

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE
HUAMANGA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TESIS:

**Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la
provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021 - 2022**

Para optar el Título Profesional de:
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:
Bach. Rosi Alex SALAZAR PORRAS
Bach. Edelfredo PORRAS RAMIREZ

ASESOR:
Dr. Julio GÓMEZ MÉNDEZ

AYACUCHO - PERÚ

2026

DEDICATORIA

A mis padres, por el amor infinito y
la educación que me han brindado;
y a toda mi familia, por ser mi mayor
apoyo y motivación.

Salazar Porras, Rosi Alex

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi
madre, mis hermanos, pues sin ellos no
lo habría logrado y del mismo modo a mi
padre (que desde el cielo vela por mí) y
a toda mi familia, por todo ello les doy mi
trabajo en ofrenda por su amor infinito.

Porras Ramírez, Edelfredo

AGRADECIMIENTO

A nuestra alma Mater, la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga donde se forman los mejores profesionales e investigadores de gran calidad, para el desarrollo de la región y el país.

A nuestra facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables por habernos acogido en sus instalaciones; a la escuela profesional de Contabilidad y Auditoría donde se encuentran los mejores catedráticos, quienes nos han formado profesionalmente, dándonos lo mejor de ellos tanto en conocimientos como sus sabias palabras, para ejercer la profesión de la mejor manera.

A nuestro asesor el Dr. Julio Gómez Méndez, por el apoyo constante, orientación y proporcionándonos sus experiencias del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Situación problemática.....	1
1.1.1 Identificación del tema.....	1
1.1.2 Delimitación	3
1.1.3 Situación problemática.....	3
1.2 Formulación del problema.....	6
a) Problema general	6
b) Problemas específicos.....	6
1.3 Justificación de la investigación	6
1.3.1 Teórica	6
1.3.2. Metodológica.....	6
1.3.3 Práctica	7
1.4 Objetivos de la investigación.....	7

iv

a) Objetivo general	7
b) Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	8
2.1 Marco Referencial.....	8
2.1.1 Antecedentes históricos.....	8
2.1.2 A nivel internacional.....	11
2.1.3 A nivel nacional.....	12
2.1.4 A nivel local	15
2.2 Bases teóricas	18
2.2.1 Teorías del control de inventarios	18
2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios.....	20
2.2.3 Medición de los inventarios.....	21
2.2.4 Modelo coso y el control interno.....	22
2.2.5 Teorías de rentabilidad	24
2.3 Marco Legal	25
2.4 Marco conceptual.....	26
CAPÍTULO III.....	30
METODOLOGÍA.....	30
3.1 Ámbito de estudio: Localización política y geográfica	30
3.2 Tipo y nivel de investigación	30
3.2.1 Tipo de investigación	30
3.2.2 Nivel de investigación	30

3.2.3	Método de investigación	30
3.2.4	Diseño de Investigación	31
3.3	Unidad de análisis.....	32
3.4	Población de estudio.....	32
3.5	Tamaño de muestra.....	32
3.6	Técnicas de selección de muestra	35
3.7	Técnicas e Instrumentos de recolección de información	36
3.7.1	Técnicas	36
3.7.2	Instrumento.....	37
3.7.3	Confiabilidad	38
3.8.	Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de la información ..	38
CAPÍTULO IV		40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		40
4.1.	Resultados.....	40
4.1.1	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	40
4.1.1.1	Resultados descriptivos.....	40
4.1.1.1.1	Resultado del análisis documental	40
4.1.1.1.2	Resultado de encuesta.....	63
4.1.2	Prueba de hipótesis.....	92
4.1.3	Presentación de resultados	94
4.2.	Discusión	103
CONCLUSIONES		107
RECOMENDACIONES.....		109

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	110
ANEXOS.....	115
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	115
ANEXO 1.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	115
ANEXO 1.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	117
ANEXO 2: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	118
ANEXO 2.1: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	118
ANEXO 2.2: CUESTIONARIO	121
ANEXO 3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	124
ANEXO 3.1: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°1	124
ANEXO 3.2: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°2	125
ANEXO 3.3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°3.....	126
ANEXO 3.4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°4.....	127
ANEXO 4: DOCUMENTOS.....	128
ANEXO 5: FOTOGRAFÍAS.....	148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Criterios de inclusión y exclusión - determinación de muestra	35
Tabla 2 Detalle de encuestado de la muestra	32
Tabla 3 Análisis de fiabilidad	38
Tabla 4 Análisis horizontal y vertical estado de situación financiera empresa A	41
Tabla 5 Análisis horizontal y vertical del estado de resultados empresa A	43
Tabla 6 Indicadores financieros de rentabilidad empresa A	44
Tabla 7 Indicadores financieros del inventarios empresa A	46
Tabla 8 Análisis horizontal y vertical estado de situación financiera empresa B	47
Tabla 9 Análisis horizontal y vertical de estado de resultados empresa B	49
Tabla 10 Indicadores financieros del rentabilidad empresa B	50
Tabla 11 Indicadores financieros de inventarios empresa B	51
Tabla 12 Análisis horizontal y vertical estado de situación financiera empresa C	53
Tabla 13 Análisis horizontal y vertical del estado de resultados empresa C	55
Tabla 14 Indicadores financieros de rentabilidad empresa C	56
Tabla 15 Indicadores financieros de inventarios empresa C	57
Tabla 16 Prueba de normalidad	94
Tabla 17 Correlación de la hipótesis general	95
Tabla 18 Correlación de la hipótesis específica 1	96
Tabla 19 Correlación de la hipótesis específica 2	97
Tabla 20 Correlación de la hipótesis específica 3	98
Tabla 21 Triangulación de resultados de los objetivos	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Indicadores de rentabilidad 2021	58
Figura 2 Indicadores de inventarios 2021	59
Figura 3 Indicadores de rentabilidad 2022	60
Figura 4 Indicadores de inventarios 2022	61
Figura 5 Los registros de inventario presentan un nivel de precisión limitado frente al inventario físico.	63
Figura 6 <i>El software de inventario se utiliza de manera parcial en la gestión.</i>	64
Figura 7 <i>El ciclo de recuento de inventario no siempre logra identificar todas las inconsistencias.</i>	65
Figura 8 <i>La capacitación en el manejo de programas de inventario garantiza un control adecuado.</i>	66
Figura 9 <i>El sistema de inventario no genera reportes totalmente confiables para la toma de decisiones.</i>	67
Figura 10 <i>La identificación de los costos de ventas no resulta totalmente exacta.</i>	68
Figura 11 <i>Los métodos de estimación de costos generan diferencias con los valores reales.</i>	69
Figura 12 <i>Las estimaciones de costos presentan desviaciones en determinados periodos.</i>	70
Figura 13 <i>Las variaciones de costos no siempre se corrigen con decisiones concretas</i>	71
Figura 14 <i>La proyección de costos no refleja de manera precisa las condiciones reales del mercado.</i>	72
Figura 15 <i>Los métodos de control de inventarios no siempre responden a las necesidades de cada producto.</i>	73
Figura 16 <i>Los niveles de inventario presentan riesgos de sobrestock o quiebre de stock.</i>	74
Figura 17 <i>El seguimiento de la rotación de inventarios no se aprovecha de manera efectiva en la toma de decisiones.</i>	75

Figura 18 <i>Los procedimientos de control de inventario no permiten anticipar oportunamente faltantes de productos.</i>	76
Figura 19 <i>Las ventas generan márgenes de utilidad menores a lo proyectado.</i>	77
Figura 20 <i>Los factores externos afectan de manera significativa la utilidad.</i>	78
Figura 21 <i>Las utilidades obtenidas no siempre cumplen con las expectativas de la empresa.</i>	79
Figura 22 <i>Los márgenes de utilidad se reducen por costos que no logran ser controlados.</i>	80
Figura 23 <i>La rentabilidad de algunos productos es insuficiente para cubrir los gastos asociados.</i>	81
Figura 24 <i>La variación de costos reduce la utilidad bruta de la empresa.</i>	82
Figura 25 <i>La variación de precios en el mercado disminuye la rentabilidad.</i>	83
Figura 26 <i>La rotación de productos incluye artículos con baja rentabilidad.</i>	84
Figura 27 <i>La utilidad bruta muestra fluctuaciones que requieren mayor control.</i>	85
Figura 28 <i>La rentabilidad se ve afectada por gastos operativos que elevan los costos de producción.</i>	86
Figura 29 <i>Algunos productos generan utilidades netas poco significativas.</i>	87
Figura 30 <i>Las decisiones basadas en la utilidad no siempre solucionan los problemas detectados.</i>	88
Figura 31 <i>La rentabilidad neta permite sostener operaciones, pero no impulsa el crecimiento esperado.</i>	89
Figura 32 <i>La utilidad neta de la empresa no refleja el verdadero potencial del negocio.</i>	90

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo evaluar de qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022. Por su metodología fue una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo – correlacional, deductiva y no experimental de corte longitudinal. La muestra estuvo conformada por 15 representantes de 3 grifos de la provincia de Huamanga, Ayacucho.

Los resultados de la investigación evidencian una relación positiva y significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad de los grifos en la provincia de Huamanga – Ayacucho ($r = 0.727$, $p = 0.000$), confirmando la hipótesis planteada. Se demostró que una adecuada gestión de inventarios no solo optimiza recursos y reduce pérdidas por mermas o desabastecimientos, sino que también incrementa la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera. Asimismo, el control preciso de los costos de venta ($r = 0.811$, $p = 0.000$) potencia la competitividad y los beneficios netos, mientras que la aplicación de métodos eficientes de control ($r = 0.773$, $p = 0.000$) mejora la rotación de capital y asegura la disponibilidad de productos. Se concluyó que los hallazgos confirman que la gestión de inventarios es una herramienta estratégica para fortalecer la rentabilidad y el crecimiento sostenido de los grifos de la provincia.

Palabras clave. Control de inventarios, rentabilidad, grifos.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine how the lack of inventory control affects the profitability of gas stations in the province of Huamanga – Ayacucho during the 2021–2022 period. Methodologically, the study was applied in nature, with a descriptive-correlational level, a deductive approach, and a non-experimental longitudinal design. The sample consisted of 15 representatives from three gas stations in the province.

The results showed a positive and significant relationship between inventory control and profitability ($r = 0.727$, $p = 0.000$), confirming the proposed hypothesis. Likewise, it was found that the control of cost of sales has a significant relationship with profitability ($r = 0.811$, $p = 0.000$), as well as the application of efficient control methods ($r = 0.773$, $p = 0.000$). These findings demonstrate that proper inventory management contributes to resource optimization, reduction of losses, improvement of operational efficiency, and strengthening of financial sustainability.

It is concluded that inventory control is a key strategic tool to enhance profitability and promote sustained growth of gas stations in the province of Huamanga.

Keywords: Inventory control, profitability, gas stations.

INTRODUCCIÓN

El control de inventarios constituye un proceso fundamental dentro de la gestión empresarial, especialmente en el sector de comercialización de combustibles, caracterizado por la alta rotación de productos y un entorno altamente regulado. Una gestión eficiente del inventario permite asegurar la continuidad operativa, optimizar el uso de los recursos y contribuir a la estabilidad financiera de las empresas. Por el contrario, una administración deficiente puede generar pérdidas económicas, inconsistencias en el cálculo del costo de ventas y decisiones gerenciales basadas en información poco confiable.

En este contexto, muchos grifos de la región optan por controles tradicionales como el BIN CARD y registros manuales debido al elevado costo de los sistemas tecnológicos especializados, tales como software de gestión, sensores de nivel y plataformas de monitoreo remoto. Si bien estas herramientas modernas ofrecen información precisa y en tiempo real, la limitada inversión por parte de los propietarios incrementa el riesgo de errores en el registro, demoras en la actualización del stock e información imprecisa para la toma de decisiones gerenciales.

Por ello se realizó la presente investigación titulada “Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022”, la cual busca responder al siguiente problema general: ¿De qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022? Asimismo, se plantearon los problemas específicos: ¿Cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022?; ¿Cómo el costo de ventas estimado afecta a la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022?; ¿De qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta a la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022?

En concordancia con el problema, se planteó el objetivo general: Evaluar de qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia

de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022. Así también los objetivos específicos fueron: Analizar cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022; analizar cómo el costo de ventas estimado afecta la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022; analizar de qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.

El desarrollo de la presente investigación consta de cuatro capítulos: Capítulo I, Planteamiento del problema, aborda la situación problemática, formulación del problema, justificación y objetivos de la investigación. Capítulo II, Marco teórico Conceptual, aborda el marco referencial, bases teóricas, marco legal y marco conceptual de las variables e indicadores. Capítulo III, Metodología, detalla el ámbito de estudio, el tipo y nivel de investigación, la unidad de análisis, la población de estudio, tamaño de muestra, técnicas de selección de muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de la información. Capítulo IV, Resultados y discusión, donde se presentan los hallazgos obtenidos del cuestionario y la validación de las hipótesis. Asimismo, analiza la relación y contrastación de los resultados de la investigación con estudios de diferentes autores sobre las variables investigadas. Por último, se exponen las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación problemática

1.1.1 Identificación del tema

El tema de esta investigación aborda el control de inventarios de los grifos (estaciones de servicio) los cuales operan en un entorno altamente competitivo y regulado, donde un adecuado control de inventarios de combustibles es un factor importante, porque puede garantizar la rentabilidad de la empresa. La variabilidad de los precios y la constante demanda obligan a los comercializadores de este rubro a mantener inventarios considerables, los cuales les permitan afrontar y garantizar las operaciones del día a día. Sin embargo, la gestión de inventarios de este rubro conlleva a afrontar desafíos debido a la naturaleza misma de los combustibles, que van desde los riesgos ambientales hasta el cumplimiento de las normas impuestas por el estado, mediante sus organismos supervisores. Es por ello que el control de inventarios constituye un elemento clave para mantener la estabilidad económica de los grifos, debido a su influencia en la gestión de existencias, el control de costos y la disponibilidad de combustible.

A diferencia de los demás sectores comerciales, los grifos presentan pérdidas físicas, las cuales no se pueden evitar por la naturaleza de los combustibles y estas pueden ser: por las variaciones de temperatura; por las fugas; y otros por los errores humanos en la descarga o en el despacho y por los posibles robos que pudieran realizar el personal o terceros (desde la carga, traslado o despacho). Estas mermas, aunque son comunes si no se lleva un control de inventarios adecuado que permita el registro preciso y monitoreo constante, a la larga pueden ser cuantiosos, ocasionando así el desabastecimiento en caso extremo, discrepancias entre el control contable y físico, afectando así directamente al flujo de caja y consecuentemente a la rentabilidad.

En los últimos años la tecnología ha dado pasos agigantados en este rubro, estos son: sondas electrónicas, sensores de nivel y plataforma, sistemas de monitoreo remoto y softwares especializados de control de inventarios, estos con el objetivo de reducir los riesgos en la parte operativa y mejorar el control administrativo y contable ofreciendo información precisa, eficiente y confiable. Sin embargo, al ser costosos las empresas de la región y específicamente los grifos de la provincia de Huamanga no cuentan con los recursos económicos o no quieren invertir en estas tecnologías modernas optando por llevar un control de inventarios tradicional mediante el uso del BIN CARD y registros manuales, los cuales son de bajo costo pero dependen del personal, quien puede cometer errores en el llenado de la información pudiendo ser los de duplicidad, demoras en la actualización del stock conllevando así a tener información imprecisa del inventario para la toma de decisiones de la gerencia.

Los grifos en la provincia de Huamanga para mantener los precios competitivos y del mismo modo para poder captar y fidelizar a los clientes, prestan servicios adicionales (tiendas o minimarkets, lubricación y otros afines), esta situación obliga a optimizar los procesos internos, siendo así que el control de inventario de los combustibles es muy importante, debido a que este constituye el principal costo y fuente primaria de los ingresos.

Pues si no se lleva un control de inventarios adecuado ya sea por mermas, errores humanos al registrarlos o por mala planificación del abastecimiento, se generan pérdidas que reducen las utilidades de la empresa. Por ello, el estudio del control de inventarios en los grifos de la provincia de Huamanga resulta relevante para comprender cómo la gestión eficiente de existencias puede contribuir a mejorar la eficiencia operativa y la sostenibilidad económica de estas empresas, mediante el uso de información confiable para la toma de decisiones.

1.1.2 Delimitación

Delimitación temporal

En relación con la formulación del problema, el estudio está temporalmente comprendido en los años 2021 – 2022.

Delimitación espacial

Del mismo modo la delimitación espacial de la presente investigación se circunscribe a la provincia de Huamanga, región Ayacucho.

1.1.3 Situación problemática

Según reportes de la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEC, por sus siglas en inglés), en el siglo XXI, la industria del petróleo constituye uno de los pilares más poderosos de la economía global. Anualmente se producen más de 4.000 millones de barriles de este recurso energético, conocido como oro negro, siendo Estados Unidos, Arabia Saudita y Rusia responsables de aproximadamente una tercera parte de dicha producción. Entre los derivados de mayor relevancia destacan el diésel, la gasolina y el GLP, mercaderías indispensables para el sector transporte (OPEC, 2022).

