoger información relacionada con cada una de las teorías presentadas correspondientes a las variables de estudio, y que van a

permitir establecer técnicamente la pertinencia de proponer el Control de inventarios para optimizar la Rentabilidad en la empresa Combustibles Fernández S.A.C.

Justificación Práctica

Porque será de gran utilidad para identificar los controles que deberán implementarse en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., verificando en detalle la naturaleza de sus actividades de Control de inventarios y de esta forma optimizar su rentabilidad en la búsqueda del logro de sus objetivos, estableciendo asimismo los parámetros como se deberían ejecutar dichos controles y que inconvenientes se presenta en relación con los procedimientos operativos para identificar adecuadamente las mermas del combustible.

Justificación Metodológica

La investigación tiene justificación metodológica, ya que después de los análisis realizados, se estará en condiciones de proponer el sistema de Control de inventarios en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., y de esta manera optimizar su rentabilidad, mediante la información recogida a través de los instrumentos de recolección de datos como las entrevistas y el análisis documental, basados en un estudio del tipo descriptivo, propositivo, con un diseño no experimental.

Justificación Social

La investigación tiene justificación social, ya que permitirá mejorar el cuidado del medio ambiente, así como servirá como fuente de consulta para otros investigadores, docentes, profesionales del quehacer académico, estudiantes, empresas dedicadas a las mismas actividades, y público en general que tengan interés en adquirir y afianzar sus conocimientos relacionados con el tema de la investigación.

1.6. Hipótesis.

El control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021.

1.7. Objetivos.

1.7.1. Objetivo general

Determinar en qué medida el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021.

1.7.2 Objetivos específicos

- Identificar como se encuentra en la actualidad el control de inventarios en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021.
- Analizar cómo se encuentra en la actualidad el nivel de rentabilidad en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021.
- Establecer mediante simulaciones financieras si la mejora en el control de inventarios mejorará los índices de rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

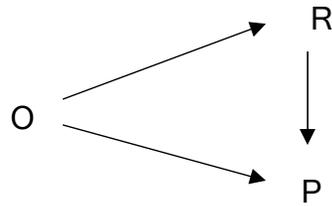
El tipo fue descriptivo, porque permitió identificar y detallar la realidad actual sobre control de inventarios y rentabilidad de Combustibles Fernández S.A.C. Tal como menciona (Mejía, 2018) este estudio describe la población, contexto o elementos en torno al cual se ocupa la investigación, tratando de proporcionar datos importantes sobre los problemas que se están estudiando.

Asimismo, es propositivo puesto que la investigación estuvo orientada a buscar una mejora a la situación problemática encontrada, apoyada a través del uso de estrategias como son la estructura de control de inventarios a fin de optimizar la rentabilidad, con el fin de lograr sus objetivos. Según (Estela, 2020) este tipo de estudio formula alternativas de solución frente a las dificultades presentadas de un hecho o fenómeno, e implica generalmente sobre el nivel descriptivo.

2.1.2. Diseño de investigación

Fue un diseño no experimental, porque en base a la obtención de resultados proporcionados por los sujetos de estudio, se procedió a un análisis de información en su contexto real, sin realizar alguna manipulación sobre la misma. Tal como indica (Montano, 2021) el diseño no experimental es empleada mediante la observación, sin la intervención o manipulación al objeto estudiado, o tratar de controlar las variables de una determinada situación observada.

Se formuló el siguiente esquema:



Donde:

O = Observación.

R = Realidad Problemática.

P = Propuesta.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La población se conformó por un total de 35 elementos de análisis los cuales estuvieron integrados por el Gerente General, Jefe del área de almacén y 33 trabajadores de la empresa Combustibles Fernández S.A.C.

Según (Lugo, 2020) la población es aquel conjunto de elementos que se pretenden investigar. Dichos elementos se conforman por cada uno de los individuos relacionados, en razón de que intervienen con alguna característica en común.

2.2.2. Muestra

Se optó por una muestra de estudio conformada por el Gerente General y Jefe del área de almacén de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., cuya razón fue aplicada mediante el criterio del investigador.

(Lugo, 2020) define como la unidad específica de una población donde sus elementos intervienen rasgos comunes o análogos. Es de utilidad para el estudio de la población de manera más práctica, dado que se puede contabilizar con mayor facilidad.

2.3. Variables y operacionalización

2.3.1. Variables

Variable Independiente: Control de inventarios

(Cruz, 2017) precisa que un inventario es una herramienta fundamental utilizadas por las empresas para poder las necesidades de cada existencia o producto, cuando realizar los pedidos y adquirir la cantidad necesaria. Será necesario hacer un recuento físico para saber con exactitud la cantidad de productos que existen en almacén, este proceso a realizar será programado y ordenado contando con las herramientas necesarias que ayuden a la empresa en el proceso y sea más ágil y eficiente, entre los más comunes son lectoras de código de barras, lectoras de placa, etc.

(Salazar, 2016) Control de inventarios radica en mantener la provisión inmediata de los recursos importantes para el resguardo del servicio en proceso y rítmico. La administración de inventario se encuentra dentro de las fases logísticas entre la gestión de stock y la fase de pedido y reparto. De esta forma, el área responsable que viene a ser el almacén, surge desde la recepción de elementos físicos, hasta que se mantiene en buenas condiciones para su rezagada disposición

Variable Dependiente: Rentabilidad

(Leguizamón, 2020) Señala que es la capacidad de la empresa para utilizar sus recursos y generar beneficios y ganancias; para realizar su medida, se emplean ratios financieras para evaluar la eficiencia de las operaciones de la empresa. Para calcular la rentabilidad de un negocio se utilizan ratios de rentabilidad. Son aquellas técnicas matemáticas que coadyuvan a revelar el avance de una empresa, inversión o proyecto a nivel financiero o económico. Se conciertan de dos partes: beneficios adquiridos y recursos utilizados.

Asimismo, (Fernández, 2018) menciona que es la suficiencia de algo para obtener suficientes ganancias; en ejemplo, un emprendimiento puede ser rentable

al generar más ingresos de los que cuesta, en el caso del cliente, puede ser rentable en el momento en que genera más ingresos que sus gastos, un área de actividad es rentable en el momento en que obtiene más ingresos que su costo.

Operacionalización

Tabla 1.Operacionalización de variables

| VARIABLE INDEPENDIENTE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS |
|-------------------------------|---|--|--|---|--|---|
| CONTROL DE INVENTARIOS | Un inventario es una herramienta fundamental utilizadas por las empresas para poder cubrir las necesidades de cada existencia o producto, al momento de realizar los pedidos y adquirir la cantidad necesaria. (Cruz, 2017) | Control de inventarios radica en mantener la provisión inmediata de los recursos importantes para el resguardo del servicio en proceso y ritmico. La administración de inventario se encuentra dentro de las fases logísticas entre la gestión de stock y la fase de pedido y reparto. (Salazar, 2016) | CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS | Documentación de recepción, salida y devoluciones de existencias. | 1. ¿Cómo se viene aplicando actualmente el control de inventarios en la empresa? | Entrevista /Guía de entrevista |
| | | | | | 2. ¿Cómo se viene llevando a cabo el proceso de control mediante las tarjetas Kardex? | |
| | | | | | 3. ¿Cómo se encuentra el control de los documentos emitidos y recepcionados en relación con las existencias? | |
| | | | | Control de compras y pedidos. | 4. ¿En qué medida el sistema de almacenamiento les permite obtener información inmediata del stock? | |
| | | | | | 5. ¿Cuál es el nivel de rotación de los inventarios de la empresa y que productos tienen mayor rotación? | |
| | | | | | 6. ¿Qué sistema de valorización de inventarios aplica la empresa y porque se eligió este método? | |
| | | | METODOS PARA LA VALORIZACION DE INVENTARIOS. | Método PEPS | 7. ¿Qué criterios utilizan para clasificar los productos de acuerdo con su valor e importancia? | |
| | | | | Método UEPS | 8. ¿Cuál es el tratamiento especial que se aplican a los productos de mayor valor? | |
| | | | | Método de Costo Promedio. | 9. ¿Con que tipo de asesoría externa cuentan para la aplicación de las mermas? | |
| | | | COSTO DE MANTENIMIENTO DE INVENTARIOS | Mermas, deterioros y perdidas | 10. ¿Cómo se lleva a cabo la inspección del estado de los productos almacenados? | |
| | | | | Costos de almacén | 11. ¿Cómo se encuentra almacenado el combustible? | |
| | | | | Mantenimiento y prevención | 12. ¿Con que frecuencia se realizan las inspecciones del combustible almacenado? | |

| VARIABLE DEPENDIENTE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS |
|----------------------|---|--|-------------------------|-------------------------|--|
| RENTABILIDAD | La rentabilidad es la capacidad de la empresa para utilizar sus recursos y generar beneficios y ganancias; para realizar su medida, se emplean ratios financieras para evaluar la eficiencia de las operaciones de la empresa. (Leguisamón, 2020) | La rentabilidad es la suficiencia de algo para obtener suficientes ganancias; en ejemplo, un emprendimiento puede ser rentable al generar más ingresos de los que cuesta, en el caso del cliente, puede ser rentable en el momento en que genera más ingresos que sus gastos, un área de actividad es rentable en el momento en que obtiene más ingresos que su costo. (Fernández, 2018) | RENTABILIDAD ECONOMICA | Rotación de inventarios | Análisis Documental/ Guía de análisis documental |
| | | | | RENTABILIDAD FINANCIERA | |
| | | | RENTABILIDAD FINANCIERA | | |
| | | | | RENTABILIDAD FINANCIERA | |

Fuente: *Elaboración propia*

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

Entrevista: se empleó el uso de esta técnica, ya que permitió obtener información relevante sobre el tema de estudio dadas por los sujetos de estudio, centrándose en preguntas puntuales y relacionadas con la situación problemática presentada en la empresa Combustibles Fernández S.A.C.