En el Perú, se ha incrementado de manera exponencial el parque automotor y por ello al año 2022 se vio un mayor crecimiento de empresas que se dedican a comercializar combustible (grifos o estaciones de servicio). A nivel nacional, los combustibles más utilizados son el diésel (B5 y B5 S50), el gas licuado de petróleo (GLP) y las gasolinas o gasoholes. En conjunto, estos tres productos concentraron aproximadamente el 87 % de la demanda total anual de combustibles líquidos y GLP entre los años 2016 y 2022, siendo el 85.92 % de origen nacional y el 14.08 % proveniente de importaciones (INEI, 2023).

Asimismo, los principales proveedores de combustible Petroperú, Primax e Hidromundo suelen sufrir desabastecimiento, pues las refinerías no producen lo suficiente para abastecer el mercado nacional y esto afecta directamente a las empresas comercializadoras del combustible, ya que sus principales clientes que son las entidades

públicas y privadas que compran por cantidades mayores y los grifos muchas veces no disponen del inventario suficiente para satisfacer la demanda, puesto que tienen falta de stock a determinada fecha generando así la pérdida de clientes y por ende pérdidas económicas.

A nivel de la provincia Huamanga, la demanda de combustible ha tenido un gran crecimiento, reflejándose en la apertura de más grifos para poder abastecerla, estas empresas independientemente a su tamaño no cuentan con determinados programas de inventarios que pueda facilitar el manejo a tiempo real de los inventarios y prever futuros inconvenientes por falta de stock y controlar de manera sistematizada su stock y esto se evidencia en la generación de márgenes reducidos de utilidad y afecta también a los ingresos.

De igual manera, no llevan el control de pérdidas y mermas, lo cual afecta directamente el costo de venta estimado y en consecuencia afecta al cálculo de la utilidad bruta de la empresa debido a que no consideran esa diferencia de pérdida de stock para poder calcular el costo de ventas puesto que estas empresas llevan un control orientado al aspecto tributario, sin tomar en cuenta las NIC y NIIF, por consiguiente descuidan la parte del inventario mediante las tarjetas Kardex o programas de control de inventario, que es una herramienta muy importante para ver todo los movimientos del inventario y esta pueda servir para hacer una proyección de ventas futuras y adquirir a medida de esa proyección.

El control de inventarios (en adelante CI) en la mayoría de las organizaciones tiene un manejo deficiente por ende tienen problemas a la hora de vender cantidades mayores de combustible, en algunos el control lo llevan el personal de ventas con el reporte de venta en cada turno y el varillaje respectivo para medir cuánto de stock tienen en el tanque.

Es pertinente señalar que, en la mayoría de los casos, el contador de la entidad cumple funciones de manera externa, concurriendo al establecimiento únicamente al cierre de cada mes para verificar la liquidación del IGV y del impuesto a la renta. En consecuencia,

el costo de ventas de las mercaderías se determina con fines exclusivamente tributarios, sin considerar criterios de control de gestión.

La ineficiente implementación del CI, sumado a la contratación de personal que no está capacitado, dificulta el trabajo de control reflejándose en que la empresa no pueda obtener los resultados deseados, del mismo modo la implementación de programas de inventario poco sofisticados o en otros casos el uso de métodos poco fiables como el varillaje y/o el control manual, los cuales dan resultados imprecisos generando en ocasiones pérdidas a la empresa, a diferencia de implementar programas sofisticados del mercado, bajo el argumento de que ocasiona costo adicional para la empresa, consecuentemente dichos costos afectan al margen de utilidad, utilidad bruta y utilidad neta de la empresa.

Por ello las empresas necesitan realizar un examen o evaluación de la condición actual de la empresa e implementar el uso de métodos de CI acordes a su realidad, para que les permita lograr los objetivos establecidos de manera efectiva y utilizar los recursos adecuadamente, buscando que se maximice el desempeño de la empresa, pues si existe un CI eficiente la rentabilidad organizacional será la más óptima.

1.2 Formulación del problema

a) Problema general

¿De qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022?

b) Problemas específicos

- ¿Cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho?
- ¿Cómo el costo de ventas estimado afecta a la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho?
- ¿De qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta a la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho?

1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 Teórica

En cuanto a la justificación teórica, la presente investigación se sustenta en las bases teóricas existentes sobre las variables de control de inventarios y rentabilidad, buscando analizar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, además de analizar los principales factores de la rentabilidad. El estudio permite ampliar el marco teórico existente sobre el control de inventarios y la rentabilidad empresarial, aportando evidencia empírica que contribuye a fortalecer el conocimiento existente, para referencias de investigaciones futuras.

1.3.2. Metodológica

En cuanto a la justificación metodológica, la investigación resulta necesaria porque permitió obtener información de forma directa mediante una guía de análisis documental y cuestionarios aplicados a los administradores y trabajadores de los grifos de la provincia de Huamanga, lo que facilitó constatar la relación existente entre el CI y la rentabilidad, el uso

de estos instrumentos permitió obtener datos de carácter cuantitativo más confiables, que representan la realidad de la gestión operativa y financiera del sector.

1.3.3 Práctica

En lo que respecta a la justificación de carácter práctico, en este trabajo se pretende dar a conocer un adecuado uso de la metodología del CI, para que las empresas comercializadoras de combustible puedan crear un programa de inventarios ajustado a la necesidad de la empresa y del mercado a partir de un estudio de forma previa y análisis exhaustivos, para poder conseguir la rentabilidad deseada. En el presente trabajo se pretende que el documento sirva como un material de consulta para estudiantes, profesionales, empresarios y todo aquel que esté interesado en temas de control de inventarios y la rentabilidad, dado que esta investigación está elaborada con términos y palabras simples, para la comprensión de todo tipo de lectura.

1.4 Objetivos de la investigación

a) Objetivo general

Evaluar de qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022.

b) Objetivos específicos

- Analizar cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.
- Analizar cómo el costo de ventas estimado afecta la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.
- Analizar de qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Marco Referencial

2.1.1 Antecedentes históricos

Control de inventarios

La gestión de inventarios, según Valenzuela et al. (2024), tiene sus raíces en las civilizaciones primigenias, donde culturas como la egipcia implementaron la práctica de acopiar y salvaguardar víveres en previsión de eventuales períodos de carencia, inducidos por fenómenos como sequías o contingencias desfavorables. Esta necesidad de preservar recursos impulsó el establecimiento de sistemas de registro y estructuración, los cuales representan los antecedentes más antiguos de lo que hoy conocemos como inventario. Desde una perspectiva etimológica, el término inventario proviene del latín *inventarium*, que se refiere a la relación detallada de los bienes o efectos propiedad de un individuo, con el propósito de determinar su valor y magnitud.

Asimismo, Valenzuela et al. (2024) detallan que, en la era medieval, el crecimiento del comercio y la expansión de ferias comerciales complicaron la administración de los bienes transaccionales. Entre estos, destacaban los energéticos de uso corriente de aquella época, como la leña, el carbón vegetal y la cera, lo que llevó a los comerciantes a desarrollar esquemas incipientes para el control de entradas y salidas de mercancías. Posteriormente, con el inicio de la era industrial en el siglo XVIII, la manufactura masiva y la globalización comercial generaron nuevas demandas en la organización de los recursos. El empleo generalizado del carbón mineral como fuente energética para las máquinas de vapor modificó sustancialmente los paradigmas productivos y la logística, convirtiendo al control de inventarios en un instrumento indispensable para la viabilidad operativa.

Vielma (2022) destaca que, en 1859, el coronel Edwin L. Drake perforó con éxito el primer pozo petrolífero contemporáneo a 21 metros de profundidad en Titusville, Pensilvania,

Estados Unidos. Este acontecimiento marcó el inicio de la era del petróleo como recurso energético y el nacimiento de la industria moderna de los hidrocarburos. Tras este hallazgo, el petróleo crudo comenzó a ser extraído y sometido a procesos de refinamiento para obtener derivados como el queroseno, la gasolina y el diésel. Estos combustibles obtuvieron una importante relevancia comercial con el advenimiento y masificación del motor de combustión interna, cuyo desarrollo a finales del siglo XIX incrementó considerablemente la demanda de derivados del petróleo a escala mundial.

Posteriormente, surgieron las primeras estaciones de servicio o grifos en Alemania, cuyo origen fue motivado por la pionera travesía automovilística emprendida por Bertha Benz en agosto de 1888. Este fue el primer viaje interurbano en automóvil de la historia, que cubrió una distancia de 104 kilómetros de ida y aproximadamente 90 kilómetros de vuelta. Durante el extenso recorrido, los viajeros precisaron reabastecer el automotor y resolvieron detenerse en una farmacia para procurarse varios litros de ligroína, un destilado de petróleo empleado como disolvente. Este evento importante configuró el origen de las primeras estaciones de servicio en Alemania, expandiéndose a otras naciones (Valenzuela et al., 2024).

Flores y Flores (2023) señalan que, frente al incremento en la demanda de combustibles derivados del petróleo, propulsado fundamentalmente por la proliferación de vehículos automotores, se hizo imperativo establecer registros de control para estos productos. Inicialmente, esta gestión era de carácter manual y rudimentario, con los propietarios registrando directamente las transacciones de venta y abastecimiento. Más tarde, a lo largo del siglo XX, la evolución de los métodos cuantitativos posibilitó la creación de modelos más estructurados para administrar las existencias. Un avance importante en esta trayectoria fue la formulación del modelo de Cantidad Económica de Pedido (EOQ) por Ford W. Harris en 1913, el cual, junto con la teoría de inventarios desarrollada en la década de los cincuenta, estableció los fundamentos matemáticos sobre los que se erigió la administración contemporánea de inventarios.

En la administración de inventarios actual, la tecnología cumple un papel importante, al integrar herramientas tales como escáneres de códigos de barras, sistemas de identificación por radiofrecuencia (RFID), sensores digitales, computación en la nube y la inteligencia artificial para el procesamiento sofisticado de datos. En el marco de la Industria 4.0, los componentes de la cadena de suministro intercambian información en tiempo real, asegurando una visión completa de las existencias (Grupo CPCON, 2024). En el ámbito de los combustibles, esta integración se concreta a través de la telemetría y dispositivos de Internet de las Cosas (IoT) que permiten la monitorización remota de los niveles de los depósitos, la identificación precoz de fugas o irregularidades, y la elaboración de informes detallados sobre consumo, mermas y patrones de tendencia, mediante plataformas especializadas.

En este sentido, la conectividad y la sensorización en tiempo real han revolucionado la supervisión del inventario de combustibles, facilitando la detección proactiva de incidencias y la mitigación de mermas operacionales. Adicionalmente, los sistemas de software especializados en la gestión de combustibles incorporan funcionalidades de control de existencias, conciliación de transacciones de venta y análisis de datos, proporcionando inteligencia detallada sobre los patrones de consumo y la dinámica del mercado (Ramos & Villalobos, 2022).

Rentabilidad

Desde las civilizaciones antiguas, el concepto de rentabilidad se hallaba intrínsecamente ligado a las actividades agrícolas y mercantiles. Los agricultores la cuantificaban en función del rendimiento de sus cosechas, en tanto que los comerciantes lo evaluaban mediante los márgenes de utilidad derivados de sus transacciones. A lo largo del período medieval, el sistema feudal configuró el entramado económico alrededor de la tenencia de la tierra, de la cual los señores percibían ingresos en forma de fuerza laboral, bienes en especie y metálico, constituyendo el génesis de la noción de renta cobrada a vasallos y siervos. En aquel contexto, la comercialización de energéticos como la leña y otros

insumos destinados a la iluminación, calefacción y preparación de alimentos representaba una importante fuente de ganancias para los mercaderes, dada la demanda ininterrumpida e indispensable que poseían en la vida cotidiana (Cárdenas & Fuentes, 2021).

Con el inicio de la Revolución Industrial en el siglo XIX y la posterior consolidación del capitalismo industrial, el comercio de combustibles adquirió relevancia estratégica para la operatividad del aparato productivo. Las inversiones en equipamiento y avances tecnológicos comenzaron a valorarse con base en la rentabilidad financiera a largo plazo. Economistas como John Stuart Mill y Alfred Marshall postularon la teoría de la utilidad marginal, que analiza la interrelación entre la oferta y la demanda, así como su repercusión en la rentabilidad de bienes y servicios, convirtiéndose así en un antecedente teórico inmediato del marco teórico financiero contemporáneo (Ortega & Salinas, 2023).

En la era actual, el desarrollo de la tecnología y la democratización del acceso a la información han transformado profundamente el paradigma en que las organizaciones miden y buscan la rentabilidad. La analítica de datos, la inteligencia artificial y la automatización de procesos apoyan la toma de decisiones dirigidas a la maximización de beneficios económicos, definiéndose la utilidad neta que se deriva de un capital o recurso previamente invertido. (Mendoza & Torres, 2024).

2.1.2 A nivel internacional

García y Rodríguez (2024) llevaron a cabo un estudio titulado “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Caso lubricadora Los Gemelos, en la ciudad de Portoviejo, Ecuador. Universidad Técnica de Manabí”, cuyo propósito fundamental fue determinar la influencia del manejo de existencias en la rentabilidad de la lubricadora Los Gemelos. Desde una perspectiva metodológica, el estudio se enmarcó en un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. La muestra estuvo integrada por la totalidad de los cinco colaboradores de la organización. Los hallazgos indicaron que los mecanismos de control vigentes resultan deficitarios. Adicionalmente, las entrevistas pusieron de manifiesto un desconocimiento inicial sobre la importancia del control interno, a pesar de que los

inventarios constituyen el pilar fundamental de la operación comercial. La investigación concluyó que las existencias son cruciales para la rentabilidad empresarial y demandan un sistema de control interno transparente y de observancia general por parte de todo el personal. Tanto el personal directivo como los colaboradores reconocen la necesidad de institucionalizar políticas y protocolos con el fin de mitigar riesgos y optimizar la gestión. Se confirma que el fortalecimiento del control interno repercute directamente en la mejora de los indicadores económicos y en la potenciación de las oportunidades de desarrollo de la organización.

La literatura internacional consultada pone de manifiesto que el control de inventarios configura un factor importante para la optimización de los rendimientos económicos en entidades que comercializan combustibles y productos asociados. En particular, se destaca que la implementación de mecanismos de supervisión idóneos facilita la disminución de mermas, el aumento de la eficiencia en el uso de los activos y el fortalecimiento de la gestión administrativa. No obstante, el estudio en cuestión se enfocó principalmente en el análisis organizacional del control interno, omitiendo una profundización en el análisis estadístico de la correlación entre dimensiones específicas del control de inventarios y los indicadores de rentabilidad empresarial. En este sentido, se detecta la necesidad de impulsar investigaciones que analicen de forma correlacional cómo estos componentes del control de inventarios repercuten en la rentabilidad, particularmente en organizaciones dedicadas a la comercialización de combustibles.

2.1.3 A nivel nacional

El estudio de Pinedo y Villanueva (2021), denominado “Control de inventario y su impacto en la rentabilidad del Grifo La DOXA EIRL, Nuevo Chimbote-2020”, se propuso determinar la repercusión del control de inventario sobre la rentabilidad, empleando una metodología de enfoque cuantitativo, de naturaleza descriptiva-propositiva y un diseño no experimental de corte transversal. Se trabajó con una muestra de diez colaboradores, a quienes se les administró una guía de entrevista. Los hallazgos revelaron que la gestión de

inventarios incide significativamente en la solidez económica organizacional, logrando una rentabilidad financiera del 8% y una liquidez de 2.04, monto equivalente a S/ 722,283 para afrontar sus compromisos. No obstante, el nivel de control de inventarios fue catalogado como Regular, debido a la ausencia de registros de mermas, la dependencia exclusiva de un control físico manual y la carencia de un sistema integral. Paralelamente, la rentabilidad, conforme a los indicadores evaluados, también se ubicó en un rango Regular, con una capacidad económica de 1.51 para atender a terceros sin necesidad de liquidar existencias. Concluyentemente, se articuló una propuesta dirigida a optimizar la administración del almacén, los inventarios y el transporte a través de acciones específicas.

En consonancia, la investigación de Monzon (2020), plasmada en su tesis titulada “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad del grifo El Gavilán SRL - Cajamarca, periodo 2019”, estableció como objetivo principal el análisis de la influencia del control de inventarios sobre la rentabilidad de la mencionada estación de servicio. La metodología empleada fue de diseño no experimental, de corte transversal y de naturaleza correlacional. Se emplearon la observación y el análisis documental como instrumentos principales. Los resultados evidenciaron una correlación estadísticamente significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad durante el ejercicio 2019. No obstante, se detectaron carencias substanciales: el proceso de determinación del costo de adquisición exhibió un 43% de inobservancia debido a la insuficiencia en la verificación y control de los tanques; la valoración del costo de ventas resultó deficiente en un 50% por inexactitudes en el despacho de combustible; y el nivel de conocimiento del personal de almacén solo alcanzó un 40% a causa de la escasez de programas de capacitación. Tales insuficiencias redundan en pérdidas, mermas y fallas operacionales que impactan directamente en los márgenes de rentabilidad.

Asimismo, el estudio de Carrasco (2022), titulado “Diseño de registro de control inventarios de combustible para disminuir el riesgo de pérdidas en el proceso de comercialización y su efecto en la rentabilidad en la empresa estación de servicios Mi Amigo

Piura-2021”, se propuso desarrollar un sistema de registro para la gestión de inventarios de combustible, con el fin de reducir el riesgo de pérdidas y su repercusión en la rentabilidad empresarial. La metodología adoptada fue de carácter mixto, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por el área de inventarios de la estación de servicio. Se empleó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Se constató que el control interno, analizado bajo el marco COSO I, adolecía de ineficiencia, presentando un 76% de deficiencias. Esto se tradujo en pérdidas diarias por desabastecimiento (S/ 3,692.88, que anualmente ascendieron a S/ 177,257.95) y por divergencias en las descargas de combustible, las cuales generaron pérdidas mensuales de S/ 11,515.00. La matriz de riesgos confirmó una elevada probabilidad de materialización de problemas como la escasez de existencias, adquisiciones equivocadas, deficiencias en el registro de bienes y fallas en el flujo de información, con una repercusión de moderada a severa en el patrimonio. En consecuencia, estas insuficiencias mermaron la rentabilidad en un 4% durante el año 2020, impactando adversamente tanto en la utilidad como en los volúmenes de ventas.

Asimismo, Contreras y Sanabria (2020) llevaron a cabo una investigación denominada “Mermas y control de inventarios de empresas comercializadoras de combustible en la Provincia de Huancayo-2018”, cuyo propósito fue determinar la influencia de las mermas en la gestión de inventarios de las estaciones de servicio en la provincia de Huancayo. La metodología fue aplicada, de diseño no experimental y no correlacional, empleando una muestra compuesta por cinco empresas. Los resultados evidenciaron la presencia de una relación significativa, aunque inversamente proporcional, entre las mermas y el control de inventarios en los dispensadores de combustible de Huancayo (2018), evidenciada por un coeficiente de correlación de -0.398 y un valor $p=0.002$. Este resultado implica que una mayor incidencia de mermas se asocia con una gestión de inventarios deficiente, y viceversa, una administración adecuada contribuye a la reducción de pérdidas y al incremento de los beneficios. Desglosando por dimensiones, se hallaron correlaciones

negativas en: almacenamiento ($r=-0.263$; $p=0.042$), indicando que una manipulación organizada, la verificación constante y los recuentos físicos atenúan las mermas; conteo ($r=-0.378$; $p=0.003$), donde la exactitud en las salidas, los informes y el empleo de herramientas de recuento disminuyen las pérdidas; y registro ($r=-0.330$; $p=0.01$), en el cual las dobles comprobaciones, el análisis de las existencias y la estructura contable optimizada ayuda a la minimización de las mermas.

Los estudios previos realizados en el ámbito nacional convergen en señalar que una gestión eficiente del control de inventarios ejerce una influencia determinante en el desempeño económico de las estaciones de servicio y las entidades comercializadoras de combustibles. Dichas investigaciones evidencian que las deficiencias en el registro de existencias, la supervisión de las mermas y la valoración del costo de ventas pueden generar pérdidas económicas y afectar la rentabilidad de las organizaciones. No obstante, la mayoría de estas investigaciones se ha centrado principalmente en la elaboración de diagnósticos organizacionales o en la formulación de proposiciones de mejora para situaciones particulares, sin ahondar en el análisis de las interrelaciones entre dimensiones específicas del control de inventarios y los indicadores de rentabilidad, tales como el margen de beneficio, la utilidad bruta y la utilidad neta. En este contexto, queda clara la necesidad de desarrollar investigaciones que examinen de forma empírica la manera en que los programas de gestión de existencias, la estimación del costo de ventas y los métodos de control repercuten en la rentabilidad de las estaciones de servicio.

2.1.4 A nivel local

En el ámbito de la investigación, Godoy y Avendaño (2022), en su tesis titulada “Control de inventario y las mermas de combustibles en los grifos del distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, periodo 2016-2017”, emprendieron un estudio con el objetivo principal de analizar, mediante el control interno (CI), las pérdidas atribuibles a la merma de combustibles en las estaciones de servicio ubicadas en el distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, durante los periodos 2016-2017. La metodología adoptada fue de carácter

aplicado, con un alcance descriptivo y explicativo, y se trabajó con una muestra compuesta por 12 representantes. Las conclusiones de este estudio revelaron que las organizaciones examinadas adolecen de políticas de CI definidas, presentan inconsistencias en la actualización de sus registros, y carecen de mecanismos efectivos para controlar y cuantificar las mermas en sus operaciones cotidianas. Adicionalmente, se observó que estas pérdidas no son debidamente acreditadas a través de informes técnicos para fines tributarios, lo cual repercute directamente en la rentabilidad de las empresas. Asimismo, la insuficiente capacitación del personal fue identificada como un factor que exacerba las mermas anómalas, las cuales suelen derivar de errores humanos. Se determinó que las mermas de combustibles provienen tanto de factores inherentes a la naturaleza del producto (como la evaporación y las variaciones de temperatura) como de fallas operativas (tales como derrames y manejo inadecuado), generando así pérdidas que no son gestionadas ni respaldadas de manera apropiada. Un dato relevante es que el 42% de las empresas no valida estas pérdidas con la documentación técnica pertinente. En consecuencia, los autores propusieron la mejora del sistema de CI y la capacitación integral del personal de almacén y ventas como estrategias fundamentales para mitigar las deficiencias identificadas y optimizar los resultados empresariales.

De manera análoga, Najarro (2021), en su investigación denominada “Control interno en almacén y la rentabilidad en las Mypes, caso grifo Arenales S.A.C”, se propuso describir la influencia del control interno de almacén en la rentabilidad del Grifo Arenales S.A.C. de Ayacucho durante el año 2019. Su enfoque metodológico fue cuantitativo, no experimental y descriptivo, empleando el cuestionario como principal instrumento de recolección de datos. El estudio concluyó que un control interno robusto en el almacén resulta indispensable para la rentabilidad de las empresas; sin embargo, su implementación en las estaciones de servicio es a menudo limitada. Esta aplicación restrictiva conduce a la ausencia de normativas claras y a la generación de datos contables imprecisos, lo que expone los activos a una mayor vulnerabilidad frente a errores, sustracciones y mermas. La carencia de

procedimientos técnicos estandarizados en la recepción y verificación de combustibles ocasiona discrepancias significativas entre el stock físico y el contable, afectando negativamente la situación financiera de la entidad. A pesar de que se registró un aumento en las ventas gracias a la aplicación de ciertos controles, la ineficacia general del sistema impidió una adecuada cobertura de la demanda, lo que generó insatisfacción en la clientela y la consiguiente pérdida de oportunidades de maximizar las utilidades.

En el ámbito local, las investigaciones previamente examinadas convergen en la evidencia de notorias deficiencias en el control de inventarios dentro de las estaciones de servicio de la región de Ayacucho. Estas deficiencias se manifiestan particularmente en aspectos cruciales como el registro detallado de existencias, la gestión y monitoreo de las mermas, y la administración operativa de los combustibles. Dichas limitaciones propician la aparición de inconsistencias marcadas entre el inventario físico y los registros contables, situación que puede distorsionar la determinación precisa del costo de ventas y, por ende, impactar negativamente en los resultados financieros de las empresas. No obstante, es importante señalar que los estudios existentes se han enfocado principalmente en el análisis general del control interno o en la identificación de las pérdidas ocasionadas por mermas. No se ha desarrollado, hasta la fecha, un análisis específico que explique cómo las distintas dimensiones del control de inventarios se relacionan con los principales indicadores de la rentabilidad empresarial. En este contexto, surge la necesidad de desarrollar investigaciones que aborden de manera exhaustiva cómo la deficiente gestión del control de inventarios repercute directamente en la rentabilidad de los grifos en la provincia de Huamanga.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control de inventarios

La teoría del Lote Económico de Pedido (EOQ), concebida inicialmente por Harris en 1913, constituye un modelo fundamental cuyo propósito es asistir a las organizaciones en la determinación del volumen óptimo de cada orden de compra. Su finalidad primordial es minimizar los costos globales asociados al inventario, considerando tanto los costos de almacenamiento como aquellos derivados de la gestión y procesamiento de los pedidos. Numerosos especialistas contemporáneos, como Pérez y Quispe (2023), resaltan que este modelo conserva su pertinencia y aplicabilidad en los entornos corporativos actuales, especialmente en aquellos sectores donde una administración eficaz del inventario es crucial para la viabilidad económica de la empresa.

En el contexto de la presente investigación, el marco teórico del EOQ facilita la comprensión de la importancia de una adecuada gestión del control de existencias en las empresas dedicadas a la distribución de carburantes. Este enfoque plantea que una adecuada planificación de los niveles de inventario permite evitar escenarios de sobreabastecimiento o escasez, los cuales podrían afectar el desempeño financiero de la organización.

Por consiguiente, la implementación de sistemas de gestión de inventario idóneos simplifica la organización y proyección del suministro de combustible de manera eficiente, mientras que una correcta determinación del costo de adquisición ayuda a una más certera evaluación de los resultados financieros. Del mismo modo, la aplicación de métodos de supervisión de existencias favorece el monitoreo y registro organizado de los activos disponibles, lo que se refleja en indicadores de rentabilidad tales como el margen de beneficio, la utilidad bruta y la utilidad neta de las estaciones de servicio (Pérez & Quispe, 2023).

Por otro lado, la teoría del modelo ABC, basada en el principio de Pareto, califica los inventarios en tres categorías según su importancia, promoviendo así una administración

diversificada según la significancia de cada grupo. Bajo esta perspectiva, los artículos clasificados como A demandan la máxima supervisión directiva, al representar el elevado valor patrimonial para la entidad, en tanto que las categorías B y C obtienen una consideración acorde a su relevancia. Diversos autores, incluyendo a Llanos y Castillo (2022), sostienen que este modelo permanece como una herramienta ampliamente empleada en entidades mercantiles, dado que permite potenciar la eficiencia de los recursos dedicados a la fiscalización de inventarios y optimizar la operatividad.

Aplicado al ámbito de las estaciones de servicio o gasolineras, el modelo ABC ofrece principios esenciales para la comprensión del control de inventarios, ya que facilita la distinción de aquellos productos que exigen una vigilancia más estrecha debido a su elevada rotación o significativo valor monetario. En este sentido, una organización adecuada de los programas de inventario permite establecer prioridades en la administración de mercancías, mientras que el uso de métodos de control de existencias permite un monitoreo constante del inventario disponible. A su vez, una correcta determinación del costo de comercialización permite determinar con mayor precisión los resultados financieros de la empresa. De este modo, una administración eficiente del control de inventarios, sustentada en el modelo ABC, repercute positivamente en los índices de rentabilidad corporativa, reflejándose en métricas como el margen de ganancia, la utilidad bruta y la utilidad neta de las estaciones de servicio (Llanos & Castillo, 2022).

No obstante, Valenzuela y Ortiz (2025) plantean que la metodología JIT (Justo a Tiempo), ideada por Taiichi Ohno en Toyota, se focaliza en la minimización o supresión de las existencias, manteniendo exclusivamente los insumos esenciales para el ciclo productivo o demanda inmediata. Este enfoque busca reducir el desperdicio, los costos de almacenamiento y mejorar la eficiencia en la gestión de la cadena de suministro. Del mismo modo, Kiichiro planteó una producción restringida estrictamente a la cantidad de componentes requerida por jornada. Para lograrlo, cada fase del proceso productivo debía implementar su propio sistema de producción, conocido como el enfoque Just in Time, que

consiste en realizar únicamente lo necesario en el instante oportuno, evitando la sobreproducción. La filosofía Just in Time destaca la importancia de mantener niveles de adecuados de stock que se ajusten con las demandas del mercado, previniendo la acumulación innecesaria de inventario y disminuyendo los gastos vinculados al almacenamiento. En el caso particular de las estaciones de servicio, esta perspectiva permite perfeccionar la administración del control de existencias mediante una adecuada programación del suministro de carburante. En este sentido, el empleo de programas de inventario agiliza la planificación eficiente de órdenes y el reabastecimiento de inventarios, mientras que la aplicación de métodos de supervisión de existencias posibilita el control continuo del tránsito de mercancías. Asimismo, una correcta estimación del costo de comercialización permite determinar con exactitud los desenlaces económicos de la empresa. En consecuencia, una administración eficiente del inventario contribuye a potenciar la rentabilidad de las gasolineras, evidenciada en el margen de beneficio, el beneficio bruto y el beneficio neto.

2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 constituye la norma contable que regula el reconocimiento y medición de los inventarios en las empresas. Esta normativa tiene como finalidad describir el tratamiento contable de las existencias, suministrando una guía para la determinación de los costos del activo, el reconocimiento como gasto del periodo y la inclusión del deterioro que aminore su valor neto realizable. (Morocho Blacio y otros, 2023)

En las empresas comercializadoras y grifos, la aplicación adecuada de la NIC 2 resulta importante debido a que permite un mejor control de existencias, una correcta determinación del costo de ventas y una razonable presentación de la información financiera, contribuyendo de esta manera a la rentabilidad empresarial.

2.2.3 Medición de los inventarios

Conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), en su apartado 9, la valoración de los inventarios debe realizarse al costo o al valor neto realizable (VNR), prevaleciendo siempre el importe inferior entre ambos. El desembolso atribuible a las existencias engloba la totalidad de los costes inherentes a su adquisición y subsiguiente transformación, junto con aquellos desembolsos necesarios para situarlos en su condición y localización actuales.

El proceso de valuación de inventarios abarca la consignación fidedigna de los activos tangibles destinados a la venta en el curso ordinario de las operaciones de la entidad, así como de los componentes o materiales que se emplearán en la elaboración de bienes o servicios para su ulterior comercialización. Esto comprende las materias primas, los productos en curso y los productos acabados. En el ámbito de la contabilidad y las finanzas, se recurre a diversas metodologías para la correcta determinación de inventarios, siendo las de mayor aplicación el FIFO (First In, First Out), el costo promedio ponderado y el costo específico (Vargas & Montoya, 2023).

El método FIFO se basa en el supuesto de que las unidades adquiridas primero son las primeras en ser vendidas. Desde una perspectiva financiera, esta metodología tiende a reflejar los valores más recientes en el inventario restante, mientras que los costos históricos se asocian principalmente al costo de los bienes vendidos. Esta particularidad lo convierte en una opción coherente con la dinámica de múltiples sectores comerciales y productivos, al favorecer una gestión fluida del stock y mitigar el riesgo de obsolescencia. A nivel regulatorio, el FIFO es valorado por su capacidad para generar información confiable, comprobable y comparable entre períodos contables, debido a su aplicación uniforme y clara (Vargas & Montoya, 2023).

Por otro lado, el método del costo promedio ponderado constituye una alternativa ampliamente utilizada en escenarios donde las existencias presentan características similares o una alta rotación. Consiste en la determinación de un costo unitario consolidado,

derivado del promedio de los costos de adquisición o producción registrados a lo largo de un ciclo específico. Conceptual y teóricamente, esta metodología distribuye de forma equitativa las fluctuaciones de precios, previniendo así distorsiones en la valuación del inventario y proporcionando informaciones más consistentes para el análisis financiero. Además, agiliza el registro contable y minimiza la variación en los reportes financieros, un factor particularmente pertinente para entidades que gestionan grandes volúmenes de existencias o que desarrollan sus actividades en mercados caracterizados por una alta volatilidad de precios (Vargas & Montoya, 2023).

A su vez, el método del costo específico se basa en la asignación directa del costo real correspondiente a cada elemento del inventario, siendo aplicable únicamente para activos no intercambiables o que presentan características particulares. Esta técnica proporciona un alto nivel de exactitud en la valoración de existencias, dado que permite identificar con precisión el costo asignado a cada artículo. Sin embargo, requiere un adecuado sistema de control documentario y de sistemas de registro, su aplicación se observa más frecuente en ámbitos donde los bienes poseen un alto valor, producción limitada o una estricta necesidad de seguimiento, asegurando, de este modo, la integridad y la confiabilidad de los registros contables (Vargas & Montoya, 2023).

En la presente investigación, la NIC 2 constituye un fundamento teórico relevante debido a que el adecuado control y valuación de inventarios influye directamente en la rentabilidad de los grifos estudiados, permitiendo un mejor control de existencias, reducción de diferencias de inventario y razonabilidad en la determinación de resultados económicos.

2.2.4 Modelo coso y el control interno

El modelo COSO constituye el marco de referencia más reconocido internacionalmente para evaluar y fortalecer los sistemas de control interno en las organizaciones. Este modelo se organiza en torno a cinco componentes fundamentales: el entorno de control, la gestión de riesgos, los procedimientos de control, la comunicación e información, y la supervisión (Álava Rosado et al., 2023). En ese sentido, el control interno

busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida (Mendoza Zamora et al., 2018, citado en Catagua Briones et al., 2023).

La aplicación del modelo COSO al control de inventarios resulta determinante para la sostenibilidad financiera de las empresas. Una gran cantidad de empresas presentan un deficiente control interno en cuanto a inventarios, especialmente en el sector de las medianas y pequeñas empresas, que aún no cuentan con un método o proceso para llevar el control de sus recursos; este inadecuado manejo de los inventarios provoca que la rentabilidad disminuya, ya que la información no se genera de manera óptima (Álava Rosado et al., 2023). Por ello, la implementación estructurada de sus componentes permite identificar y corregir deficiencias operativas antes de que impacten negativamente en los resultados financieros.