(Mejía, 2017) señala que la entrevista es una técnica de investigación idónea para el recojo de información de todo tipo de públicos, en medida que no se necesitan respuestas de manera escrita. Puede ser tomada como una conversación entre el investigador y los participantes de estudio.

Análisis documental: se requirió de esta técnica con el fin de obtener datos precisos para llegar a analizar la existencia de un control de inventarios y cómo esteha ido obteniendo los resultados esperados, a través de los documentos facilitadospor los sujetos de estudio.

(González, 2020) el análisis documental es aquella técnica de estudio basada en la revisión de documentos, libros y otros, cuyo proceso es recolectar, organizar y analizar la información comprendida en ellos a fin de desarrollar nuevos conocimientos y obtener explicaciones sobre hechos de la realidad.

2.4.2. Instrumentos

Guía de entrevista: se aplicó este instrumento el cual estuvo compuesto de preguntas referidas a cada variable de estudio, cuya utilidad sirvió para poder determinar la viabilidad de la propuesta planteada.

Guía de análisis documental: se aplicó el instrumento de análisis documental con la finalidad de realizar una interpretación sobre la información

encontrada, mediante estos datos se formularon las conclusiones a la que llegó la presente investigación.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

El presente procedimiento abordó los pasos en los cuales se recolectó la información sobre las variables de estudio basada en una recolección honesta.

Los instrumentos de recolección de datos fueron evaluados mediante juicio de expertos, dando su validación correspondiente. Una vez validados los instrumentos, se procedió a realizar el trabajo de campo, para ello se coordinó previamente la entrevista programada con los sujetos de estudio, dando su consentimiento en la colaboración durante todo el proceso de investigación. El tiempo estimado para el desarrollo de la entrevista fue aproximadamente 50 minutos, y se realizó a través de una plataforma virtual. En cuanto al análisis documental, se obtuvo en un solo tiempo y lugar en coordinación con el Gerente General de la empresa en estudio. Después de obtener dichos resultados, se analizaron e interpretaron a través de los programas de Microsoft Excel y Word, llegando a explicar la situación por la que atraviesa la empresa, lo que llevó a determinar la viabilidad de proponer alternativas de mejora.

2.6. Criterios éticos

Se aplicaron los criterios éticos en la realización del estudio de acuerdo al Código de ética de la (USS, 2017), la cual nos señala los siguientes principios:

Conducta ética: (Piscoya, 2018) la conducta ética “nace del resultado de la fase de deliberación particular respecto a lo bueno y malo en la misma actitud, esto induce a las personas a evaluar ya sumir a responsabilidad de sus actos.” (p.163). No se realizó ningún acto que haya afectado la imagen de los participantes y de la empresa en estudio.

Objetividad: “La honestidad y la imparcialidad son fundamentales en el

desarrollo y realización de estudios, así como en la presentación e interpretación de resultados”. (p.163) Se aplicó juicio profesional en la recolección de datos sin desvirtuar o manipular dichos datos.

Confidencialidad: (Piscoya, 2018) “Este principio se basa en la compilación de datos relacionados con personas y grupos, y dichos datos, si se divulgan a exteriores, podrían ser perjudiciales o difíciles.”. (p. 163). En la investigación, se respetó de manera estricta la confidencialidad de la información sin que se hayan revelado las fuentes obtenidas.

2.7. Criterios de rigor científico

Originalidad: se empleó el uso de citas referencias, demostrando que no existió plagio en la información.

Validación: Se validaron los instrumentos mediante juicio de expertos, así como la propuesta elaborada por profesionales en el tema investigado.

Relevancia: se desarrollaron los objetivos propuestos en la investigación con éxito, logrando establecer un adecuado análisis de las variables seleccionadas.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Los resultados obtenidos en la presente investigación, fueron desarrollados tomando como referencia a los objetivos específicos planteados en la misma, y cuyos instrumentos se basaron principalmente en la aplicación de entrevistas realizadas al Gerente General y al jefe del área de almacén de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., conjuntamente con el desarrollo del análisis documental, dando una mayor consistencia al presente trabajo de investigación.

Entrevista realizada al Gerente General y al jefe del área de almacén

Variable Independiente: Control de Inventarios

Tabla 2. *Dimensión 1: Control de ingresos y salidas*

| Preguntas de Entrevista | Respuestas |
|--|---|
| ¿Cómo se viene aplicando actualmente el control de inventarios en la empresa? | <p>Gerente General:</p> <p>Básicamente se viene aplicando el control de inventarios para acoger los combustibles que llegan a la empresa, conjuntamente con su descarga, control, manipulación, y almacenaje, pero en más de una ocasión se han tenido serios inconvenientes en su operatividad interna.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> <p>Como responsable del área de almacén debo manifestar que las actividades que más merecen nuestra atención y responsabilidad, son la recepción y las entregas del combustible a los surtidores, los mismos que se realizan en función a su naturaleza y octanaje.</p> |
| ¿Cómo se viene llevando a cabo el proceso de control mediante las tarjetas Kardex? | <p>Gerente General:</p> <p>Se debe señalar de manera puntual, que en la empresa se tiene implementado el control de</p> |

inventarios de manera tradicional, es decir, sin las tarjetas de Kardex, y solamente se realiza con anotaciones manuales, que no reflejan en detalle el movimiento adecuado del combustible, y como consecuencia se genera desorden y desbalance entre las entradas y salidas de este hidrocarburo.

Jefe del área de almacén:

Cabe destacar que uno de los principales inconvenientes que siempre se ha tenido, es desconocer debidamente la real demanda de los combustibles, es decir, no se conoce con exactitud qué productos se comercializan más con relación a su octanaje.

¿Cómo se encuentra el control de los documentos emitidos y recepcionados en relación con las existencias?

Gerente General:

Es importante mencionar que un adecuado control de los documentos emitidos y recepcionados en relación con los inventarios, no le va a generar a la empresa descuadres innecesarios de los combustibles recibidos y comercializados, siendo esta la razón fundamental por la cual se van a proponer manuales de procedimientos para el área de logística a fin de que le permita llevar controles más eficaces de los procesos operativos.

Jefe del área de almacén:

Un adecuado control de los documentos emitidos y recepcionados relacionados con las existencias le permitirá a la empresa contar con adecuados procesos de almacenamiento, que van a garantizar, asimismo, que las rotaciones que se realizan en los surtidores con los combustibles sean debidamente articulados,

tanto en sus entradas como en las salidas.

¿En qué medida el sistema de almacenamiento les permite obtener información inmediata del stock?

Gerente General:

Considero que un buen sistema de almacenamiento nos permitirá obtener información inmediata del stock del combustible ubicado tanto en los surtidores como en las pozas de almacenamiento, pero las causas de estas ineficiencias se refieren fundamentalmente a que no se cuenta con las herramientas de gestión que nos permita controlar los movimientos del combustible, y sobre todo conocer adecuadamente su situación real.

Jefe del área de almacén:

En relación con su pregunta, debo indicar que, se ha podido identificar que las causas que vienen generando un ineficiente control en la gestión de los inventarios de los combustibles, se encuentran relacionadas a que no se cuenta con un adecuado sistema de almacenamiento que permita obtener información inmediata del stock, y sobre todo que no se cuenta con la documentación pertinente que refleje con exactitud tales movimientos.

¿Cuál es el nivel de rotación de los inventarios de la empresa y que productos tienen mayor rotación?

Gerente General:

Puedo señalar que, el no conocer debidamente las variaciones del movimiento de los combustibles entre cada entrega recepcionada, no nos permite conocer con exactitud la rotación de los inventarios, ni tampoco los saldos de estos stocks, generando inexactitud con los

reportes contables, debiendo señalar que los productos que tienen mayor rotación son los combustibles de 90 octanos.

Jefe del área de almacén:

Debo señalar que, el no llevar a cabo una eficiente monitorización y gestión de los combustibles, hace imposible cumplir debidamente con el control del movimiento y stock de tales productos, señalando asimismo los combustibles de 90 octanos y el petróleo diésel son los que tienen una mayor rotación.

Fuente: empresa Combustibles Fernández S.A.C.

Análisis:

Analizando las respuestas de la entrevista desarrollada, se indica que la empresa, en más de una oportunidad, ha incurrido en fallas operativas, por la sencilla razón de que viene realizando el control de inventarios de forma tradicional, lo que significa que no utilizan tarjetas de control (Kardex), solo se realizan apuntes manuales, impidiendo conocer específicamente el debido movimiento del combustible, conllevando a generar una alteración y desbalance entre los ingresos y salidas de este tipo de inventario. De la misma manera, se identificó que, a falta de instrumentos de gestión que logren controlar los movimientos del combustible, y básicamente, conocer su estado en tiempo real, se ha determinado que existe un ineficiente sistema de almacenamiento que genere información pertinente sobre el nivel de stock del combustible.

En otros términos, la empresa en cuestión, no lleva a cabo adecuadamente los movimientos del combustible, lo cual imposibilita tener conocimiento sobre la exactitud de la rotación de inventarios, así como los niveles de stock, ocasionando errores u omisiones en los informes contables.

Tabla 3. *Dimensión 2: Métodos para la Valorización de Inventarios*

| Preguntas de Entrevista | Respuestas |
|--|---|
| <p>¿Qué sistema de valorización de inventarios aplica la empresa y porque se eligió este método?</p> | <p>Gerente General:</p> <p>Con relación a su pregunta debo señalar que el sistema de valorización de inventarios que se aplica la empresa es el método de control de inventarios ABC, y se eligió este método en razón de que se pretende dar prioridad en cuanto a la cantidad de combustible a solicitar y mantener en inventario desde el punto de vista monetario, es decir, de mayor a menor costo.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> <p>Debo señalar que, de acuerdo a las indicaciones por parte del área del área de contabilidad, se aplica el método de control de inventarios ABC, con la finalidad de mantener los menores costos posibles en el mantenimiento de estas existencias.</p> |
| <p>¿Qué criterios utilizan para clasificar los productos de acuerdo con su valor e importancia?</p> | <p>Gerente General:</p> <p>Debo manifestar que una de las tareas esenciales de la empresa es la eficiente gestión de sus inventarios, por lo que la clasificación adecuada de los productos de acuerdo con su valor e importancia, los basamos en el establecimiento de políticas eficaces que van a procurarle al negocio obtener mejores resultados, así como la clasificación de las existencias en función de su mayor rotación.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> <p>A través de adecuados criterios empresariales se priorizarán las compras y la venta de los combustibles, pero no necesariamente por su</p> |

cantidad y octanaje, sino por el valor agregado que esto implicará para la empresa, asimismo, porque permitirá organizar su distribución dentro de los surtidores y en las pozas de almacenamiento, y siempre basados en su importancia y rotación.

¿Cuál es el tratamiento especial que se aplican a los productos de mayor valor?

Gerente General:

Definitivamente debo señalar que el tratamiento especial que se aplican a los productos de mayor valor se encuentra enfocados en la regla del 80/20, ya que está permitiendo determinar el esfuerzo realizado en la generación de las ventas, y su efecto en la determinación de los resultados finales.

Jefe del área de almacén:

Con relación a su pregunta debo manifestarle que la regla 80/20 señala con total claridad que el 20% de los productos que viene comercializando la empresa están generando el 80% del movimiento de los combustibles, es decir la gasolina de 90 octanos y el petróleo diésel que son los productos de mayor valor.

Fuente: empresa Combustibles Fernández S.A.C.

Análisis:

Tal como se observa en la presente tabla, sobre los resultados de la entrevista, se llegó a identificar que la empresa actualmente, viene aplicando el método de control de inventarios ABC, debido a que se tiene como propósito dar un mayor énfasis al volumen del combustible a requerir y resguardar los inventarios desde un bajo costo. Bajo estas consideraciones, la empresa tiene como actividades principales gestionar de manera adecuada sus inventarios, por cuanto el ejercicio de políticas apropiadas va a permitirle generar resultados favorables en relación a la clasificación del

inventario. Asimismo, el tratamiento especial que se aplican a sus productos de mayor valor, se centra en la regla de 80/20, ya que según, los entrevistados, permiten establecer el buen desempeño en la realización de las ventas, obteniendo los esperados resultados económicos.

Tabla 4 *Dimensión 3. Costo de Mantenimiento de Inventarios*

| Preguntas de Entrevista | Respuestas |
|--|--|
| ¿Con que tipo de asesoría externa cuentan para la aplicación de las mermas? | <p>Gerente General:</p> <p>Debo precisar que en la actualidad no contamos con ningún tipo de asesoría externa para la aplicación de las mermas, ya que estas son las que corresponden a las mermas naturales obtenidas en el proceso de internamiento de los combustibles en las que se generan con las ventas.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> <p>Básicamente no se vienen realizando asesoría para la aplicación de las mermas, pero lo que si se está realizando son informes detallados de estas mermas de combustibles, y se reportan sin la rigurosidad requerida para estos casos.</p> |
| ¿Cómo se lleva a cabo la inspección del estado de los productos almacenados? | <p>Gerente General:</p> <p>Debo señalar que no contamos en la actualidad con un método estándar que nos permita inspeccionar el estado real de los productos almacenados, por lo que estos se hacen de acuerdo a la operatividad de la empresa, y en función a los octanajes de los combustibles que se encuentran en los surtidores y en las pozas, cruzando esta información con los combustibles recibidos y con los comercializados.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Estas inspecciones se realizan en base a los métodos requeridos para llevar a cabo la inspección de los combustibles, es decir por los costos unitarios de cada gasolina según sus octanajes, por el valor del inventario de cada producto, y por su valor en los libros contables.</p> |
| <p>¿Cómo se encuentra almacenado el combustible?</p> | <p>Gerente General:</p> <p>Debemos partir por indicar que, al no contar con un adecuado sistema informático como las tarjetas de control, a fin de que permitan registrar las compras, así como las entradas y salidas de los combustibles, solamente permite determinar mediante el programa Excel, que los productos se encuentran almacenados en las pozas, y eventualmente en las islas que proveen a los surtidores.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> <p>Debo señalar que los combustibles se encuentran almacenados principalmente en las pozas, así como en las islas que corresponden a los surtidores.</p> |
| <p>¿Con que frecuencia se realizan las inspecciones del combustible almacenado?</p> | <p>Gerente General:</p> <p>Básicamente estas inspecciones se realizan de forma semanal.</p> <p>Jefe del área de almacén:</p> <p>Las inspecciones se efectúan cada fin de semana, especialmente los días domingo.</p> |

Fuente: empresa Combustibles Fernández S.A.C.

Análisis:

Actualmente, la empresa Combustibles Fernández S.A.C., no cuenta con alguna

auditoría externa para su aplicación a las mermas y desmedros obtenidos en el área de almacén. Asimismo, no se realizan inspecciones sobre la situación real del combustible almacenado, considerándose que éstas inspecciones son efectuadas en función a la operatividad de la empresa y a los octanajes de los combustibles encontrados en los surtidores y en las pozas, en cruce con la información de combustibles recibidos y comercializados.

Otro punto débil encontrado en la empresa, es que el no tener un sistema apropiado de información como el caso de las tarjetas de control, han ocurrido inconvenientes al momento de registrar las adquisiciones, como entradas y salidas del combustible, por lo que, básicamente, es a través del programa informático Excel, que se da a conocer el almacenamiento dentro de las pozas, y de manera eventual se hallan en las islas proveedoras a los surtidores.

Aplicación del análisis documental

El presente análisis documental permitió recoger información relevante sobre los índices de rentabilidad antes y después de implementar el sistema de control de inventarios, teniendo incidencia en los movimientos de la partida de existencias. Además, permitió establecer si el control de inventarios que actualmente viene aplicando la empresa, cubre las expectativas de sus propietarios, y cómo este viene influyendo en la gestión del área de almacén.

Cabe señalar que, de acuerdo a los resultados que se obtengan del presente análisis, permitirá seleccionar las mejores alternativas de solución, determinando si el control de inventarios es el más adecuado, y si se ajusta a los requerimientos que posee la empresa.

A fin de poder analizar cómo se encuentra en la actualidad el nivel de rentabilidad en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., se procede a evaluar la situación económica y financiera, realizando, asimismo, simulaciones financieras en base al análisis horizontal de los informes financieros en los años 2020 al 2022.

Tabla 5. Estado de Situación Financiera, año 2020

| PARTIDAS | 2020 |
|--------------------------------|------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1605230.00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 122660.00 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 475808.00 |
| EXISTENCIAS NETO | 236999.00 |
| GASTOS PAGADOS ANTICIPADO | 12209.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2452906.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | |
| INMUEBLE EN ARRENDAMIENTO | 109825.00 |
| INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS | 10599409.00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -2512323.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 106309.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 8303220.00 |
| TOTAL ACTIVO | 10756126.00 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| TRIBUTOS Y APORTES AFP | 115734.00 |
| OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | 126626.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 242360.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | |
| CUENTAS PAGAR TERCEROS | 853402.00 |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 3624228.00 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 4477630.00 |
| TOTAL PASIVO | 4719990.00 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL SOCIAL | 1892180.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 3185102.00 |
| UTILIDADES DEL PERIODO | 958854.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 6036136.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 10756126.00 |

Fuente: Combustibles Fernández S.A.C

Tabla 6. Estado de Resultados año 2020

| PARTIDAS | 2020 |
|----------------------------------|------------------|
| VENTAS NETAS | 19141523.00 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | 16219365.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 2922158.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 924208.00 |
| GASTOS DE VENTAS | 424901.00 |
| DEPRECIACIÓN ANUAL | |
| | |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1573049.00 |
| GASTOS FINANCIEROS | 212973.00 |
| | |
| UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS | 1360076.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 401222.42 |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 958853.58 |