La relación entre el control interno bajo el enfoque COSO y la rentabilidad empresarial ha sido ampliamente documentada en la literatura académica. El modelo COSO aborda el control interno con base en los ciclos transaccionales, incluyendo de manera específica el ciclo de inventarios como uno de los ejes centrales de evaluación (Estupiñán Gaitán, 2021). Complementariamente, la ausencia de procesos de control interno es la causa de la mayoría de las debilidades encontradas en las organizaciones, por lo que se recomienda el uso del modelo COSO como herramienta para prevenir eventos negativos antes de su posible ocurrencia (Catagua Briones et al., 2023).

2.2.5 Teorías de rentabilidad

Los fundamentos teóricos de la rentabilidad se originan en diversas corrientes del pensamiento económico. Marshall, en su influyente obra de 1890, sentó las bases de la teoría de la utilidad, proponen que las empresas orientan sus decisiones hacia la maximización de la satisfacción de sus propietarios, lo que redundaría en la obtención de una rentabilidad apropiada.

Posteriormente, Knight en 1921 formuló la teoría del valor actuarial, que concibe la rentabilidad desde una perspectiva de incertidumbre y riesgo, argumentando que las decisiones de inversión requieren una prima de riesgo que compense la inherente incertidumbre del entorno económico. Por su parte, desde la economía política, Marx y otros pensadores desarrollaron la teoría del valor agregado, que evalúa la rentabilidad en función del valor que una empresa incorpora en cada etapa del proceso productivo, considerando la contribución de los distintos factores de producción (Sánchez & Herrera, 2022).

Cada una de estas perspectivas ofrece un enfoque distinto para comprender y cuantificar la rentabilidad en el contexto empresarial y financiero, siendo su aplicación práctica variable según la naturaleza de la organización y el entorno económico en el que opera. En términos generales, la rentabilidad puede entenderse como una proporción porcentual que expresa el beneficio obtenido a lo largo del tiempo por cada unidad de recurso invertido, o bien como la variación en el valor de un activo sumada a los ingresos en efectivo recibidos, expresada como porcentaje respecto al valor inicial, representando así la correlación entre ingresos generados y costos incurridos (Sánchez & Herrera, 2022).

Desde otra óptica, la rentabilidad es concebida como un concepto aplicable a toda actividad que emplea recursos materiales, humanos y financieros con el propósito de alcanzar determinados resultados. En líneas generales, funciona como un indicador del rendimiento que producen los capitales en un período determinado, lo que implica comparar los beneficios obtenidos con los recursos utilizados para generarlos, permitiendo evaluar la

eficiencia de las acciones emprendidas o elegir entre distintas alternativas de inversión (Quispe & Flores, 2023).

Asimismo, la rentabilidad puede definirse como la capacidad de una organización para generar utilidades en función del capital invertido, constituyendo el resultado tangible de una actividad económica de transformación, producción o intercambio. Este excedente se manifiesta en la etapa final del proceso comercial, por lo que su medición adquiere relevancia al contrastarse con los recursos económicos y financieros empleados para alcanzarlo. En este sentido, la rentabilidad también se considera como un indicador que evidencia los resultados de las estrategias implementadas por la organización dentro de su contexto económico, facilitando comparaciones entre distintas empresas y permitiendo analizar las tendencias estructurales de un sector frente a otros (Quispe & Flores, 2023).

En el ámbito de la presente investigación, las teorías de rentabilidad permiten comprender el desempeño económico de las estaciones de servicio a partir del análisis de sus resultados financieros. La rentabilidad se evalúa mediante el margen de utilidad, la utilidad bruta y la utilidad neta, indicadores intrínsecamente vinculados a la gestión del control de inventarios, dado que una administración deficiente de las existencias puede generar errores en la estimación del costo de venta, deficiencias en la planificación de los programas de inventario y limitaciones en la aplicación de métodos de control. Por consiguiente, una gestión eficiente del inventario contribuye directamente a mejorar el desempeño financiero de los grifos y a alcanzar niveles superiores de rentabilidad (Quispe & Flores, 2023).

2.3 Marco Legal

Los hidrocarburos en el Perú se rigen por las siguientes normativas:

LEY N° 26221 – Ley Orgánica que norma las actividades de Hidrocarburos en el territorio nacional. Esta ley establece que el Estado peruano fomenta el desarrollo de las actividades vinculadas a los hidrocarburos, fundamentándose principalmente en los principios de libre competencia y libre acceso a la actividad económica. Del mismo modo norma y designa al

Ministerio de energía y minas como encargado de la elaboración, aprobación, proposición de normativas. El OSINERG son los encargados de velar por el cumplimiento de la ley. Decreto Supremo N° 030-98-EM para la Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos Derivados de los Hidrocarburos. El presente reglamento es de aplicación obligatoria a personas naturales o jurídicas que comercialicen hidrocarburos y establece los requisitos para que puedan comercializar los derivados.

Ley 28305, Ley de Control de Insumos Químicos y Productos Fiscalizados

Decreto Supremo N° 053-2005-PCM, Reglamento de la Ley 28305, Ley de Control de Insumos Químicos y Productos Fiscalizados

Ley 29037, Ley que modifica la Ley 28305, Ley de control de insumos químicos y productos fiscalizados, modifica los artículos 296 y 297, y adiciona el artículo 296B al Código Penal, sobre delito de tráfico ilícito de drogas.

2.4 Marco conceptual

Control de Inventarios. representa un sistema fundamental que dota a las empresas dedicadas a la comercialización de combustibles, como el diésel y la gasolina, de la capacidad para gestionar de manera eficiente sus existencias almacenadas. Su implementación no solo permite determinar con exactitud los productos disponibles, sino también identificar aquellos con niveles de stock insuficientes, evaluar la velocidad de su rotación y priorizar la asignación de recursos para garantizar un almacenamiento óptimo. En este sentido, Zapata (2020) subraya que la gestión de inventarios se erige como una herramienta de dirección empresarial indispensable para las organizaciones comerciales, al posibilitar el mantenimiento de un equilibrio estratégico entre la disponibilidad de productos y los costos inherentes a su custodia. Esto, a su vez, propicia la formulación de decisiones más informadas y la optimización de los activos corporativos.

En el contexto de la presente investigación, este concepto se examina a través de aspectos relacionados con los sistemas de gestión de inventario, la estimación del costo de los bienes vendidos y la aplicación de metodologías de control de existencias, elementos

que permitirán evaluar la incidencia de la administración de inventarios en los resultados financieros de los establecimientos de servicio de la provincia de Huamanga.

Grifos o estaciones de servicio. se refiere a aquellos establecimientos dedicados a la comercialización directa al público de productos refinados del petróleo, tanto a granel como mediante dispensadores. Estos puntos de venta se emplazan estratégicamente en zonas urbanas y en las proximidades de las arterias viales, posibilitando a los conductores la detención para el aprovisionamiento de carburante para sus vehículos.

Programa de inventarios. corresponden a las diversas soluciones informáticas o plataformas de control de existencias. Estas herramientas proveen y asisten a la empresa en la automatización de procesos, la supervisión de las existencias y la generación de informes en tiempo real, lo cual resulta crucial para respaldar la formulación de decisiones estratégicas. De igual modo, tales sistemas agilizan la planificación de suministros y la monitorización de las operaciones ligadas al inventario. En el marco de esta investigación, los programas de inventario permiten analizar cómo la planificación y la administración de las existencias pueden repercutir en el margen de beneficio de los grifos.

Costo de ventas

Representa el valor monetario total que una organización debe destinar para producir o adquirir los bienes o servicios que oferta al mercado. Este se cuantifica para lapsos temporales definidos, englobando partidas como la adquisición de insumos, las compensaciones laborales, los gastos de logística, la inversión en infraestructura tecnológica y el consumo de servicios operativos esenciales para la operación. Horngren, Datar y Rajan (2022) especifican que el costo de ventas constituye la valoración económica directamente imputable a los artículos comercializados durante un período determinado, impactando de manera directa el rendimiento económico de la empresa. Por consiguiente, su correcta determinación resulta necesaria para evaluar el desempeño económico del negocio y determinar con precisión de la rentabilidad.

En el marco de la presente investigación, el análisis del costo de venta estimado permite evaluar su incidencia en la determinación de la utilidad bruta de los establecimientos de servicio de la provincia de Huamanga.

Métodos de control de inventarios

Engloban el repertorio de procedimientos y técnicas que las empresas emplean para documentar, monitorear y gestionar sus acervos de existencias disponibles. Su finalidad es optimizar la estructuración del inventario y minimizar las imprecisiones en el registro de productos. Según Míguez y Bastos (2021), una administración metódica y estructurada de los inventarios, mediante la aplicación de metodologías de control adecuadas, faculta a las organizaciones para preservar datos fidedignos sobre sus existencias, reducir al mínimo las mermas operacionales y formular juicios más certeros en materia de aprovisionamiento y comercialización.

En el contexto de la presente investigación, el análisis de los métodos de control de inventarios permite evaluar cómo su aplicación incide en la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga.

Rentabilidad. métrica fundamental en la evaluación financiera, permite valorar la aptitud de una entidad para producir utilidades a partir de los capitales invertidos en sus operaciones. Este concepto es esencial para examinar el rendimiento económico de las organizaciones (Flores y Flores, 2023). En esta investigación, la rentabilidad se aborda mediante indicadores financieros clave como el margen de beneficio, la utilidad bruta y la utilidad neta, los cuales posibilitan la evaluación de la viabilidad económica de los grifos de la provincia de Huamanga.

Utilidad Bruta. se define como la diferencia fundamental entre la recaudación derivada de las ventas y el costo de los bienes vendidos. Este indicador permite evaluar la eficacia económica de las actividades centrales de la empresa (Flores y Flores, 2023).

En el contexto de esta investigación, la utilidad bruta permite evaluar cómo la valoración del costo de venta impacta en los resultados financieros de los establecimientos de servicio.

Utilidad Neta. constituye el resultado financiero definitivo o ganancia residual conseguida por una organización tras la deducción de la totalidad de los costos y desembolsos asociados a su operación. Este indicador permite determinar la performance económica final del negocio. (Jimenez López, 2017)

En esta investigación, la utilidad neta permite analizar cómo la aplicación de las metodologías de control de inventarios incide en el rendimiento financiero de los grifos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Ámbito de estudio: Localización política y geográfica

El ámbito de estudio de la presente investigación se centró en la región de Ayacucho, dando enfoque a los grifos de la provincia Huamanga de los años 2021 – 2022.

El estudio se desarrolló específicamente en tres grifos ubicados en la provincia de Huamanga, región de Ayacucho, seleccionados como unidades de estudio, tomando en cuenta la disponibilidad de los estados financieros para realizar el análisis documental y la encuesta, considerando información correspondiente a los periodos 2021 y 2022.

3.2 Tipo y nivel de investigación

3.2.1 Tipo de investigación

La investigación fue de tipo aplicada, dado que utilizó conocimientos teóricos sobre el control de inventarios y la rentabilidad con el propósito de generar evidencia empírica que contribuya a la comprensión y mejora de la gestión operativa y financiera de los grifos de la provincia de Huamanga. (Rebollo & Ávalos, 2022)

3.2.2 Nivel de investigación

El estudio se desarrolló bajo un nivel descriptivo-correlacional, dado que implicó tanto la descripción detallada de las variables e indicadores como la demostración de la relación existente entre la variable independiente y la variable dependiente, registrando todos los hechos vinculados al problema de investigación (Hernández & Mendoza, 2023).

3.2.3 Método de investigación

El método de investigación empleado fue deductivo, el cual se caracteriza por iniciar a partir de principios teóricos generales o leyes universales para interpretar fenómenos particulares, desarrollando un razonamiento que va de lo general a lo específico. En esa línea, se aplicó este enfoque considerando teorías generales sobre las variables de estudio, con el propósito

de identificar cómo estas se vinculan dentro de un contexto local (Hernández & Mendoza, 2023).

3.2.4 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es no experimental de corte longitudinal. Es no experimental porque las variables de estudio control de inventarios y rentabilidad no fueron manipuladas deliberadamente, sino observadas en su contexto natural tal como se presentan en la realidad (Hernández & Mendoza, 2023). Es de corte longitudinal porque la recolección de datos abarcó dos periodos consecutivos, los años 2021 y 2022, lo que permitió analizar la evolución y el comportamiento de las variables a lo largo del tiempo. (Rebollo & Ávalos, 2022).

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2023), el criterio metodológico que caracteriza a un diseño longitudinal no depende del número de ocasiones en que el investigador recolecta información, sino de que las variables objeto de estudio sean medidas en distintos momentos temporales con la finalidad de analizar su evolución, cambios o comportamiento a lo largo del tiempo. En ese sentido, la presente investigación cumple con las características de un diseño longitudinal, puesto que las variables control de inventarios y rentabilidad no fueron evaluadas en un único momento, sino en dos periodos temporales claramente diferenciados, correspondientes a los años 2021 y 2022, lo que permite examinar su comportamiento y las variaciones ocurridas entre ambos momentos

3.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo conformada por tres grifos ubicados en la provincia de Huamanga, correspondientes al período 2021–2022, los cuales fueron seleccionados mediante un muestreo por conveniencia, considerando la disponibilidad de la información financiera necesaria para el desarrollo de la investigación. Sobre estas unidades se realizó el análisis documental de sus estados financieros con el propósito de obtener información relacionada con las variables de estudio.

De manera complementaria, la unidad de observación estuvo integrada por 15 colaboradores de las empresas seleccionadas, entre ellos gerentes, contadores, personal de logística y personal de ventas, quienes proporcionaron la información requerida mediante la aplicación del cuestionario.

3.4 Población de estudio

Según Hernández y Mendoza (2023) la población es el conjunto definido, limitado y accesible del universo que forma el referente para la elección de la muestra.

La población del estudio estuvo conformada por 109 grifos registrados ante la SUNAT, ubicados en la provincia de Huamanga, región Ayacucho, que durante los períodos 2021 y 2022 desarrollaron actividades de comercialización de combustibles y derivados de hidrocarburos, clasificados bajo el código CIIU 4730. Estas empresas constituyeron la población de interés de la investigación, debido a que realizan operaciones en las que la gestión del control de inventarios y la rentabilidad representan procesos fundamentales para su desempeño económico y financiero, permitiendo el análisis de las variables objeto de estudio.

3.5 Tamaño de muestra

Hernández y Mendoza (2023) sostienen que la muestra representa, en cierto modo, una versión reducida de la población. Su estudio permite describir las características de esta,

ya que analizar una muestra resulta más práctico, económico y menos demandante en tiempo que examinar la totalidad de la población.

Para determinar el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula de población finita, considerando un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

$$n = \frac{NZ^2pq}{e^2(N-1) + Z^2pq}$$

Donde:

- N = población (109 grifos)
- Z = nivel de confianza (1.96 para 95%)
- p = 0.5
- q = 0.5
- e = margen de error (0.05)

Sustituyendo los valores en la fórmula:

$$n = \frac{(109)(1.96)^2(0.5)(0.5)}{0.05^2(109-1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{104.6836}{1.2304}$$

$$n = 85$$

La población estuvo conformada por 109 grifos registrados en la provincia de Huamanga. A partir de la aplicación de la fórmula para poblaciones finitas, se estimó un tamaño muestral de 85 empresas. No obstante, dicho cálculo corresponde a un procedimiento de muestreo probabilístico, el cual no fue adoptado en la presente investigación.

En su lugar, se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que la técnica principal de recolección de datos fue el análisis documental, el cual requería acceso a los estados financieros y a la documentación interna de las empresas

correspondientes a los períodos 2021 y 2022. Asimismo, se utilizó el cuestionario como técnica complementaria para obtener información relacionada con el control de inventarios. En consecuencia, la muestra quedó conformada por tres grifos que cumplieron los criterios de inclusión y exclusión establecidos para la investigación, participando además 15 colaboradores considerados personal clave en los procesos de control de inventarios, entre ellos gerentes, contadores, responsables de logística y personal de ventas.

Criterios de inclusión. Se incluyeron en la muestra las empresas comercializadoras de combustibles (grifos) que cumplieron con los siguientes criterios:

- Estar ubicadas en la provincia de Huamanga, región Ayacucho.
- Haber desarrollado actividades de comercialización de combustibles durante los períodos 2021 y 2022.
- Contar con estados financieros completos correspondientes a los períodos de estudio.
- Disponer de registros de inventarios y demás documentación contable necesaria para la realización del análisis documental.
- Otorgar la autorización institucional para el acceso a la información requerida y la aplicación del cuestionario al personal.
- Contar con la participación voluntaria del personal clave involucrado en los procesos de control de inventarios, quien proporcionó la información mediante la aplicación del cuestionario.

Criterios de exclusión. Se excluyeron de la muestra las empresas comercializadoras de combustibles (grifos) que presentaron alguna de las siguientes condiciones:

- No contar con estados financieros completos, consistentes o disponibles para los períodos 2021 y 2022.
- No permitir el acceso a la información contable, los registros de inventarios o la documentación necesaria para el análisis documental.

- Encontrarse inactivas, en proceso de cierre o no haber desarrollado operaciones durante los períodos de estudio.
- No otorgar la autorización institucional para la aplicación de los instrumentos de recolección de datos o no contar con la participación del personal requerido para el desarrollo de la investigación.