Fuente: Combustibles Fernández S.A.C

Tabla 7. Estado de Resultados proyectado año 2021

| PARTIDAS | 2021 |
|--------------------------------|-------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 2299797.00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 138455.00 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 459205.00 |
| EXISTENCIAS NETO | 206270.00 |
| GASTOS PAGADOS ANTICIPADO | 12131.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 3115858.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | |
| INMUEBLE EN ARRENDAMIENTO | 109825.00 |
| INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS | 9376553.00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -2901232.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 198773.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 6783919.00 |
| TOTAL ACTIVO | 9899777.00 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| TRIBUTOS Y APORTES AFP | 141878.00 |
| OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | 109700.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 251578.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | |
| CUENTAS PAGAR TERCEROS | 512450.00 |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 3016789.00 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 3529239.00 |
| TOTAL PASIVO | 3780817.00 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL SOCIAL | 1892180.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 3064884.00 |
| UTILIDADES DEL PERIODO | 1161896.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 6118960.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 9899777.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8. Estado de Situación Financiera. Análisis horizontal años 2020 -2021

| PARTIDAS | 2020 | % | 2021 |
|--------------------------------|------------------|--------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1605230.00 | 43.27 | 2299797.00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 122660.00 | 12.88 | 138455.00 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 475808.00 | -3.49 | 459205.00 |
| EXISTENCIAS NETO | 236999.00 | -12.97 | 206270.00 |
| GASTOS PAGADOS ANTICIPADO | 12209.00 | -0.64 | 12131.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2452906.00 | 27.03 | 3115858.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| INMUEBLE EN ARRENDAMIENTO | 109825.00 | 0.00 | 109825.00 |
| INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS | 10599409.00 | -11.54 | 9376553.00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -2512323.00 | 15.48 | - |
| ACTIVO DIFERIDO | 106309.00 | 86.98 | 198773.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 8303220.00 | -18.30 | 6783919.00 |
| TOTAL ACTIVO | 10756126.00 | -7.96 | 9899777.00 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| TRIBUTOS Y APORTES AFP | 115734.00 | 22.59 | 141878.00 |
| OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | 126626.00 | -13.37 | 109700.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 242360.00 | 3.80 | 251578.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| CUENTAS PAGAR TERCEROS | 853402.00 | -39.95 | 512450.00 |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 3624228.00 | -16.76 | 3016789.00 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 4477630.00 | -21.18 | 3529239.00 |
| TOTAL PASIVO | 4719990.00 | -19.90 | 3780817.00 |
| PATRIMONIO | | | |
| CAPITAL SOCIAL | 1892180.00 | 0.00 | 1892180.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 3185102.00 | -3.77 | 3064884.00 |
| UTILIDADES DEL PERIODO | 958854.00 | 21.18 | 1161896.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 6036136.00 | 1.37 | 6118960.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 10756126.00 | -7.96 | 9899777.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9. Estado de Situación Financiera. Análisis horizontal años 2020 al 2022

| PARTIDAS | 2020 | % | 2021 | % | 2022 |
|--------------------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1605230.00 | 43.27 | 2299797.00 | 39.10 | 3198945.00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 122660.00 | 12.88 | 138455.00 | 1.91 | 141100.00 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 475808.00 | -3.49 | 459205.00 | 17.47 | 539450.00 |
| EXISTENCIAS NETO | 236999.00 | -12.97 | 206270.00 | -16.08 | 173112.00 |
| GASTOS PAGADOS ANTICIPADO | 12209.00 | -0.64 | 12131.00 | -24.09 | 9209.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2452906.00 | 27.03 | 3115858.00 | 30.36 | 4061816.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| INMUEBLE EN ARRENDAMIENTO | 109825.00 | 0.00 | 109825.00 | 0.00 | 109825.00 |
| INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS | 10599409.00 | -11.54 | 9376553.00 | -7.04 | 8716653.00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -2512323.00 | 15.48 | -2901232.00 | 7.28 | -3112323.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 106309.00 | 86.98 | 198773.00 | 67.99 | 333911.00 |
| TOTAL ACTIVO | 10756126.00 | -7.96 | 9899777.00 | 2.12 | 10109882.00 |
| PASIVO | | | | | |
| TRIBUTOS Y APORTES AFP | 115734.00 | 22.59 | 141878.00 | 10.83 | 157244.00 |
| OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | 126626.00 | -13.37 | 109700.00 | 1.71 | 111577.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 242360.00 | 3.80 | 251578.00 | 6.85 | 268821.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| CUENTAS PAGAR TERCEROS | 853402.00 | -39.95 | 512450.00 | -4.61 | 488835.00 |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 3624228.00 | -16.76 | 3016789.00 | -10.31 | 2705678.00 |
| TOTAL PASIVO | 4719990.00 | -19.90 | 3780817.00 | -8.40 | 3463334.00 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | 1892180.00 | 0.00 | 1892180.00 | 0.00 | 1892180.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 3185102.00 | -3.77 | 3064884.00 | 3.93 | 3185351.00 |
| UTILIDADES DEL PERIODO | 958854.00 | 21.18 | 1161896.00 | 35.04 | 1569017.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 6036136.00 | 1.37 | 6118960.00 | 8.62 | 6646548.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 10756126.00 | -7.96 | 9899777.00 | 2.12 | 10109882.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10. Estado de Resultados proyectado año 2021

| PARTIDAS | 2021 |
|----------------------------------|-------------------|
| VENTAS NETAS | 20649556.00 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | 17379600.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 3269956.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 1036000.00 |
| GASTOS DE VENTAS | 432900.00 |
| DEPRECIACIÓN ANUAL | |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1801056.00 |
| GASTOS FINANCIEROS | 152976.00 |
| UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS | 1648080.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 486183.60 |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 1161896.40 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11. Estado de Resultados. Análisis horizontal años 2020 -2021

| PARTIDAS | 2020 | % | 2021 |
|----------------------------------|------------------|--------------|-------------------|
| VENTAS NETAS | 19141523.00 | 7.88 | 20649556.00 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | 16219365.00 | 7.15 | 17379600.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 2922158.00 | 11.90 | 3269956.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 924208.00 | 12.10 | 1036000.00 |
| GASTOS DE VENTAS | 424901.00 | 1.88 | 432900.00 |
| DEPRECIACIÓN ANUAL | | | |
| | | | |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1573049.00 | 14.49 | 1801056.00 |
| GASTOS FINANCIEROS | 212973.00 | -28.17 | 152976.00 |
| | | | |
| UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS | 1360076.00 | 21.18 | 1648080.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 401222.42 | 21.18 | 486183.60 |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 958853.58 | 21.18 | 1161896.40 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12. Estado de Resultados. Análisis horizontal años 2020 al 2022

| PARTIDAS | 2020 | % | 2021 | % | 2022 |
|----------------------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| VENTAS NETAS | 19141523.00 | 7.88 | 20649556.00 | 12.12 | 23152877.00 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | 16219365.00 | 7.15 | 17379600.00 | 10.10 | 19134088.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 2922158.00 | 11.90 | 3269956.00 | 22.90 | 4018789.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 924208.00 | 12.10 | 1036000.00 | 13.51 | 1176000.00 |
| GASTOS DE VENTAS | 424901.00 | 1.88 | 432900.00 | 2.47 | 443577.00 |
| DEPRECIACIÓN ANUAL | | | | | |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1573049.00 | 14.49 | 1801056.00 | 33.21 | 2399212.00 |
| GASTOS FINANCIEROS | 212973.00 | -28.17 | 152976.00 | 13.52 | 173655.00 |
| UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS | 1360076.00 | 21.18 | 1648080.00 | 35.04 | 2225557.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 401222.42 | 21.18 | 486183.60 | 35.04 | 656539.32 |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 958853.58 | 21.18 | 1161896.40 | 35.04 | 1569017.69 |

Fuente: Elaboración propia

Análisis de Rentabilidad mediante Ratios financieros

a) Capital de Trabajo:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Año 2021

$$\text{CT} = 3115858.00 - 251578.00$$

$$\text{CT} = 2,864,280.00$$

Año 2022

$$\text{CT} = 4061816.00 - 268821.00$$

$$\text{CT} = 3,792,995$$

Comentario:

La empresa posee para el año 2021, un capital de trabajo por un monto de S/ 2,864,280.00, antes de implementar el sistema de control de inventarios, y para el año 2022, una suma total de S/3,792,995, después de implementarse el control de inventarios, obteniendo una mejora sustancial en el área de almacén. Este incremento estuvo representado en 32.42%, que le permitirá hacer frente y sin contratiempos sus deudas u obligaciones asumidas.

Cabe destacar que el sistema de control de inventarios servirá para mantener un balance óptimo de existencias que se encuentran en el área de almacén, por lo que, para el caso de la empresa, le permitirá agilizar el proceso de gestión de inventarios, llevando el seguimiento y monitoreo del stock en un tiempo determinado, lo cual se obtendrán informes relevantes sobre el activo corriente de la empresa.

b) Índice de solvencia:

$$\text{Índice de solvencia} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Año 2021

$$\text{IS} = 3115858.00 / 251578.00$$

$$\text{IS} = 12.39 \text{ veces}$$

Año 2022

$$\text{IS} = 4061816.00 / 268821.00$$

$$\text{IS} = 15.11 \text{ veces}$$

Comentario:

La empresa posee para el año 2021, un índice de solvencia de 12.39 veces, antes de implementar el sistema de control de inventarios, y para el año 2022, 15.11 veces, lo cual indica que ha sido pertinente implementar el sistema de control de inventarios, ya que le permitirá a la empresa hacer frente y sin contratiempos sus deudas u obligaciones asumidas. Esto quiere decir que por cada sol de deuda en el año 2021 tendrá S/. 12.39 y para el año 2022, S/. 15.11, indicando que se obtendrá un mayor capital de trabajo para hacer frente a sus pasivos sin comprometer de manera innecesaria sus activos ni patrimonio.

Cabe indicar que el Ratio óptimo para analizar este índice es 2 o > a 2 y para este caso, es de 15.11.

c) Índice de prueba ácida:

$$\text{Índice de prueba ácida} = \text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$$

Año 2021

$$\text{PA} = 3115858.00 - 206270.00 / 251578.00$$

$$\text{PA} = 11.56 \text{ veces}$$

Año 2022

$$\text{PA} = 4061816.00 - 173112.00 / 268821.00$$

$$\text{PA} = 14.47 \text{ veces}$$

Comentario:

La empresa tiene para el año 2021, un índice de prueba ácida de 11.56 veces, antes de implementar el sistema de control de inventarios, y para el año 2022, 14.47 veces, lo que indica que ha sido pertinente implementar este sistema, ya que le permitirá a la empresa hacer frente y sin contratiempos sus deudas u obligaciones asumidas. Esto implica que por cada sol de deuda en el año 2021 la empresa tendrá S/. 11.56 y para el año 2022, S/. 14.47, y que le resultará oportuno para no desatender sus compromisos que tiene por amortizar.

Finalmente, cabe indicar que el Ratio óptimo para el análisis de este índice es 1.5 o > a 1.5 y para el presente caso, es de 14.47.

3.2. Discusión de resultados

En este apartado, se detallan las discusiones de los resultados obtenidos de la entrevista realizada al Gerente General y Jefe del área de almacén, así como el análisis documental, los cuales permitieron alcanzar los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación:

Objetivo específico 1: Identificar como se encuentra en la actualidad el control de inventarios en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021. Los resultados que permitieron lograr este objetivo son los siguientes:

De la información obtenida y presentada en la tabla 2 de la entrevista realizada al Gerente General y Jefe del área de almacén, se identificó que la empresa, en más de una oportunidad, ha incurrido en fallas operativas, por la sencilla razón de que viene realizando el control de inventarios de forma tradicional, lo que significa que no utilizan tarjetas de control (Kardex), solo se realizan apuntes manuales, impidiendo conocer específicamente el debido movimiento del combustible, conllevando a generar una alteración y desbalance entre los ingresos y salidas de este tipo de inventario. De la misma manera, se identificó que, a falta de instrumentos de gestión que logren controlar los movimientos del combustible, y básicamente, conocer su estado en tiempo real, se ha determinado que existe un ineficiente sistema de almacenamiento que genere información pertinente sobre el nivel de stock del combustible. Resultados que coinciden con lo citado por el autor (Martínez, 2016) en su artículo *“Como llevar un buen control del inventario de combustible”*, explicó claramente que para mejorar el control de los inventarios, se deben perfilar los métodos de evaluación y valuación, destacando que el primero es el que debería tomarse en consideración para el momento de recibir el producto, contabilizarlo, almacenarlo, trasladado a los surtidores y venderlo finalmente.

De la misma manera, (Amaya, 2017) en su artículo *“Programas de evaluación interna para el control de inventarios contra evaporación, desperdicio, derrames y robo*

de combustible en distribuidores y mayoristas en El Salvador”, en El Salvador. Señaló que en la actualidad no se viene evaluando debidamente los procesos de carga de combustibles en la planta, tanto en sus procesos de transporte, descarga, venta, y básicamente con las pérdidas por concepto de evaporaciones, mermas, derrames y hurtos, ya que tales análisis se están desarrollando de manera tradicional sin los controles estrictos necesarios a fin de no perder de manera irresponsable tales inventarios. No obstante, (Bermeo, 2018) en su artículo *“EP Petroecuador desplegará el sistema de automatización en sus centros de reparto”*, en Ecuador. Indicó que, en razón de los desfasados procesos de control de inventarios de todo el sistema operativo de la marca, a partir de principios de año, la organización está en una fase de automatización en sus centros de reparto, lo que mejorará el control, acogida y envío de derivados, inventarios, facturación automática y mejor servicio al cliente final.

Otro de los datos obtenidos y presentados en la tabla 3 de la entrevista realizada al Gerente General y Jefe del área de almacén, se identificó que la empresa actualmente, viene aplicando el método de control de inventarios ABC, debido a que se tiene como propósito dar un mayor énfasis al volumen del combustible a requerir y resguardar los inventarios desde un bajo costo. Bajo estas consideraciones, la empresa tiene como actividades principales gestionar de manera adecuada sus inventarios, por cuanto el ejercicio de políticas apropiadas va a permitirle generar resultados favorables en relación a la clasificación del inventario. Resultados que coinciden con lo citado por el autor (Espinal, 2020) en su artículo *“Cuál control de combustible es más efectivo”*, en donde señala que en razón de que muchas empresas no vienen llevando a cabo controles eficientes del inventario de sus combustibles por cada producto según su octanaje, y de acuerdo a los procesos logísticos que tienen implementados, es que están recurriendo a implementar sistemas de control más eficaces de control de combustible con la finalidad de mejorar su rentabilidad.

Asimismo, (Vallejo, 2018) en su estudio *“Estructura de gestión, planeación y control de la línea de suministro de Petrolera Sacha”* encontró que la entidad carece de un sistema para el proceso de información respecto al control de los inventarios, es

decir, que estos no se encuentran totalmente automatizados, concluyendo que la estructura de gestión, planeación y control de la línea de suministro, le permitirá a la empresa mejorar la gestión de sus inventarios del combustible. Sin embargo, (Pesantes, 2018) en su estudio *“Control interno de inventarios de combustibles GLP en la empresa Gasolinera S.A.C., Lima, Perú”*, obtuvo que, después de los análisis realizados se ha llegado a determinar que no se viene realizando como corresponde el control interno de inventario de combustibles, de la misma se ha llegado a establecer que al analizar el control interno si se viene realizando en función a los diecisiete principios de COSO, pero aún persisten estos inconvenientes en los controles.

Objetivo específico 2: Analizar cómo se encuentra en la actualidad el nivel de rentabilidad en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021. Los resultados que logró este objetivo se muestran a continuación:

Del análisis documentario presentado, se obtuvo la información financiera proporcionada por la empresa Combustibles Fernández S.A.C., en la cual se encontró que la empresa en el año 2021, obtiene un capital de trabajo de S/ 2,864,280.00, y con respecto al año 2022 se obtendrá S/3,792,995, resultado que demuestra que hubo una baja rentabilidad en la empresa, de manera que por carecer de un adecuado sistema de control de inventarios se han ido generando deficiencias en sus procesos logísticos, y en el nivel de equipamiento con que cuenta actualmente, y que es lo que ha permitido establecer la oportunidad de realizar una reingeniería a tales procedimientos, y que deberá incluir además, una adecuada gestión de su almacén, así como de sus inventarios.

Asimismo, se analizó que la empresa para el año 2021 obtiene un índice de solvencia de 12.39 veces con respecto al año 2022 se obtendrá 15.11 veces, indicando que en el periodo 2021 la empresa es solvente más no tiene la liquidez necesaria para realizar el pago de todos sus pasivos, tanto corrientes como no corrientes. Situación que coincide con lo citado por (Vásquez, 2018) en su artículo *“Debido a preocupaciones por las ganancias, cada vez más estaciones de servicio no aceptan*

medios de pago al crédito”, donde señala que ochocientas mil gasolineras han dejado de ofrecer tarjetas de crédito como medio de pago en reparo por el periodo de reconocimiento y las altas comisiones, por el contrario, los prestadores de servicios señalan que el contexto es muy complicado y los costos económicos se han vuelto más caros, pagar con tarjeta de crédito no es la causa principal del lucro cesante, sino por los desfases económicos por los que atraviesa la operación, se convirtió en un precio tan alto para la empresa.

Asimismo, (Rodríguez & Fuentes, 2020) su estudio *“Las pérdidas de combustible y su efecto en las utilidades de la empresa Grifos el Buen Samaritano”* encontró la notable influencia que tienen las mermas de combustibles sobre la rentabilidad de la empresa, ya que se aplicó la correlación de Spearman y estableció que las mermas se dan básicamente en su traslado de la planta al grifo, aparte de mermas administrativas debido a que el personal involucrado en el procedimiento no está capacitado. No obstante, (Clop, 2019) en su estudio *“Análisis de la rentabilidad de una estación de servicios en Mendoza”*, indicó que después de las combinaciones realizadas de los valores de las variables más relevantes, tales como la tasa de descuento, inversión inicial y el VAN, procede realizar el proyecto. Concluyendo que, el único que tuvo VAN negativo, es decir, que no es para nada rentable, es en el escenario más pesimista, mientras que los demás son rentables.

Objetivo específico 3: Establecer mediante simulaciones financieras si la mejora en el control de inventarios mejorará los índices de rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021. Los resultados que permitieron lograr este objetivo son los siguientes:

Para analizar cómo se encuentra en la actualidad el nivel de rentabilidad en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., se procedió a evaluar la situación económica y financiera, en base a simulaciones financieras de los años 2020 al 2022. Obteniendo como resultados que la empresa poseerá para el año 2022, una suma total

de S/3,792,995, después de implementarse el control de inventarios, obteniendo una mejora sustancial en el área de almacén. Este incremento estuvo representado en 32.42%, que le permitirá hacer frente y sin contratiempos sus deudas u obligaciones asumidas. Estos resultados guardan relación con lo manifestado por (López, 2017) en su estudio *“Rentabilidad y estrategias en el sector del comercio al por menor de combustibles”*, señalando que, la rentabilidad en el sector del comercio al por menor de combustibles se optimizará si aplican adecuadas estrategias y que sugiere la necesidad de realizar eficientes evaluaciones financieras, las mismas que permitirán hacer las respectivas evaluaciones a los Estados Financieros, con sus correspondientes, análisis, interpretaciones, y evaluaciones para establecer el grado de eficiencia en su estudio.

De la misma manera, (Campos & Tello , 2017) en su estudio *“Control interno de existencias y su impacto en el margen de utilidad bruta de Grifos Cajamarca S.A.C., en el año 2016”*, encontraron que, si se tuviera un óptimo control interno del combustible, entonces va a incidir directamente en la obtención de la utilidad bruta, pudiéndose demostrar mediante análisis, tanto en cantidades de galones como en montos estas evaluaciones. Sin embargo, (Gallardo , 2016) en su estudio *“Impacto del control de inventario interno en el desempeño económico de ADHEC E.I.R.L., un distribuidor de combustible en Guadalupe en 2014”* , obtuvo que el control interno de las existencias de la empresa es limitado y no existen controles derrochadores, debido al bajo grado de control que la empresa ha identificado sobre sus existencias, en este caso de combustibles, situación que no permite calcular el costo de los bienes vendidos de Este concepto, las variables y actividades no se ajustan, provocando serias discrepancias.