Tabla 1

Criterios de inclusión y exclusión - determinación de muestra

Distrito	Población total (N° grifos SUNAT)	Excluidos : Condición SUNAT (No habido / Inactivo)	Excluidos : Sin EEFF completos o confiables	Excluidos: Sin acceso a registros / autorización	Total excluido s	Muestra final (incluidos)
Ayacucho	34	4	8	22	34	0
San Juan						
Bautista	21	7	6	7	20	1
Jesús Nazareno	19	3	6	10	19	0
Andrés Avelino						
Cáceres	15	1	5	7	13	2
Carmen Alto	14	3	4	7	14	0
Quinua	2	1	0	1	2	0
Pacaycasa	2	0	0	2	2	0
Vinchos	1	0	0	1	1	0
Socos	1	0	0	1	1	0
Total general	109	19	29	58	106	3

Fuente: Elaboración propia

3.6 Técnicas de selección de muestra

El muestreo empleado fue de tipo no probabilístico por conveniencia. La muestra estuvo conformada por tres empresas comercializadoras de combustibles (grifos) y 15 colaboradores considerados personal clave en los procesos de control de inventarios. La selección se realizó en función de la accesibilidad a las empresas, la disponibilidad de los registros de inventarios, los estados financieros correspondientes a los períodos 2021 y 2022 y la autorización para la aplicación del cuestionario.

En consecuencia, los resultados obtenidos no tienen como finalidad realizar inferencias estadísticas a la totalidad de la población, sino aportar evidencia empírica sobre

la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad en empresas que presentan características similares a las unidades de análisis seleccionadas.

Tabla 2

Detalle de los encuestados de la muestra

Empresa	Cargo	Representantes
EMPRESA A	Gerente General	1
	Contador	1
	Asistente de logística	1
	Personal de venta	1
	Personal de venta	1
EMPRESA B	Gerente General	1
	Contador	1
	Asistente de contabilidad	1
	Personal de venta	2
EMPRESA C	Administrador	1
	Contador	1
	Asistente administrativo contable	1
	Personal de venta	1
	Personal de venta	1
Total representantes		15

Fuente: Elaboración propia

3.7 Técnicas e Instrumentos de recolección de información

3.7.1 Técnicas

Como técnica principal, se desarrolló el análisis documental, mediante la revisión de estados financieros y registros contables de los periodos 2021–2022, para evaluar rentabilidad, ventas, costo de ventas, utilidad bruta y neta, gastos operativos. La técnica complementaria utilizada fue la encuesta, la cual fue aplicada al personal de los grifos. Al respecto, Hernández y Mendoza (2023) señalan que la encuesta se centra en la obtención de información de manera ordenada mediante cuestionarios estructurados, que a su vez pueden aplicarse mediante autoadministrados o entrevistas. La característica de esta técnica es que evalúa una variable concreta a través de una muestra representativa de la

población, destacándose por su útil capacidad de generalización a partir de los resultados obtenidos.

3.7.2 Instrumento

Los instrumentos utilizados fueron la guía de análisis documental y el cuestionario. La información de la guía de análisis documental constituyó la fuente principal para el análisis de las variables de estudio, con los estados financieros como el estado de situación financiera y estado de resultados de los periodos 2021 y 2022 de los tres grifos analizados para obtener datos objetivos sobre los indicadores de rentabilidad e inventarios; mientras que la encuesta permitió complementar e interpretar los procesos relacionados con el control de inventarios dentro de los grifos evaluados.

La guía de análisis documental es definida por Hernández & Mendoza (2023) como un instrumento estructurado que permite registrar de manera sistemática la información obtenida de fuentes documentales, facilitando la comparación de datos entre periodos y el análisis objetivo de las variables de estudio.

El cuestionario es definido por Hernández & Mendoza (2023) como una serie organizada de preguntas diseñadas para recopilar información uniforme respecto a variables concretas en una muestra específica; este instrumento permitió recoger información relacionada con los procesos de control de inventarios y rentabilidad.

3.7.3 Confiabilidad

La confiabilidad fue evaluada mediante el coeficiente alfa de Cronbach, considerando los rangos establecidos a continuación:

Tabla 3

Análisis de fiabilidad

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control de inventarios	0.864	14
Rentabilidad	0.815	14

La fiabilidad del instrumento se evaluó a través del coeficiente Alfa de Cronbach, con lo que se buscó comprobar el nivel de consistencia interna del cuestionario. Los datos arrojaron un coeficiente de fiabilidad de 0,864 para la variable control de inventarios y de 0,815 para la variable rentabilidad, valores que indican un nivel adecuado de consistencia interna del instrumento utilizado.

La validez del instrumento se realizó mediante el juicio de expertos, con lo que se buscaba conocer la idoneidad, claridad y pertinencia de los ítems del cuestionario en relación con las variables de estudio. Para ello, el instrumento fue sometido a revisión por 4 especialistas con experiencia en investigación académica y en gestión de empresas, quienes analizaron el contenido del cuestionario e hicieron observaciones orientadas a mejorar la formulación de los ítems. A partir de las recomendaciones y sugerencias realizadas por los expertos, se hicieron correcciones de redacción a algunas preguntas, con lo que se buscó garantizar que los ítems midieran adecuadamente los aspectos relacionados con el control de inventarios y la rentabilidad.

3.8. Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de la información

El procesamiento de la información se llevó a cabo atendiendo a la manera de técnicas de recolección. Los datos de cuestionarios fueron procesados y analizados en

SPSS, versión 30, para llevar a cabo los análisis descriptivos e inferenciales; en cuanto a la información que surge del análisis documental fue procesada mediante el cálculo de indicadores financieros de margen de utilidad, utilidad bruta y utilidad neta, lo que permitió complementar los resultados obtenidos mediante la encuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

4.1.1.1 Resultados descriptivos

4.1.1.1.1 Resultado del análisis documental

El análisis documental se realizó a partir de los estados financieros de los tres grifos seleccionados (A, B y C) correspondientes a los periodos 2021 y 2022. Esta información permitió evaluar objetivamente los indicadores de rentabilidad, complementando los resultados obtenidos mediante la encuesta.

Análisis de la empresa A

Tabla 4

Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera empresa A

DETALLE	2021	A. vertical	2022	A. vertical	Variación	A. horizontal
Activo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	940,807	94.64%	1,350,095	97.80%	409,288	44.00%
Mercaderías	125,635	12.64%	102,736	7.44%	-22,899	-18.00%
Desvalorización de inventarios	-79,025	-7.95%	-79,025	-5.72%	0	0.00%
Total Activ. Corriente	987,417	99.33%	1,373,806	99.52%	386,389	39.00%
Activo No corriente						
Propiedades, planta y equipo	9,051	0.91%	9,051	0.66%	0	0.00%
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	-2,377	-0.24%	-2,377	-0.17%	0	0.00%
Total Activ No Corriente	6,674	0.67%	6,674	0.48%	0	0.00%
TOTAL ACTIVO NETO	994,091	100.00%	1,380,480	100.00%	386,389	39.00%
Pasivo						
Trib y aport sist pens y salud por pagar	88,056	8.86%	162,403	11.76%	74,347	84.00%
Remuneraciones y particip por pagar	0	0.00%	518	0.04%	518	
Ctas por pagar diversas – terceros	578	0.06%	0	0.00%	-578	-100.00%
TOTAL PASIVO	88,634	8.92%	162,921	11.80%	74,287	84.00%
Patrimonio						
Capital	206,000	20.72%	206,000	14.92%	0	0.00%
Resultados acumulados positivos	489,848	49.28%	699,457	50.67%	209,609	43.00%
Utilidad de ejercicio	209,609	21.09%	312,102	22.61%	102,493	49.00%
TOTAL PATRIMONIO	905,457	91.08%	1,217,559	88.20%	312,102	34.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	994,091	100.00%	1,380,480	100.00%	386,389	39.00%

Del análisis horizontal del Estado de Situación Financiera se evidencia que la empresa A incrementó su activo total en 38.87% entre los años 2021 y 2022, impulsado principalmente por el aumento del efectivo y equivalentes de efectivo en 43.50%. En contraste, el rubro de mercaderías disminuyó en 18.23%, pasando de S/ 125,635.00 a S/ 102,736.00, lo que refleja una reducción del nivel de inventarios. Esta situación sugiere una mayor rotación del stock y una gestión más eficiente del inventario, lo cual puede contribuir a mejorar la liquidez y optimizar el uso de los recursos financieros. En ese sentido, la reducción del inventario se relaciona con una gestión más dinámica de las existencias, lo que puede influir positivamente en la rentabilidad de la empresa al disminuir costos asociados al almacenamiento y a la inmovilización de capital.

En cuanto al análisis vertical, se observa que el efectivo y equivalentes de efectivo tiene la mayor proporción del activo total, presentando un incremento de su participación de 94.64% en 2021 a 97.80% en 2022. Las mercaderías tuvieron una reducción de participación respecto a periodo 2021, de 12.64% a 7.44%, lo que confirma que hay una menor inversión en inventarios. Por el lado del financiamiento, casi todo proviene de recursos propios: el patrimonio cubre el 91.08% del total en 2021 y el 88.20% en 2022, mientras que las deudas son mínimas. Esto muestra una empresa que trabaja con poco endeudamiento.

La menor participación de las mercaderías dentro del activo guarda coherencia con el comportamiento observado en los indicadores de gestión de inventarios. En efecto, la rotación de inventarios se incrementó de 31.44 a 52.91 veces por año, mientras que los días promedio de permanencia en inventario se redujeron de 11.45 a 6.80 días. Estos resultados evidencian una mayor eficiencia en la administración de los inventarios, al mantenerse un menor volumen de mercaderías inmovilizadas, situación que se refleja directamente en la composición de los activos de la empresa.

Tabla 5*Análisis horizontal y vertical del estado de resultados empresa A*

EMPRESA A						
DETALLE	2021	A. vertical	2022	A. vertical	Variación	A. horizontal
Ventas netas	4,581,085.00	100.00%	6,262,075.00	100.00%	1,680,990.00	36.69%
Costo de ventas	-3,950,208.00	-86.23%	-5,435,988.00	-86.81%	-1,485,780.00	37.61%
Utilidad Bruta	630,877.00	13.77%	826,087.00	13.19%	195,210.00	30.94%
Gastos de ventas	-211,089.00	-4.61%	-202,570.00	-3.23%	8,519.00	-4.04%
Gastos de administración	-140,726.00	-3.07%	-199,904.00	-3.19%	-59,178.00	42.05%
Utilidad Operativa	279,062.00	6.09%	423,613.00	6.76%	144,551.00	51.80%
Gastos financieros	0	0		0	0	0
Resultado antes del imp - Utilidad	279,062.00	6.09%	423,613.00	6.76%	144,551.00	51.80%
Impuesto a la renta	-69,453.00	-1.52%	-111,511.00	-1.78%	-42,058.00	60.56%
Utilidad Neta	209,609.00	4.58%	312,102.00	4.98%	102,493.00	48.90%

El Estado de Resultados muestra un incremento en las ventas netas de 36.69%, al igual que a la utilidad neta con un crecimiento de 48.90% es decir, que el comportamiento financiero de la entidad tuvo un giro positivo para el periodo observado. Asimismo, la utilidad bruta creció un 30.94%, lo que sugiere que el costo de ventas reciente aumentó, pero la entidad mantuvo un margen bueno en ello. Este comportamiento sugiere una gestión eficiente de los inventarios, que permitió mantener el volumen de ventas sin incrementos proporcionales en los costos de abastecimiento. En tal sentido, se puede decir que los resultados sugieren que el control de existencias es una de los aspectos relevantes para las utilidades de las estaciones de servicio.

Respecto al análisis vertical, el costo de ventas representa el 86.23% en 2021 y 86.81% en 2022, de las ventas netas lo que explica la leve reducción del margen bruto.

La utilidad operativa y neta mantienen una participación estable sobre las ventas (6% en 2021 y 5% en 2022), reflejando un control razonable de los gastos operativos pese a un costo de ventas elevado. Este comportamiento coincide con una gestión de inventarios (mayor rotación, menos días de stock).

Tabla 6

Indicadores financieros de rentabilidad empresa A

Indicadores financieros	Fórmula	Empresa A	
		2021	2022
Margen de utilidad bruta	Utilidad bruta	0.14	0.13
	Ventas netas		
Margen de utilidad operativa	Utilidad operativa	0.06	0.07
	Ventas netas		
Margen de utilidad neta	Utilidad neta	0.05	0.05
	Ventas netas		
ROE	Utilidad neta	0.23	0.26
	Patrimonio neto		
ROA	Utilidad neta	0.21	0.23
	Activos totales		

De acuerdo con los indicadores financieros de rentabilidad de la empresa A, el margen de utilidad bruta presentó una ligera disminución de 0.14 (14%) en 2021 a 0.13 (13%) en 2022. Este comportamiento indica que, si bien la empresa incrementó significativamente sus ventas, el costo de ventas también aumentó, reduciendo levemente el margen bruto; no obstante, el indicador se mantiene en niveles favorables, evidenciando un control aceptable de los costos asociados al inventario.

En cuanto al margen de utilidad operativa, este se incrementó de 0.06 (6%) en 2021 a 0.07 (7%) en 2022, lo que refleja una mejora en la eficiencia operativa de la empresa. Este resultado sugiere una adecuada gestión de los gastos operativos relacionados con las actividades de comercialización y administración del inventario.

Respecto al margen de utilidad neta, se mantiene estable en 0.05 (5%) durante ambos períodos, lo que indica que el crecimiento en ventas fue acompañado de un incremento proporcional en costos y gastos.

En relación con el ROE, este indicador pasó de 0.23 (23%) en 2021 a 0.26 (26%) en 2022, mostrando un incremento en la rentabilidad del patrimonio. Ello evidencia una gestión eficiente del capital propio y un aprovechamiento adecuado de los recursos financieros.

Finalmente, el ROA, aumenta de 0.21 (21%) en 2021 a 0.23 (23%) en 2022, lo que demuestra que la empresa ha mejorado el uso de sus activos para generar utilidades, reflejando mayor eficiencia en la gestión de recursos.

La empresa A presenta una mejora general en su rentabilidad del periodo 2021 al 2022, evidenciado en el incremento de los márgenes de rentabilidad (operativo, neto), ROE y ROA.

Tabla 7*Indicadores financieros de inventarios empresa A*

Indicadores financieros	Fórmula	Empresa A	
		2021	2022
Rotación de inventarios	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Mercaderías}}$	31.44	52.91
Días de inventario	$\frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$	11.45	6.80

Con relación a los indicadores de inventarios, la rotación de inventarios de la empresa A obtuvo un aumento notable de 31,44 veces en 2021 a 52,91 veces en 2022, reflejando que la mercancía se renovó en mayor medida durante el periodo mencionado. En consecuencia, este resultado evidencia una destacada mejora del control del stock y de la gestión de las mercancías, así como de las cantidades.

Paralelamente, los días de inventario descendieron de 11,45 días en 2021 a 6,80 días en 2022, lo cual evidencia que las mercancías pasaron menos tiempo en depósito antes de ser vendidas, lo cual demuestra que la compañía es eficiente en los procesos de reposición, el despacho y, por lo tanto, logra costes de almacenamiento menores, así como reducción de riesgos de desvalorización.

En consecuencia, todas las consideraciones mencionadas reflejan que la empresa A logra un control muy eficiente de los inventarios, ello contribuye a explicar los indicadores favorables de rentabilidad que presenta la empresa A en el período analizado.

Análisis de la empresa B

Tabla 8

Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera empresa B

DETALLE	2021	A. vertical	2022	A. vertical	Variación	A. horizontal
Activo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	4,201,567.00	79.11%	4,708,746.00	78.31%	507179	12.07%
Mercaderías	670,611.00	12.63%	715,284.00	11.90%	44673	6.66%
Otros activos corrientes	52,319.00	0.99%		0.00%	-52319	-100.00%
Total Activ Corriente	4,924,497.00	92.72%	5,424,030.00	90.21%	499,533.00	10.14%
Activo No corriente						
Propiedades, planta y equipo	1,374,054.00	25.87%	1,576,187.00	26.21%	202133	14.71%
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	-987216	-18.59%	-987215	-16.42%	1	0.00%
Total Activ No Corriente	386,838.00	7.28%	588,972.00	9.79%	202,134.00	52.25%
TOTAL ACTIVO NETO	5,311,335.00	100.00%	6,013,002.00	100.00%	701667	13.21%
Pasivo						
Trib y aport sist pens y salud por pagar	47,777.00	0.90%	17,738.00	0.29%	-30039	-62.87%
Remuneraciones y particip por pagar	0	0	617	0.000102611	617	
TOTAL PASIVO	47,777.00	0.90%	18,355.00	0.31%	-29422	-61.58%
Patrimonio						
Capital	376,921.00	7.10%	376,921.00	6.27%	0	0.00%
Resultados acumulados positivos	4,442,768.00	83.65%	4,886,638.00	81.27%	443870	9.99%
Utilidad de ejercicio	443,869.00	8.36%	731,088.00	12.16%	287219	64.71%
TOTAL PATRIMONIO	5,263,558.00	99.10%	5,994,647.00	99.69%	731089	13.89%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,311,335.00	100.00%	6,013,002.00	100.00%	701667	13.21%

En la empresa B, el activo total aumentó en 13.21%, destacando el crecimiento del efectivo en 12.07% y de las mercaderías en 6.66%, lo que indica un incremento del nivel de inventarios. Asimismo, las propiedades, planta y equipo crecieron en 14.71%, evidenciando una expansión operativa.