Otro de los datos obtenidos del análisis documental, se encontró que la empresa tendrá para el año 2022, 14.47 veces de índice de prueba ácida, lo que indica que ha sido pertinente implementar este sistema, ya que le permitirá hacer frente y sin contratiempos sus deudas u obligaciones asumidas. Esto implica que por cada sol de deuda en el año 2021 la empresa tendrá S/. 11.56 y para el año 2022, S/. 14.47, y que

le resultará oportuno para no desatender sus compromisos que tiene por amortizar. Resultado que coincide con lo citado por (Gonzales, 2020) en su estudio *“La rentabilidad en el Grifo TOBI E.I.R.L., Morrope, Lambayeque 2019”* en donde señala que los índices de rentabilidad en el Grifo se encuentran totalmente deficientes con relación al ROA, no se han empleado sus activos de manera eficaz, además en el ROE contiene menos capacidad de utilidad sobre sus actividades relacionados con sus capitales propios, en la razón financiera del margen bruto, el grifo tuvo menos movimiento y en el margen neto no se realizó un método de control.

Asimismo, (Verdeguer , 2018) en su estudio *“Propuesta de mejora del proceso logístico en la estación de servicios Multi, para aumentar la utilidad”*, obtuvo que la propuesta de mejora del proceso logístico en la estación de servicios Multi va a permitir aumentar su utilidad, señalando asimismo la gran importancia del proceso logístico, que ha permitido conocer en detalle los modelos de abastecimiento, los sistemas de compras del combustible, así como sus características y el sistema requerido para poder comercializarlo y nuevamente llegar a su rotación. Sin embargo, (Calderón & Culqui , 2019) en su estudio *“Mermas de combustible y su impacto en la rentabilidad del Grifo Olita Nueva Cajamarca, 2017”* encontraron la existencia de variaciones negativas según los índices de rentabilidad de la inversión y de la rentabilidad directa sobre las ventas, en razón de que el grado con respecto a mermas mostró un valor muy característico que de cierta forma fijó un efecto bajo eficiente con relación a los resultados al cierre del ejercicio, con pocas posibilidades de recuperarlos.

3.3. Aporte práctico

En este apartado de la investigación, se tendrán en cuenta importantes procesos de un control de inventarios efectivo en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo, asimismo, de un conjunto de políticas que se deberán cumplir para llevar a cabo con éxito las funciones del personal involucrado en su aplicación. Pero antes, es importante puntualizar que, pese a la alta demanda que posee la empresa, ha tenido

inconvenientes para el manejo adecuado del control de sus inventarios, de tal manera que permitan establecer si los controles realizados son eficientes, y si los inventarios elaborados se ajustan a las políticas del negocio.

Estas dificultades presentadas en la exacta determinación de los inventarios, no han logrado que la empresa establezca un eficiente sistema de almacenamiento que genere información pertinente sobre el nivel de stock del combustible, y esta información fue evidenciada en las entrevistas desarrolladas al gerente general, y al jefe del área de almacén, en las cuales respondieron además que, en la actual gestión de los inventarios se han encontrado inconvenientes al momento de registrar las adquisiciones, como entradas y salidas del combustible, por lo que, básicamente, es a través del programa informático Excel, que se da a conocer el almacenamiento dentro de las pozas, y de manera eventual se hallan en las islas proveedoras a los surtidores.

Cabe precisar que la industria de combustibles, pese a los diferentes problemas que atraviesa, está experimentando un crecimiento muy significativo, debido a que los proveedores y la mayoría de los servicios de las estaciones pueden observar una mejor cadena de suministro, lo que les permite reducir costos de transporte y almacenamiento a favor del consumidor final.

Asimismo, se puede notar que esta industria posee de un conjunto de normas legales y técnicas, incluyendo la mejora en sus procesos de producción, sin embargo, pese a esta ventaja, la mayoría de los negocios de venta de combustibles poseen actualmente, procesos logísticos básicamente empíricos en la administración del almacén y en el control de sus stocks, en desventaja de un cálculo claro de sus márgenes de beneficio y su rentabilidad.

Entonces, es indispensable que para que la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo, pueda cumplir adecuadamente sus metas y objetivos empresariales, debe en primer lugar, emprender las siguientes labores:

- a. Conocer cómo está estructurada la gestión actual del almacén, cómo se realiza el control de inventarios y si corresponden a los parámetros establecidos.
- b. Evaluar los procesos antes mencionados de manera periódica, que permitan dotar información pertinente y clara para realizar una planificación más adecuada.
- c. Realizar el estudio y diagnóstico de las alternativas de gestión más convenientes, a partir de una buena toma de decisiones que evite la ocurrencia de factores desfavorables en la prestación del servicio.
- d. Evaluar los costes y gastos existentes del servicio antes y después de la propuesta aplicando estados financieros para evaluar la mejora en la rentabilidad en base a los resultados proyectados.

Modelo de Propuesta para la Gestión de inventarios

Dado que el actual sistema de control de inventarios es empírico, no refleja adecuadamente los procesos reales que se deben seguir y que corresponden a la cadena logística y a las actividades normales del rubro, lo que indica claramente que el análisis y seguimiento de todas las etapas requeridas no se vienen realizando debidamente.

Este escenario se viene presentando debido a que no se tiene la información necesaria sobre los mencionados procesos, y en lo referente a la fase operativa, el control de inventarios se emplea a través de un solo proceso que viene a ser la venta de combustible, más no, desde su recepción, traslado y almacenamiento, situación que no está permitiendo conocer precisamente si los controles establecidos se vienen ejecutando correctamente, o en otros términos, se están generando pérdidas en la empresa Combustibles Fernández S.A.C.

La situación antes mencionada, indica que la empresa necesita identificar totalmente los servicios que no le aportan valor, por lo tanto, los procesos logísticos que no han permitido lograr una óptima gestión de inventarios, y, por ende, un adecuado control de sus stocks, deben ser descartados.

Para ello, la propuesta permitirá identificar cada etapa del proceso logístico, incluyendo los recursos asignados, para lo cual se deben establecer lineamientos importantes en los que basar la propuesta:

- Dar a conocer las fases principales del proceso logístico, así como fijar de eficientemente cómo se debe llevar a cabo la administración del almacén y control de inventarios.
- Diseñar modelos de administración de almacén y control de inventarios que comprendan informes específicos de estos procesos, así como proponer nuevas fases del proceso a aplicar, e identificar totalmente los controles con enfoque a las funciones y responsabilidades de los trabajadores del departamento de logística.

Tomando en cuenta los problemas encontrados, se deben proponer situaciones y alternativa de solución que logren subsanar tales deficiencias en el momento oportuno y para lo cual se deben considerar los siguientes enfoques:

1. Control de entradas y salidas del combustible

- En base a un conjunto de movimientos y procesos que se utilizarán en la empresa para llevar a cabo el control de la suma de combustibles que se poseen en cada isla y tanques.
- Coadyuvará a un mejor orden de los inventarios, con el fin de regular el stock de combustible en el tamaño deseado.

- Permitirá destinar la correspondiente flota de tanques para el trasvase de combustible desde el sistema de distribución a los grifos.

Por estos motivos, el modelo también buscará:

- Efectuar un sistema de gestión de almacén eficiente para la adquisición y almacenamiento de combustibles, de manera que se pueda profundizar, y obtener información sobresaliente para las metas y objetivos fijados.
- Aplicar correctamente los métodos básicos del problema de investigación, para poder desarrollar de manera adecuada su ejecución. Cabe señalar que la actual gestión de almacén aplicada en la empresa no determina efectivamente los gastos operativos, lo que demuestra que una serie de falencias en la gestión que no permite crear un mayor valor añadido.
- Establecer correctamente los costes y gastos de servicio, que no están totalmente determinados por la falta de una adecuada gestión de inventarios, lo que lleva a que no se puedan obtener como corresponde los costes y gastos reales en los que incurre el almacén, lo que trae grandes dificultades al proceso logístico.

Tabla 13 Tarjeta de control de entradas y salidas de combustible

| Combustibles Fernández S.A.C. | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------|--------------|
| Entradas y salidas de combustible | | | | |
| Galones | | | | |
| Producto: . | | | | |
| Mes: / / | | | | |
| Fecha | Saldo Inicial | Descargas | Ventas | Stock |
| | | | | |
| STOCK AL 30/11/2020 | | | | |
| Descargado por: | | Chofer encargado: | | |
| _____ | | _____ | | |

Elaboración propia

2. Control de inventarios

- Gestión importante en la fase de control de stock del combustible.

- Su propósito es estandarizar, verificar y analizar el movimiento durante un período de tiempo.

Tabla 14 Control de inventarios Combustibles Fernández S.A.C.

| Combustibles Fernández S.A.C. | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------|-----------------|---------------|---------------|------------|-------|-------|
| Control de Inventarios | | | | | | | |
| CÓD. | DETALLE | UM | SISTEMA STOCK | STOCK FISICO | DIFERENCIA | COSTO | TOTAL |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| SALDO FINAL | | | | | | | |
| Encargado control de inventarios | | Gerente General | | Área Contable | | | |
| _____ | | _____ | | _____ | | | |

Elaboración propia

3. Diseño de Políticas en la adquisición y venta de combustible

3.1.1. Proceso de adquisición de combustible

La gerencia deberá solicitar los reportes de stock diarios, de los cuales se realizará el requerimiento de combustible.

El jefe de isla deberá registrar y realizar el control del combustible, conllevando a una adecuada coordinación para la toma de decisiones en cuanto a logística de los inventarios.