El análisis vertical evidencia que el efectivo tiene la mayor parte del activo (79.11% y 78.31%), seguido por las mercaderías, cuya participación tuvo una reducción del 12.63% a 11.90%. La cuenta de propiedad planta y equipo incrementó su participación (25.87% a 26.21%), lo que junto con el crecimiento del activo no corriente sugiere una expansión de la capacidad operativa. En la estructura de financiamiento, el patrimonio prácticamente financia la totalidad del activo (99.10% y 99.69%), con una participación del pasivo mínima y decreciente.

La mayor participación de las mercaderías en el activo, en comparación con la empresa A, guarda relación con el comportamiento de sus indicadores de gestión de inventarios. Si bien la rotación de inventarios aumentó de 10.45 a 20.47 veces por año y los días promedio de permanencia en inventario se redujeron de 34.46 a 17.58 días, estos valores continúan siendo menos favorables que los registrados por la empresa A. En consecuencia, la empresa mantiene un mayor volumen de mercaderías inmovilizadas, lo que explica que este rubro siga representando una proporción significativa de su activo.

Tabla 9*Análisis horizontal y vertical del estado de resultados empresa B*

EMPRESA B						
DETALLE	2021	A. vertical	2022	A. vertical	Variación	A. horizontal
Ventas netas	8,832,294.00	100.00%	17,035,810.00	100.00%	8,203,516.00	92.88%
Costo de ventas	- 7,005,565.00	-79.32%	-14,644,460.00	- 85.96%	-7,638,895.00	109.04%
Utilidad Bruta	1,826,729.00	20.68%	2,391,350.00	14.04%	564,621.00	30.91%
Gastos de ventas	-718,276.00	-8.13%	-911,151.00	-5.35%	-192,875.00	26.85%
Gastos de administración	-478,850.00	-5.42%	-440,110.00	-2.58%	38,740.00	-8.09%
Utilidad Operativa	629,603.00	7.13%	1,040,089.00	6.11%	410,486.00	65.20%
Gastos financieros	0	0	-1,727.00	-0.01%	-1,727.00	0
Resultado antes del imp - Utilidad	629,603.00	7.13%	1,038,362.00	6.10%	408,759.00	64.92%
Impuesto a la renta	-185,734.00	-2.10%	-307,274.00	-1.80%	-121,540.00	65.44%
Utilidad Neta	443,869.00	5.03%	731,088.00	4.29%	287,219.00	64.71%

El Estado de Resultados presenta un considerable crecimiento de las ventas netas en 92.88%, no obstante, el costo de ventas se incrementó un 109.04%, superando la velocidad del crecimiento de ingresos; esta situación perjudicó el margen de utilidad bruta, la que pasó del 20.67% al 14.04%, poniendo de manifiesto la disminución en la capacidad de la empresa de generar resultados a partir de las ventas; el resultado neto también creció un 64.71%, pero el margen neto disminuyó del 7% al 6%, indicando que el crecimiento de la operación y, adicionalmente, la carga de costos asociados al inventario estaba afectando la rentabilidad relativa del negocio; es decir, que un determinado crecimiento de las ventas, sin la debida gestión de los costos de inventario puede conducir a mermas en los niveles de rentabilidad de la empresa.

En el análisis vertical destaca un mayor incremento del costo de ventas como proporción de las ventas netas, de 79.32% a 85.96%, explicando así la caída del margen bruto de 20.68% a 14.04%. Esto indica que, pese al crecimiento de las ventas, la empresa perdió eficiencia en el manejo de los costos asociados a sus inventarios.

Esta pérdida de eficiencia se confirma con los días de inventario, que, aunque bajaron, se mantienen por encima de los de la empresa A, sugiriendo que una gestión de inventarios menos ajustada contribuyó a que el costo de ventas creciera más rápido que las ventas.

Tabla 10

Indicadores financieros de rentabilidad empresa B

Indicadores financieros	Fórmula	Empresa B	
		2021	2022
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	0.21	0.14
Margen de utilidad operativa	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$	0.07	0.06
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	0.05	0.04
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	0.08	0.12
ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	0.08	0.12

Respecto a la empresa B, el margen de utilidad bruta experimentó una reducción significativa de 0.21 (21%) en 2021 a 0.14 (14%) en 2022, lo que indica que el crecimiento acelerado de las ventas no fue acompañado de un control proporcional de los costos de ventas, afectando la rentabilidad bruta.

En relación con el margen de utilidad operativa, este disminuyó de 0.07 (7%) en 2021 a 0.06 (6%) en 2022, evidenciando un aumento relativo de los gastos operativos. Este comportamiento sugiere debilidades en el control de los costos operativos vinculados a la gestión del inventario y la expansión comercial.

Asimismo, el margen de utilidad neta pasó de 0.05 (5%) en 2021 a 0.04 (4%) en 2022, reflejando una reducción en la rentabilidad final, a pesar del incremento absoluto de la utilidad neta. Este resultado indica que los mayores ingresos no se tradujeron proporcionalmente en beneficios netos.

En cuanto al ROE, se observa un incremento de 0.08 (8%) en 2021 a 0.12 (12%) en 2022, lo que demuestra una mejora en la rentabilidad del patrimonio, asociada principalmente al incremento de la utilidad neta del periodo.

Finalmente, el ROA, aumenta de 0.08 (8%) en 2021 a 0.12 (12%) en 2022, lo que demuestra que la empresa ha mejorado el uso de sus activos para generar utilidades, reflejando mayor eficiencia en la gestión de recursos.

En comparación con la empresa A, la empresa B presenta un crecimiento significativo en ventas y mejora en sus indicadores de rentabilidad (ROA Y ROE), sin embargo, aún baja frente a la empresa A.

Tabla 11

Indicadores financieros de inventarios empresa B

Indicadores financieros	Fórmula	Empresa B	
		2021	2022
Rotación de inventarios	Costo de ventas	10.45	20.47
	Mercaderías		
Días de inventario	360	34.46	17.58
	Rotación de inventarios		

En el ámbito de los indicadores de existencias, la rotación de inventarios de la empresa B experimentó un sustancial incremento, al pasar de 10.45 veces en el año 2021 a 20.47 veces en el 2022. Este desempeño resalta una notoria optimización en la velocidad de comercialización de sus productos.

Paralelamente, el período promedio de permanencia de las existencias se contrajo significativamente, descendiendo de 34.46 días en 2021 a 17.58 días en 2022,

lo cual denota una considerable reducción del tiempo que la mercadería permanece en almacén antes de su expedición y venta.

No obstante, a pesar de estas optimizaciones en el flujo de existencias, el incremento en el costo de los bienes vendidos y la consiguiente compresión de los márgenes de utilidad sugieren que el control de inventarios no alcanzó una plena eficiencia en términos de costo.

En síntesis, los hallazgos demuestran que, si bien la entidad B mejoró sustancialmente sus parámetros de rotación y permanencia del inventario, persisten carencias en la administración de los costos inherentes a la gestión de existencias, lo que repercutió negativamente en sus indicadores de rentabilidad.

Análisis de la empresa C

Tabla 12

Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera empresa C

EMPRESA C						
DETALLE	2021	A. vertical	2022	A. vertical	Variación	Porcentaje
Activo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	8,154.00	0.69%	100,849.00	10.54%	92,695.00	1136.80%
Mercaderías	1,075,866.00	91.34%	845,696.00	88.41%	-230,170.00	-21.39%
Otro activos corrientes	83,904.00	7.12%		0.00%	-83,904.00	-100.00%
Total Activ Corriente	1,167,924.00	99.15%	946,545.00	98.95%	-221,379.00	-18.95%
Activo No corriente						
Propiedades, planta y equipo	10,000.00	0.85%	10,000.00	1.05%	0	0.00%
Total Activ No Corriente	10,000.00	0.85%	10,000.00	1.05%	0	0.00%
TOTAL ACTIVO NETO	1,177,924.00	100.00%	956,545.00	100.00%	-221,379.00	-18.79%
Pasivo						
Trib y aport sist pens y salud por pagar	15,514.00	1.32%	80,026.00	8.37%	64,512.00	415.83%
Remuneraciones y particip por pagar	0	0	257	0.03%	257	-
Ctas por pagar comerciales – terceros	593,626.00	50.40%	0	0.00%	-593,626.00	-100.00%
TOTAL PASIVO	609,140.00	51.71%	80,283.00	8.39%	-528,857.00	-86.82%
Patrimonio		0		0		
Capital	10,000.00	0.85%	10,000.00	1.05%	0	0.00%
Resultados acumulados positivos	328,907.00	27.92%	558,783.00	58.42%	229,876.00	69.89%
Utilidad de ejercicio	229,877.00	19.52%	307,479.00	32.14%	77,602.00	33.76%
TOTAL PATRIMONIO	568,784.00	48.29%	876,262.00	91.61%	307,478.00	54.06%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,177,924.00	100.00%	956,545.00	100.00%	-221,379.00	-18.79%

En el análisis horizontal de la empresa C, el activo total decreció en 18,79%, producto esencialmente de la disminución de los activos corrientes. Sin embargo, el efectivo y equivalentes de efectivo crecieron de un modo importante en 1.136,80%, a la vez que las mercaderías decrecieron en 21,39%, pasando de S/ 1.075.866,00 a S/ 845.696,00. La reducción del inventario podría estar asociada a una mayor rotación de las existencias o bien a una adecuación de la política de aprovisionamiento. La disminución de las existencias, aunada al avance del nivel de efectivo disponible, demuestra que la compañía ha sido capaz de transformar una mayor proporción de sus existencias en ventas, lo que podría ayudar a mejorar la liquidez de la compañía, así como su fortaleza financiera.

El análisis vertical de la empresa C muestra una estructura de activos claramente distinta a las empresas A y B: las mercaderías representan la mayor proporción del activo total (91.34% y 88.41%), evidenciando una alta concentración de recursos en inventarios. El efectivo, incrementó notablemente su participación (0.69% a 10.54%), reflejando una mejora en la liquidez. En el financiamiento, el patrimonio pasó de representar 48.29% a 91.61% del total, como consecuencia de la cancelación casi total de las cuentas por pagar comerciales.

La elevada participación de las mercaderías dentro del activo es consistente con el comportamiento de sus indicadores de gestión de inventarios, los menos favorables entre las empresas analizadas. Aunque la rotación de inventarios mejoró de 4.47 a 7.48 veces por año y los días promedio de permanencia en inventario disminuyeron de 80.45 a 48.14 días, estos resultados evidencian que la empresa continúa manteniendo una cantidad considerable de capital inmovilizado en existencias. En consecuencia, el rubro de mercaderías conserva una participación significativa dentro de la estructura de sus activos.

Tabla 13*Análisis horizontal y vertical del estado de resultados empresa C*

EMPRESA C						
DETALLE	2021	A. vertical	2022	A. vertical	Variación	A. horizontal
Ventas netas	5,409,833.00	100.00%	7,108,832.00	100.00%	1,698,999.00	31.41%
Costo de ventas	-4,814,274.00	-88.99%	-6,323,864.00	-88.96%	-1,509,590.00	31.36%
Utilidad Bruta	595,559.00	11.01%	784,968.00	11.04%	189,409.00	31.80%
Gastos de ventas	-172,649.00	-3.19%	-213,622.00	-3.01%	-40,973.00	23.73%
Gastos de administración	-115,099.00	-2.13%	-154,291.00	-2.17%	-39,192.00	34.05%
Utilidad Operativa	307,811.00	5.69%	417,055.00	5.87%	109,244.00	35.49%
Impuesto a la renta	-77,934.00	-1.44%	-109,576.00	-1.54%	-31,642.00	40.60%
Utilidad Neta	229,877.00	4.25%	307,479.00	4.33%	77,602.00	33.76%

El Estado de Resultados evidencia un crecimiento de las ventas netas del 31.41% y de la utilidad neta del 33.76%. El margen de utilidad bruta se mantuvo estable, lo que indica un control adecuado de los costos de ventas.

El análisis vertical muestra una participación estable del costo de ventas frente a las ventas netas (88.99% y 88.96%), lo que se traduce en un margen de utilidad bruta prácticamente constante (11.01% y 11.04%), evidenciando consistencia en el manejo de los costos de inventario en ambos periodos.

Sin embargo, sus altos días de inventario (48.14 en 2022, el más alto del grupo) muestran que, aunque el margen se mantuvo estable, la empresa puede mejorar su control de inventarios y liberar capital inmovilizado.

Tabla 14*Indicadores financieros de rentabilidad empresa C*

Indicadores financieros	Fórmula	Empresa C	
		2021	2022
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	0.11	0.11
Margen de utilidad operativa	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$	0.06	0.06
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	0.04	0.04
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	0.40	0.35
ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	0.20	0.32

De acuerdo con la Tabla se observa que el margen de utilidad bruta se mantuvo constante en 0.11 (11%) tanto en el año 2021 como en 2022. Este comportamiento evidencia que la empresa logró conservar una estructura de costos de ventas estable, lo que indica un control adecuado sobre el manejo de sus inventarios y costos asociados, pese al incremento de las ventas registrado en el periodo analizado.

En relación con el margen de utilidad operativa, este indicador se mantuvo en 0.06 (6%) en ambos años. Ello refleja que los gastos operativos no crecieron de manera desproporcionada respecto a las ventas, lo cual sugiere una gestión eficiente de los recursos operativos vinculados a la comercialización y administración del inventario.

Por su parte, el margen de utilidad neta permaneció en 0.04 (4%) en los años 2021 y 2022, evidenciando estabilidad en la capacidad de la empresa para generar utilidades finales después de impuestos. Esta constancia indica que, a pesar de variaciones en el volumen de ventas y en la estructura financiera, la empresa logró mantener un nivel uniforme de rentabilidad neta.

Respecto al ROE (rentabilidad sobre el patrimonio), se observa una disminución de 0.40 (40%) en 2021 a 0.35 (35%) en 2022, lo que señala una menor rentabilidad del capital propio. Esta variación puede estar asociada al incremento del patrimonio

producto de resultados acumulados, lo que diluye el rendimiento porcentual, sin que ello implique necesariamente un deterioro en la rentabilidad absoluta.

Finalmente, el ROA, aumenta de 0.20 (20%) en 2021 a 0.32 (32%) en 2022, lo que demuestra que la empresa ha mejorado significativamente el uso de sus activos para generar utilidades, a pesar de la reducción del total de activos, reflejando mayor eficiencia en la gestión de recursos.

Tabla 15

Indicadores financieros de inventarios empresa C

Indicadores financieros	Fórmula	Empresa C	
		2021	2022
Rotación de inventarios	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Mercaderías}}$	4.47	7.48
Días de inventario	$\frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$	80.45	48.14

Conforme lo establece la tabla: la rotación de inventarios mostró una mejora, subiendo de 4.47 veces en 2021, a 7.48 veces en 2022. La variación en la tasa de rotación de inventarios revela que la empresa logró vender su inventario con mayor frecuencia durante el año, lo que muestra una mejora en el control y gestión del stock.

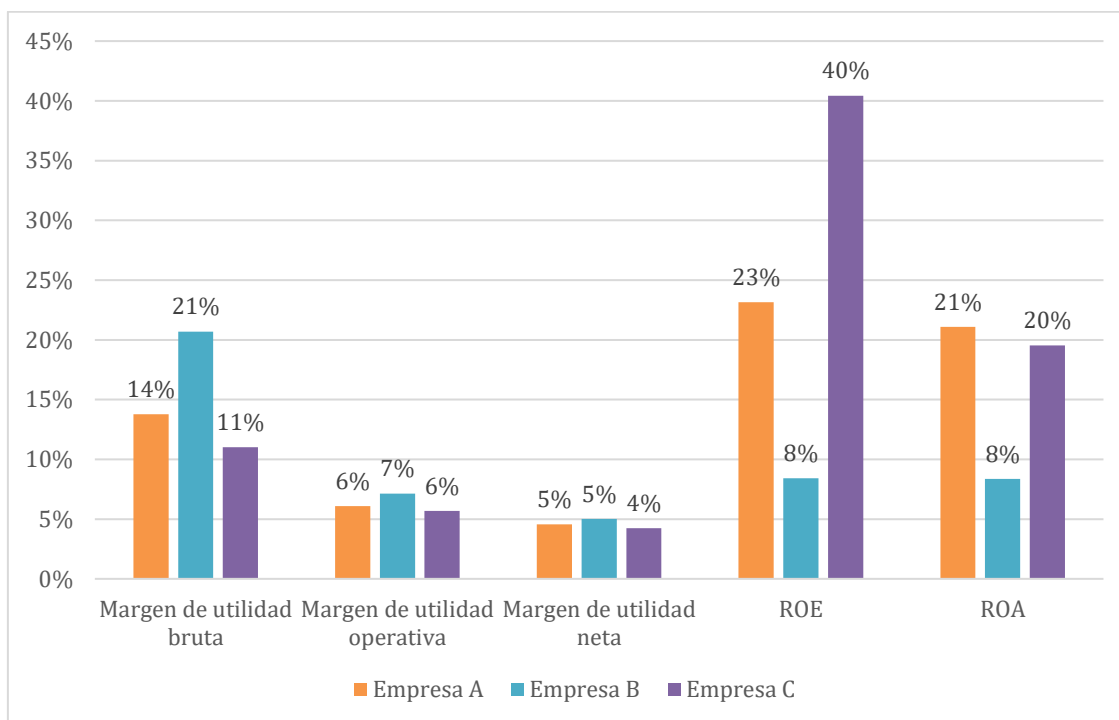
Por otro lado, los días de inventario disminuyeron de 80.45 días en 2021 a 48.14 días en 2022, lo que significa que disminuyó el tiempo medio que las mercaderías permanecen almacenadas antes ser vendidas. Lo anterior indica una mejora en la eficiencia de los procesos de reposición, despacho y control físico del inventario.