El jefe de isla será el encargado de realizar el control de las mermas, cotejando oportunamente el abastecimiento de combustible, así como el stock antes y después de este, para identificar el valor en libros para la provisión de estas mermas.

Se deberá informar el coste del combustible consumido internamente por el propio vehículo, para llevar el informe y porcentaje de gastos mensuales a considerar por la gerencia.

3.1.2. Proceso de venta de combustible

La gerencia generará informes de tipo de ventas de combustible actualizados diariamente con la finalidad de tomar decisiones acertadas sobre el suministro y control de inventario de combustible.

El jefe de isla deberá supervisar que los asesores de venta hagan el registro en la tarjeta de control, los galones de venta a los consumidores finales, con el propósito de cumplir con las políticas establecidas de actualización de stock de combustible.

El jefe de isla deberá informar y poner en alerta a la gerencia del nivel de stock disponible, con la finalidad de llevar a cabo la organización de órdenes de compra de la empresa.

4. Sistema de acopio y despacho

Estará basado en la mejora que se le atribuirá al sistema de acopio y despacho, de tal manera, que logre impedir la fuga de combustible, y, por ende, evitar la ocurrencia de elevadas mermas:

- Las conexiones de tanques se realizarán por su parte superior, disponiendo de tapas herméticas y diferenciadas por cada producto, en tanto la conexión de llenado se prolongará hasta llegar a 15 cm del fondo.
- Los tanques estarán sobre todo enterrados y muy preservados para el no desistimiento de cargas exteriores que pudieran someterse, y por ninguna situación la preservación será menor a una cubierta de 0.45 cm de material estabilizado y compactado hacia la superficie.
- Con el propósito de evitar pérdidas o derrame del combustible, el transporte deberá disponer de cisternas muy bien acondicionadas y con cada compartimiento sellado, suministrados de un extintor de polvo químico seco, y completamente visible
- Comprobar que los equipos e instalaciones eléctricas sean del tipo antiexplosivo, dentro de las instalaciones donde pudieran exponerse vapores inflamables de combustibles.
- Transponer los interruptores de corte de energía eléctrica con la finalidad que reaccionen sobre las unidades de suministro de combustibles, o bombas remotas, distantes de ellas y notoriamente ubicables.
- Mejorar los puntos de suministros o surtidores como bomba, motor, medidor computador, manguera y pistola, con el objeto de transportar sin ningún inconveniente, el combustible a partir del tanque de almacenamiento al surtidor, y evitar chorros que se convertirían en mermas.

5. Mejora de las etapas de procesos logísticos

La propuesta del sistema de control de inventarios, también se enfocará en generar una mayor operatividad a las actividades importantes de los procesos logísticos, convirtiéndose en la adecuada herramienta de gestión, que coadyuvará a optimizar los recursos materiales, y que, a su vez, permitirá mejorar las fases del proceso logístico tomando en cuenta lo siguiente:

- Determinar si la propuesta coadyuvará a la debida adecuación y racionalización de los plazos en las fases de comercialización del combustible, identificando las etapas a mejorarse, y básicamente, cuáles deben ser los procedimientos a llevar a cabo para un mejor control de inventarios.
- Evaluar el proceso logístico con el fin de identificar las razones por las que las políticas que se han ido aplicado en el control de inventarios, no han ido obteniendo una mejora con la actual gestión del inventario.
- Establecer si la gestión de inventarios le permitirá a la empresa monitorear debidamente el desarrollo de los objetivos previstos en términos de calidad, inocuidad y precios.
- Evaluar si la propuesta le permitirá al negocio, el correcto seguimiento y monitoreo del proceso logístico, con la finalidad de que no surjan demasiadas mermas por fugas de combustible o derivadas de las evaporaciones previstas e imprevistas.
- Determinar las etapas más importantes del nuevo sistema de control de inventarios, que expongan los detalles de gastos incurridos en tales etapas, como el plantear modelos de inventarios que comprenda información detallada de los gastos realizados durante la puesta en marcha de la propuesta.

- Formular nuevas etapas para el proceso logístico, que logren identificar totalmente las deficiencias halladas y, designar responsabilidades correspondientes, a través de patrones de control para los procesos de adquisiciones y ventas.
- Proponer modelos de control de inventarios que permitan proporcionar reportes detallados sobre los costes directos e indirectos realizados en el transcurso de la prestación del servicio por venta de combustible, lubricantes entre otros servicios.

Figura 2. Mejora del proceso logístico



IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Una vez realizado el análisis correspondiente a los procesos realizados en el área de almacén de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., se ha llegado a determinar la importancia de proponer un adecuado sistema de control de inventarios, debido a que no se vienen realizando debidamente controles físicos del combustible, lo que ha ido generando mermas y pérdidas del mismo, afectando, por consiguiente, los índices de rentabilidad.
- La empresa Combustibles Fernández S.A.C., no cuenta con la evaluación adecuada del actual sistema de control de inventarios, en razón de que, en determinadas ocasiones, se han presentado inconvenientes para identificar los movimientos reales del combustible, y, asimismo, no ha permitido contar con una adecuada ubicación para los productos, básicamente los lubricantes y derivados, sin el espacio suficiente para su distribución, sin registrar debidamente las entradas y salidas del inventario.
- Después de analizar la rentabilidad actual, en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., se llega a la conclusión de que los procesos de adquisición y comercialización de combustibles, no han permitido cumplir satisfactoriamente las metas y objetivos previstos por la empresa, debido a que el sistema de control de inventarios aplicado, no ha obtenido los resultados esperados, conllevando así a obtener bajos niveles de rentabilidad.
- Finalmente, se ha podido concluir que, a través del desarrollo de las proyecciones financieras ha permitido determinar que el sistema de control de inventarios propuesto, si logrará mejorar los índices de rentabilidad en la empresa Combustibles Fernández S.A.C., debido a que permitirá optimizar los procesos logísticos y, por ende, cumplir con las expectativas empresariales.

4.2. Recomendaciones

- La empresa Combustibles Fernández S.A.C., deberá proponer un eficaz control de inventarios, con la finalidad de proceder a la realización de controles físicos del combustible de manera permanente, evitando la ocurrencia de mermas y pérdidas del mismo, y afectando, por consiguiente, los índices de rentabilidad.
- La empresa Combustibles Fernández S.A.C., deberá realizar las debidas evaluaciones del actual sistema de control de inventarios, estableciendo la correcta ubicación de sus productos, básicamente los lubricantes y derivados, y de esta manera, poder registrar correctamente las entradas y salidas del inventario, a través de un sistema de información automatizado a fin de llevar a cabo un registro eficiente de sus productos.
- Se sugiere al Gerente General y Contador de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., realizar los análisis periódicos de su rentabilidad, con el propósito de llegar a determinar, las causas o circunstancias de la situación real del combustible almacenado la cual no ha permitido cumplir satisfactoriamente las metas y objetivos previstos por la empresa, a su vez, que permita identificar los resultados obtenidos en sus niveles de rentabilidad.
- La empresa Combustibles Fernández S.A.C., deberá llevar a cabo evaluaciones financieras mediante proyecciones, con la finalidad de determinar si el sistema de control de inventarios propuesto, si logra mejorar los índices de rentabilidad y si permite optimizar los procesos logísticos y, por ende, cumplir con las expectativas de la empresa.

REFERENCIAS

- Alama, H., & Ramos, M. (2019). *Estudio de pre factibilidad para la instalación de una estación de servicio en Huancayo*. Universidad de Lima, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/9306>
- Altamirano, M. A. (2017). *Control de inventarios y su relación con el volumen de ventas de Farmacias Rosita-Independencia año 2017*. Lima.
- Amalux. (2018). ¿Es negocio abrir un grifo? Obtenido de <https://www.autosperu.net/temas/es-negocio-abrir-un-grifo.1136/>
- Amaya, B. (2017). Programas de auditoría interna para el control de los inventarios en relación a las evaporaciones, mermas, derrames y hurto de combustibles en las distribuidoras y mayoristas en El Salvador. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/13395/>
- Arias, I., & Vallejo, M. (2020). Los costos de producción industrial en. *Espacios*. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>

- Asto; Briones. (2016). *“Implementación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa disbri s.a.c. de la ciudad de chocope, año 2016”*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11430>
- Bermeo. (2018). EP Petroecuador implementará sistema de automatización en sus centros de distribución. Obtenido de <https://www.eppetroecuador.ec/?p=6085>
- Bosque; Ruiz. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Obtenido de <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Bulnes, I. (2017). *Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa “estación de servicios samoa SAC”- 2017*. Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12341>
- Burga; Ordaz. (2017). *Gestión de la cadena de suministros para incrementar la rentabilidad en la empresa king kong lambayeque SAC. Chiclayo, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5054?show=full>
- Calderón , N., & Culqui , M. (2019). *Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito De Nueva Cajamarca, Año 2017*. Universidad Nacional de San Martín, San Martín. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3313/CONTABILIDAD%20-%20Nilda%20Calder%c3%b3n%20%20Barreda%20%26%20Merlly%20Rubby%20%20Culqui%20Guzm%c3%a1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos , E., & Tello , N. (2017). *Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, año 2016*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10646>
- Clop, M. (2019). *Análisis de rentabilidad de una Estación de servicio en Mendoza*.

Universidad Nacional de Cuyo. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/16159/clop-fce.pdf

CONEXIONESAN. (2016). Gestion de inventarios y almacenes. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>

Cordova; Saldaña, M. (2017). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería gorky E.I.R.L., Jaen*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5654?show=full>

Cruz , A. (2017). *Gestion De Inventarios*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj4pLmS7tflAhXFxFkKHRuiAPkQ6wEINDAC#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=true>

Cruz. (2017). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj4pLmS7tflAhXFxFkKHRuiAPkQ6wEINDAC#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=true>

CRUZ, A. (2017). *Gestion de inventarios*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj4pLmS7tflAhXFxFkKHRuiAPkQ6wEINDAC#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=true>

Cueva, J., & Rodas , C. (2018). *Planificación financiera como herramienta de mejora en la rentabilidad de la empresa Grifos Cruz blanca S.A.C. Cajamarca, 2019*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1660/INFORME%20>

DE%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Donoso, A. (2017). Merma. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/merma.html>

Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa tubec*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>

Escobar, J. (2016). *“Implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa centro acopio & alimentos el salvador E.I.R.L.* Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/357>

Espinal, J. (2020). ¿Cuál Control de Combustible es más efectivo? Obtenido de <https://itksoluciones.com/sistema-de-control-de-combustible-mas-efectivo/>

Estela, R. (2020). Investigación Propositiva. *Calameo*. Obtenido de <https://es.calameo.com/read/006239239f8a941bec906>

Fernández. (2018). Rentabilidad. Obtenido de <https://www.dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>

Fernández; Cubas. (2019). *Planeamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa turismo atahualpa servicios generales SRL, Chiclayo 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6284>

Fiesco; Romero. (2018). *Evaluar el modelo de gestión de inventarios de la empresa importadora strong machine S.A.S.* Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/6529>

Gallardo, 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. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4716>

Gálvez, J. (2016). Gobierno trabaja en norma para ampliar capacidad de almacenamiento de GLP. *Andina*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-gobierno-trabaja-norma-para-ampliar-capacidad-almacenamiento-glp-853622.aspx>

GESTION. (2019). *Los inventarios se situarían en un nivel deseado en dos meses.* Obtenido de <https://archivo.gestion.pe/noticia/339777/inventarios-se-situarian-nivel-deseado-dos-meses?ref=gesr>

Gonzales, N. (2020). *La rentabilidad en el grifo Tobi EIRL, Morrope - Lambayeque – 2019.* Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7564>

González, G. (2 de abril de 2020). Investigación documental. *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-documental/>

Gonzalez, P., & Cedeno, R. (2020). *Política de inventario para una empresa de ventas de combustible y lubricantes.* ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/48800/D-CD110083.pdf?sequence=-1&isAllowed=y>

Huaquin, O. (2017). *Modelo estructurado para determinar potencial de un Proyecto de Venta de Combustibles, considerando Macro.* Universidad Técnica Federico Santa María, Chile. Obtenido de <https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/23124/3560900232115UTFSM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Indacochea, & Tumbaco. (2018). *“Análisis de la gestión de inventario de la empresa Maderas el Bosque S.A.”.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33099/1/analisis%20de%20la%20>

gestion%20de%20inventarios.pdf

JC SERVICIOS. (2019). Inventario de existencias. Obtenido de <https://www.jc-servicios.com/inventario-de-existencias>

Jesús, L., & Rufasto, M. (2018). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*. Lima. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/625847>

Jimenes; Fernández. (2017). “*Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.*”. Obtenido de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8666>

Leguía, J. (2018). *Control Interno de Inventarios de Combustible GLP en la empresa Gasolineras SAC del distrito de San Luis, Lima- Perú en el año 2017*”. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1531>

Leguisamón. (2020). Rentabilidad. Obtenido de <https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/>

Lira. (2018). Primax concretó la compra de red de 740 grifos en Colombia. *Alerta Económica*. Obtenido de <https://alertaeconomica.com/primax-concreto-la-compra-de-red-de-740-grifos-en-colombia/>

López, J. (2017). *Rentabilidad y estrategias en el sector del comercio al por menor de combustible*. Universidad de Málaga, España. Obtenido de <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/15732>

Magri, A. (2018). Inventarios inteligentes. *Logística*, 1. Obtenido de <https://revistadelogistica.com/actualidad/inventarios-inteligentes/>

Márquez, G. (2016). *Importancia del control de inventarios en las empresas*. Obtenido

de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

Martínez. (2016). Como llevar un buen control del inventario de combustible. Obtenido de <https://medium.com/innovaci%C3%B3n-tecnol%C3%B3gica-en-log%C3%ADstica/como-llevar-un-buen-control-del-inventario-de-combustible-667b012db799>

Mejía, T. (14 de setiembre de 2017). Entrevista de investigación. *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>

Mejía, T. (2018). Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

Mimbela, A. (2020). *Las mermas de combustible y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa San Sebastián Gas Station E.I.R.L.,*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6836>

Montano, J. (28 de marzo de 2021). Investigación no experimental. *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>

Morris, E., Marco, E., & Montenegro, C. (2018). Comercialización de combustibles: modelo de solución tecnológica. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/publicaciones/serie-gerencia-para-el-desarrollo/2010/comercializacion-de-combustibles-modelo-de-solucion-tecnologica/>

Ochoa , A. (2016). Grifos peruanos tienen márgenes de ganancia más altos del mundo. Obtenido de <https://www.forosperu.net/temas/grifos-peruanos-tienen-margenes-de-ganancia-mas-altos-del-mundo.849851/>

OCHOA, C. (s.f.). El muestreo. 2015. Obtenido de <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-que-es-porque-funciona>

- Osigner. (2018). Surtidores y dispensadores. Obtenido de <https://www.osinergmin.gob.pe/grifos/seguridad/surtidor-y-dispensador>
- Paredes, C. (2019). Petro-Perú descarta ingresar al negocio de venta de combustibles en grifos propios. *Diario el Comercio*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/petro-peru-venta-combustible-grifos-propios-queda-descartada-noticia-632079-noticia/?ref=ecr>
- Paredes, S., & Mimbela, F. (2020). *Gestión logística para mejorar la eficiencia en la empresa Distribuidora de Combustible Negocios y Transporte Brian Alexander E.I.R.L. 2019*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7798>
- Pesantes. (2018). *Control interno de inventarios de combustible GLP en la empresa Gasolineras SAC del distrito de San Luis, Lima - Perú en el año 2017*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1531>
- Prada, C. (2020). *Gestión de inventarios en la empresa Estación de Servicios Pritex S.A.C.* Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7645>
- Quiñones, D. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos jática de la ciudad de esmeraldas*. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1410>
- Reyes, O. (2016). *La demanda de gasolinas y sus impactos en el medio ambiente en España*. Universidad Autónoma de Barcelona, España. Obtenido de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/400378/orm1de1.pdf?sequence=1>
- Riberiro, C. (2018). Combustible y temperatura: evitar pérdidas.
- Rodriguez, J., & Fuentes, F. (2020). *Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos El Buen Samaritano E.I.R.L.* Chiclayo.

Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46048?locale-attribute=es>

Salazar. (2016). *Gestión del cambio: Comunicación permanente*. Obtenido de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gestion>

Santamaría. (2018). Evaporación de los combustibles. Obtenido de http://capacitacion.aciem.org/Especiales_Afiliados/2020/Abr_15/Revista-ACIEM-137-Energia-2.pdf

Sevilla. (2019). Rentabilidad. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Tarazona; Suarez. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporacion icaro sac huaraz*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1572>

Vallejo, F. (2018). *Diseño de un modelo de gestión, planificación y control de la cadena de abastecimiento de la Empresa Petrolera Sacha para la optimización de los inventarios de activos de los pozos petroleros*. Ecuador. Obtenido de <https://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/ir-:33000-9330>

Vásquez. (2018). Por problemas de rentabilidad, cada vez más estaciones de servicio no aceptan tarjeta de crédito. Obtenido de <https://www.iprofesional.com/economia/281374-comercio-impuesto-otros-otros-Por-problemas-de-rentabilidad-cada-vez-mas-estaciones-de-servicio-no-aceptan-tarjeta-de-credito>

Venegas , D., & Ayabaca , C. (2018). El riesgo en el almacenamiento de GLP en el Ecuador. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/331>

Verdeguer , J. (2018). *Propuesta de mejora del proceso logístico en la Estación de*

Servicios Multi para aumentar la utilidad. Universidad Santo Toribio de
Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de
<http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/1291>

ANEXOS

Anexo 1. Información financiera

Estado de Situación Financiera, año 2020

| PARTIDAS | 2020 |
|--------------------------------|-------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1605230.00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 122660.00 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 475808.00 |
| EXISTENCIAS NETO | 236999.00 |
| GASTOS PAGADOS ANTICIPADO | 12209.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2452906.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | |
| INMUEBLE EN ARRENDAMIENTO | 109825.00 |
| INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS | 10599409.00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -2512323.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 106309.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 8303220.00 |
| TOTAL ACTIVO | 10756126.00 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |

| | |
|-------------------------------|------------------|
| TRIBUTOS Y APORTES AFP | 115734.00 |
| OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | 126626.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 242360.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | |
| CUENTAS PAGAR TERCEROS | 853402.00 |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 3624228.00 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 4477630.00 |
| TOTAL PASIVO | 4719990.00 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL SOCIAL | 1892180.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 3185102.00 |
| UTILIDADES DEL PERIODO | 958854.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 6036136.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 10756126.00 |

Fuente: Combustibles Fernández S.A.C

Estado de Resultados año 2020

| PARTIDAS | 2020 |
|----------------------------------|------------------|
| VENTAS NETAS | 19141523.00 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | 16219365.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 2922158.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 924208.00 |
| GASTOS DE VENTAS | 424901.00 |
| DEPRECIACIÓN ANUAL | |
| | |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1573049.00 |
| GASTOS FINANCIEROS | 212973.00 |
| | |
| UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS | 1360076.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 401222.42 |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 958853.58 |

Fuente: Combustibles Fernández S.A.C