La variación en los indicadores de inventarios es consistente con la disminución del saldo de mercaderías en los estados financieros, a la vez del incremento del saldo de efectivo, lo que demuestra que la empresa mejoró la utilización de sus recursos, evitó la sobreacumulación de inventarios y, en consecuencia, los costos de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia.

Análisis de indicadores financieros 2021- 2022

Figura 1

Indicadores de rentabilidad 2021

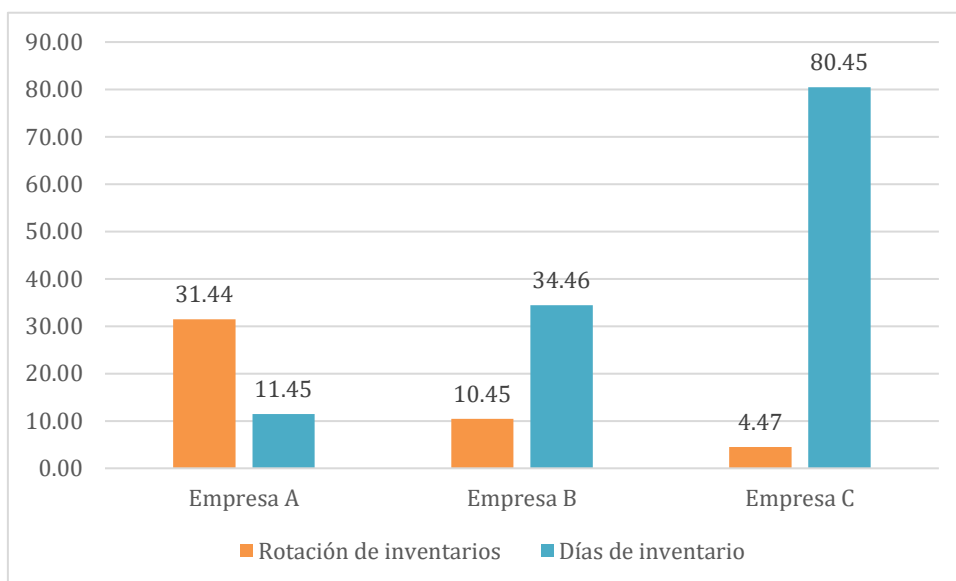


La Figura muestra el comportamiento de los indicadores de rentabilidad correspondientes al año 2021 para los grifos A, B y C. Se observa que la rentabilidad presenta diferencias significativas entre las empresas, destacando la empresa B con el mayor margen de utilidad bruta (20.67%), lo que evidencia una mayor eficiencia en la generación de beneficios a partir de sus ventas durante dicho periodo. Asimismo, la empresa C registra un mayor nivel de rentabilidad financiera, reflejado en un ROE elevado (40.43%), lo que indica una alta rentabilidad del patrimonio, aunque asociada a una estructura patrimonial más reducida. Por su parte, la empresa A presenta indicadores de rentabilidad relativamente estables, con un margen de utilidad neta de 4.58% y un ROE de 23.16%, reflejando una gestión equilibrada en el control de costos, gastos y el uso de sus recursos.

En conjunto, estos resultados evidencian que, durante el año 2021, la rentabilidad de los grifos estuvo estrechamente relacionada con la eficiencia en el manejo de los recursos y el control de sus operaciones.

Figura 2

Indicadores de inventarios 2021

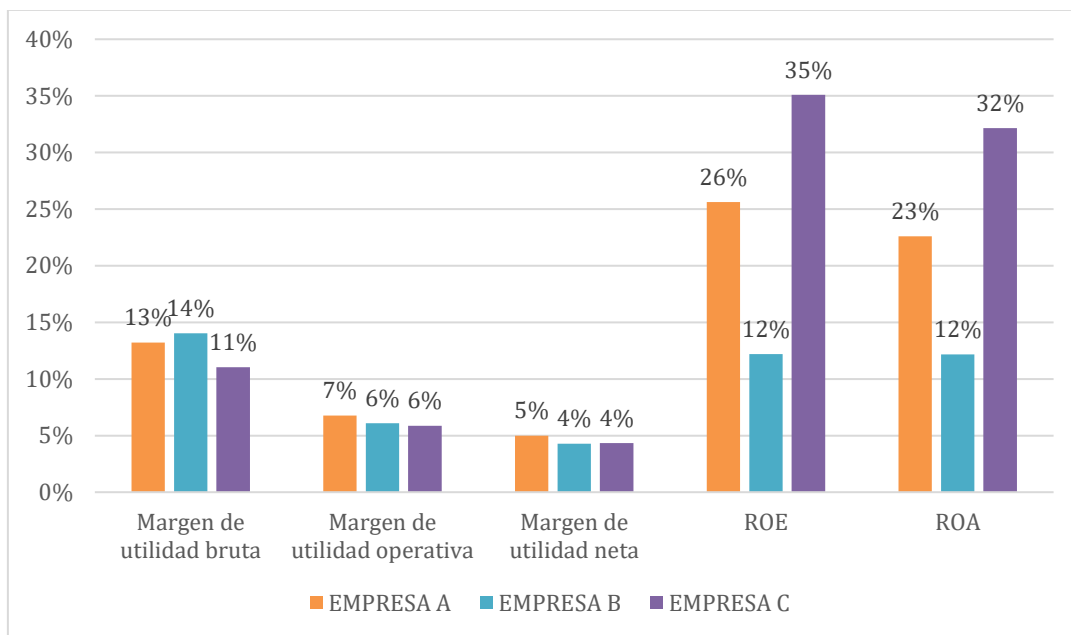


La Figura contiene los indicadores del stock correspondiente al año 2021, donde se evidencia diferencias en cuanto a la gestión del stock entre los grifos analizados. La empresa A muestra una mayor rotación de inventarios (31.44 veces) así como un menor número de días de inventario (11.45 días), lo cual señala que su gestión del stock es eficiente al haber mercaderías que se convierten rápido en ventas. En contraposición, la empresa C muestra una menor rotación (4.47 veces) y un mayor tiempo de permanencia del inventario (80.45 días), por lo que se puede argumentar que la empresa C tiene mercaderías más acumuladas y que su control del inventario no es el más eficiente. La empresa B se encuentra en un lugar intermedio, mostrando una menor rotación que la empresa A (10.45 veces) y un mayor tiempo de permanencia que la empresa A (34.45 días), indicando que las empresas B y C podrían mejorar el control y

la planificación del inventario. Dicho esto, estos datos evidencian que el control de inventarios influía directamente en 2021 para el control de la eficiencia de los grifos.

Figura 3

Indicadores de rentabilidad 2022



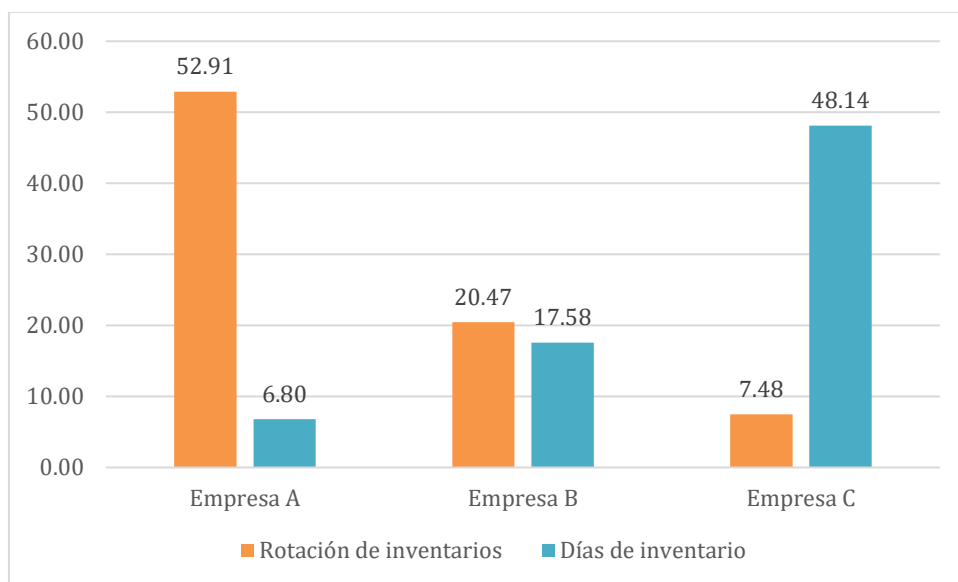
La Figura muestra la evolución de los indicadores de rentabilidad durante el año 2022. En comparación con el año anterior, se evidencia una mejora general en los niveles de rentabilidad de las empresas A y C, reflejada en el incremento de la utilidad neta y del ROA; en el caso de la empresa A, el margen de utilidad neta aumentó a 4.99% y el ROE a 25.64%, mientras que la empresa C mantuvo estable su margen de utilidad bruta en 11.04% y mejoró sus indicadores de rentabilidad.

La empresa B, pese a registrar un crecimiento significativo en ventas, presenta una disminución en sus márgenes de rentabilidad, evidenciada en la reducción del margen de utilidad bruta a 14.04%, lo que sugiere que el incremento de costos y gastos afectó su eficiencia operativa y rentabilidad final. En términos generales, los resultados evidencian que el año 2022, una gestión más eficiente de los costos y recursos permitió

a ciertos grifos consolidar su rentabilidad, mientras que otros enfrentaron desafíos asociados al crecimiento acelerado y menor control de sus costos.

Figura 4

Indicadores de inventarios 2022



La Figura adjunta ilustra los parámetros de inventario correspondientes al ejercicio fiscal 2022, evidenciando una mejora sustancial en la gestión de existencias en comparación con el año precedente, 2021. Se observa un incremento notable en la velocidad de rotación de inventarios, registrando 52.91 veces en el caso de la empresa A, 20.47 veces para la empresa B y 7.48 veces en la empresa C. Paralelamente, se ha documentado una reducción significativa en el período de inmovilización de las existencias, alcanzando 6.81, 17.58 y 48.14 días, respectivamente.

Este comportamiento optimizado pone de manifiesto un perfeccionamiento en los procesos de abastecimiento, almacenamiento y distribución, lo cual ha permitido disminuir el lapso de permanencia de las mercaderías y la consecuente liberación de recursos financieros. En lo que concierne a la empresa B, a pesar de la optimización observable en sus indicadores, persisten divergencias en relación con las otras entidades, lo cual sugiere la necesidad de fortalecer sus mecanismos de control de

inventarios. Globalmente, los resultados del año 2022 corroboran que una administración más eficiente del inventario contribuye directamente a potenciar la eficiencia operativa y el desempeño económico de las empresas analizadas. La elevada rotación de las existencias y la disminución de los días de almacenamiento son indicativos de una utilización más efectiva de los activos disponibles y una menor inmovilización de capital. En este sentido, los hallazgos obtenidos respaldan la aseveración de que un control riguroso y adecuado de inventarios se asocia intrínsecamente con la capacidad de las estaciones de servicio para generar márgenes de rentabilidad superiores.

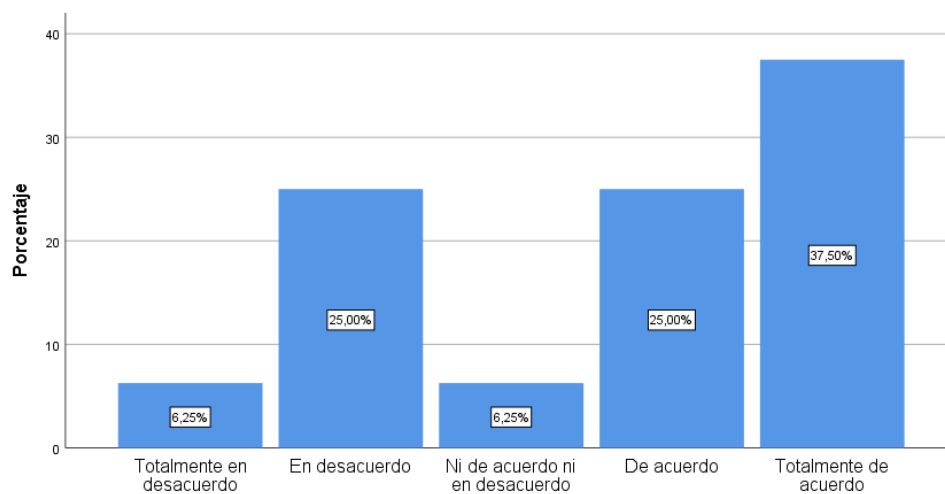
4.1.1.1.2 Resultado de encuesta

Variable independiente control de inventarios

Dimensión programas de inventarios

Figura 5

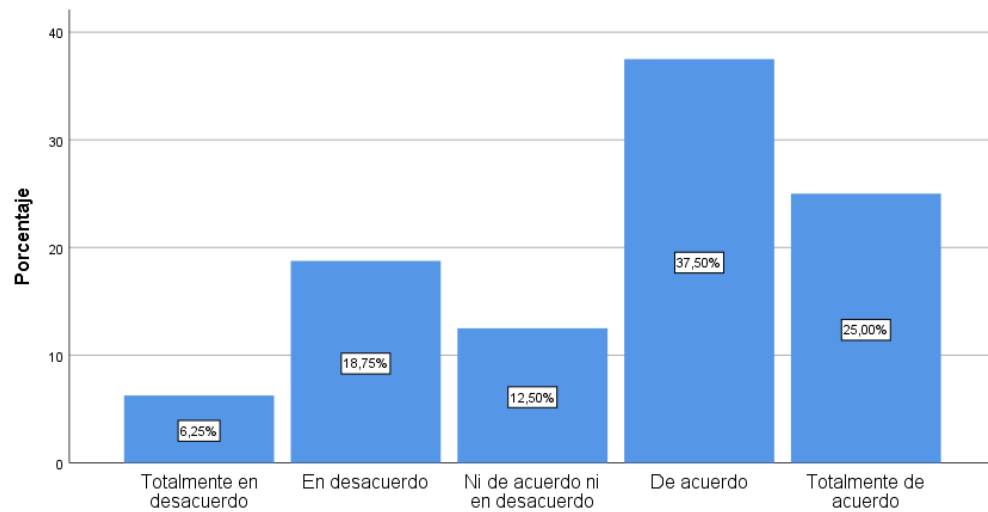
Los registros de inventario presentan un nivel de precisión limitado frente al inventario físico.



Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está totalmente de acuerdo y el 25% está de acuerdo con que el registro de inventario presenta un nivel de precisión limitado frente al inventario físico. Asimismo, el 6.25% de colaboradores desconoce sobre la afirmación. En contraparte el 25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado es consistente con las variaciones observadas en el saldo de mercaderías de las empresas A y C entre 2021 y 2022, donde la reducción del inventario registrado no estuvo necesariamente respaldada por un control documental riguroso, evidenciando las limitaciones de señaladas por los encuestados.

Figura 6

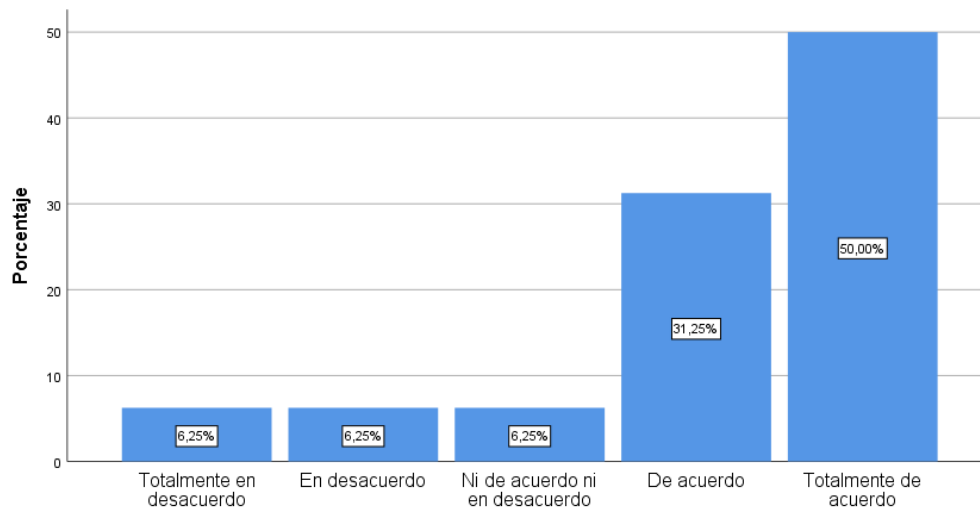
El software de inventario se utiliza de manera parcial en la gestión.



Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo en que el software de inventario se utiliza de manera parcial en la gestión. Asimismo, el 12.5% se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 18.75% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que más del 60% de los encuestados percibe un uso parcial del software de inventario, lo que sugiere limitaciones en la implementación y aprovechamiento de la herramienta. Dicho escenario podría generar problemas en la optimización de procesos, aumento de carga operativa manual y posibles inconsistencias en la gestión de existencias, comprometiendo la eficiencia y confiabilidad de las decisiones administrativas.

Figura 7

El ciclo de recuento de inventario no siempre logra identificar todas las inconsistencias.

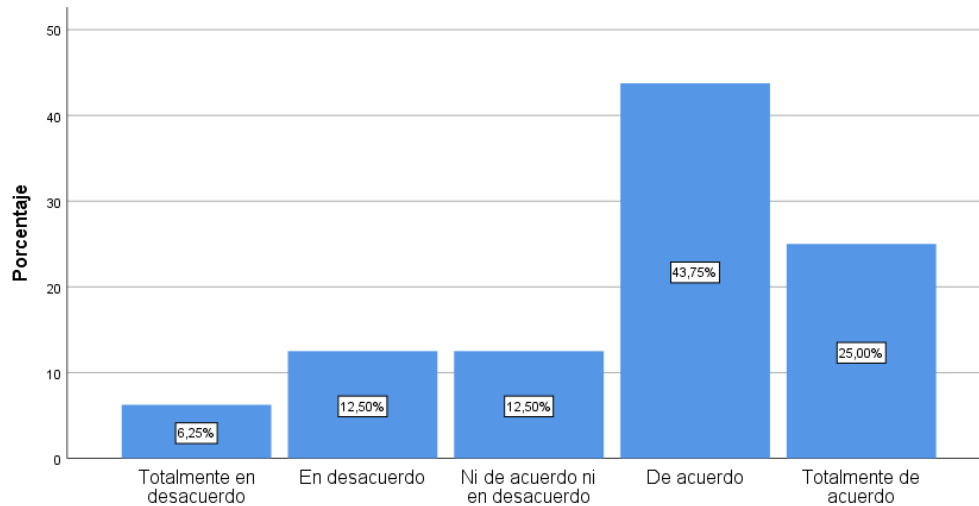


Del total de encuestados, se evidencia que el 50% está totalmente de acuerdo y el 31.25% está de acuerdo con que el ciclo de recuento de inventario no siempre logra identificar todas las inconsistencias. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa.

Este resultado refleja que más del 80% de los encuestados percibe limitaciones en el ciclo de recuento de inventarios, lo que evidencia una preocupación importante respecto a la capacidad de este proceso para garantizar la detección de errores. Dichas deficiencias podrían traducirse en pérdidas económicas, dificultades para mantener un control preciso de existencias y toma de decisiones sobre datos incompletos o erróneos, afectando directamente la eficiencia operativa, este resultado tiene respaldo en el análisis documental, donde el ratio costo de rotación presentó variaciones entre empresas que no se corresponden con diferencias operativas evidentes, lo que podría explicarse precisamente por inconsistencias no detectadas durante los ciclos de recuento.

Figura 8

La capacitación en el manejo de programas de inventario garantiza un control adecuado.



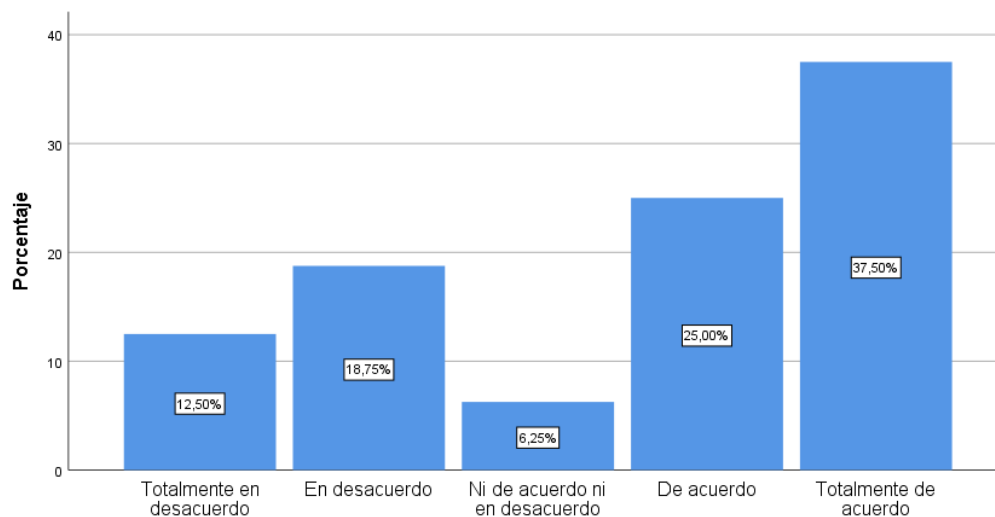
Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo con que la capacitación en el manejo de programas de inventario garantiza un control adecuado. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa.

El análisis documental respalda esta percepción al comparar el desempeño financiero de las tres empresas. La Empresa A, que evidenció el mayor nivel de sistematización en sus procesos de control de existencias, alcanzó una rotación de inventarios de 52.91 veces en 2022 y una utilidad neta de S/ 312,102, representando un crecimiento del 48.90% respecto a 2021. En contraste, la Empresa C, cuyo personal mostró mayor desconocimiento en el uso de herramientas de control, registró la rotación más baja del grupo (7.48 veces en 2022) y los días de inventario más elevados (48.14 días), lo que se tradujo en un crecimiento de la utilidad neta de apenas 33.76%. Esta diferencia de desempeño entre empresas con distintos niveles de capacitación operativa es coherente con la percepción expresada por los encuestados y evidencia que la

formación del personal en herramientas de control de inventarios tiene un impacto cuantificable sobre la eficiencia operativa y la rentabilidad.

Figura 9

El sistema de inventario no genera reportes totalmente confiables para la toma de decisiones.

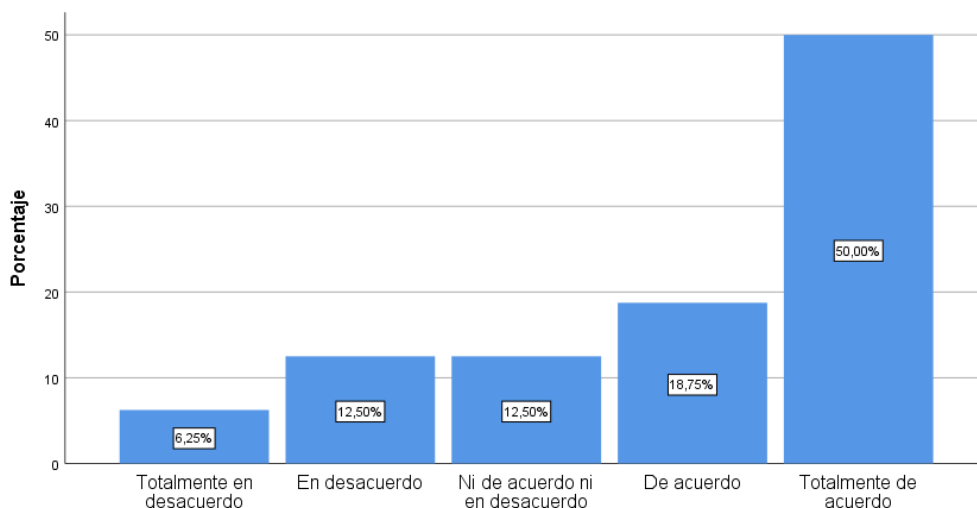


Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está totalmente de acuerdo y el 25% está de acuerdo con que el sistema de inventario no genera reportes totalmente confiables para la toma de decisiones. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 18.75% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que más del 60% de los encuestados percibe que los reportes del sistema de inventario presentan limitaciones de confiabilidad, lo que podría impactar negativamente en la precisión de la información utilizada para la planificación y gestión. Estas debilidades pueden traducirse en riesgos en la toma de decisiones, errores en la proyección de necesidades y una disminución en la eficiencia administrativa y operativa.

Dimensión costo de ventas estimado

Figura 10

La identificación de los costos de ventas no resulta totalmente exacta.

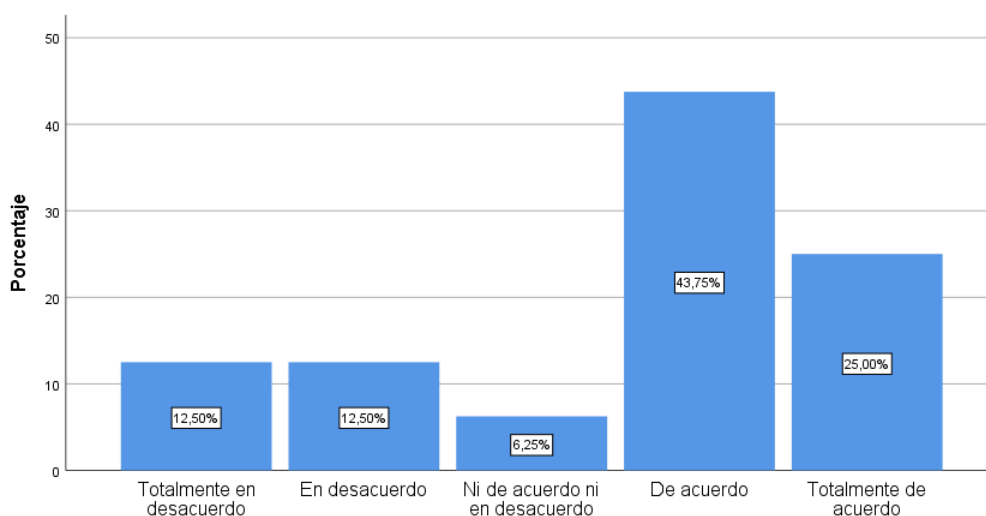


Del total de encuestados, se evidencia que el 50% está totalmente de acuerdo y el 18.75% está de acuerdo con que la identificación de los costos de ventas no resulta totalmente exacta. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado indica que más de dos tercios de los encuestados perciben inexactitudes en la identificación de los costos de ventas, lo que podría generar errores en la determinación de márgenes de rentabilidad, distorsiones en los estados financieros y decisiones estratégicas basadas en información poco confiable.

El análisis documental confirma esta percepción: la Empresa B registró un incremento del costo de ventas de 109.04%, muy superior al crecimiento de sus ventas (92.88%), lo que generó una caída del margen de utilidad bruta de 21% a 14% en 2022. Esta diferencia entre el costo estimado y el real es coherente con las inexactitudes en la identificación del costo de ventas percibidas por los encuestados y evidencia que dichas inexactitudes tienen un impacto financiero directo y cuantificable.

Figura 11

Los métodos de estimación de costos generan diferencias con los valores reales.

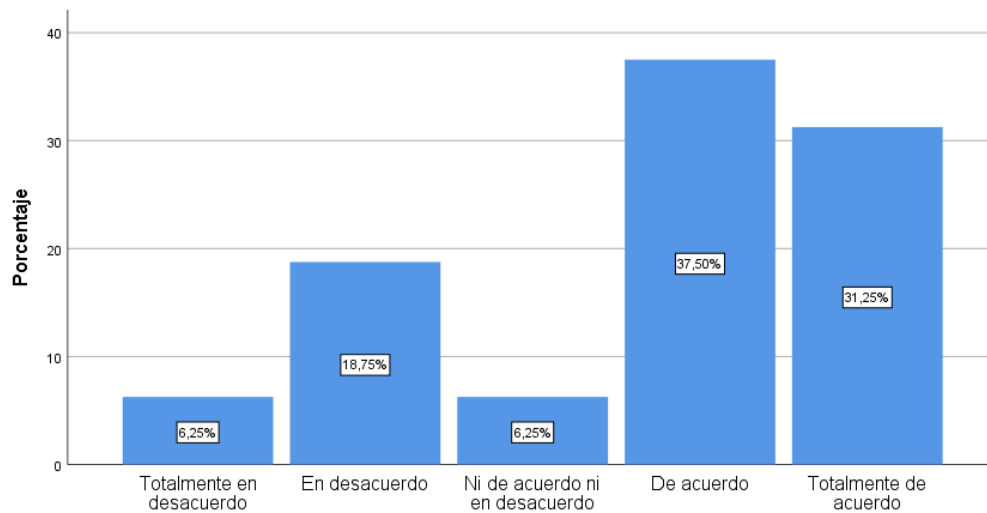


Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo con que los métodos de estimación de costos generan diferencias con los valores reales. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que casi el 70% de los encuestados percibe que los métodos de estimación de costos presentan discrepancias respecto a los valores reales, lo cual puede impactar en la exactitud de los estados financieros, la planificación presupuestal y la evaluación de la rentabilidad.

Este hallazgo tiene relación directa en los estados financieros, donde la empresa A mantuvo su costo de ventas como proporción de ventas en niveles estables (86.23% en 2021 y 86.81% en 2022), mientras que la empresa B presentó una variación significativa de 79.32% a 85.97%, evidenciando que las diferencias entre la estimación y el valor real del costo son mayores en empresas con menor control formal de inventarios, con un impacto directo en la reducción del margen de utilidad bruta de 21% a 14%.

Figura 12

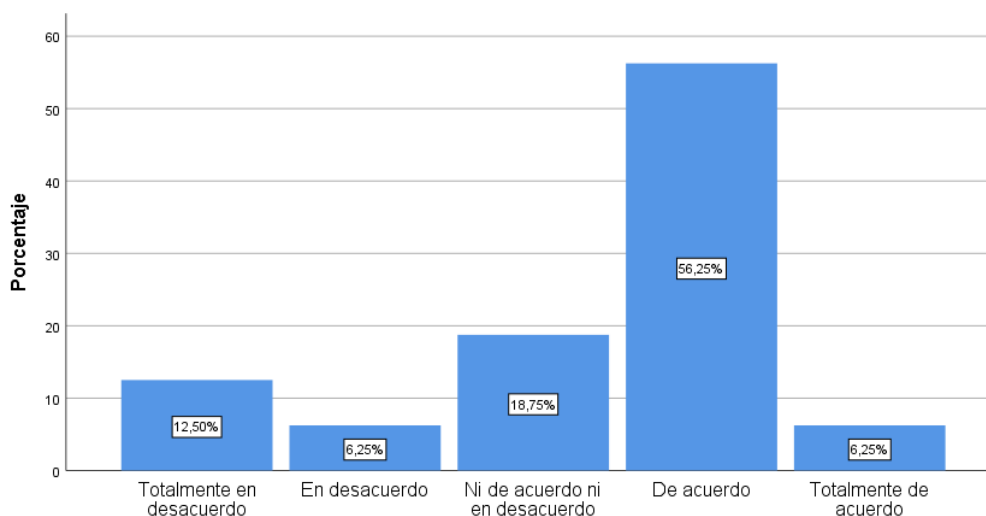
Las estimaciones de costos presentan desviaciones en determinados periodos.



Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está de acuerdo y el 31.25% está totalmente de acuerdo con que las estimaciones de costos presentan desviaciones en determinados periodos. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 18.75% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que cerca del 70% de los encuestados percibe la existencia de desviaciones en las estimaciones de costos en ciertos periodos, lo cual puede generar variaciones en la proyección de gastos, diferencias en los resultados financieros esperados y limitaciones para una adecuada planificación presupuestal. Estas desviaciones evidencian la necesidad de aplicar controles más estrictos, revisiones periódicas y metodologías de cálculo más consistentes que garanticen una mayor confiabilidad en la gestión de costos.

Figura 13

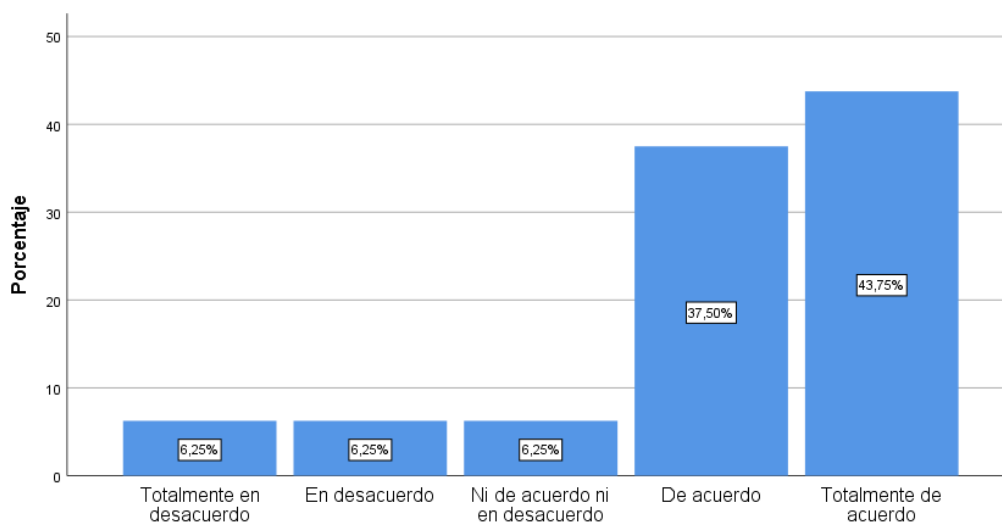
Las variaciones de costos no siempre se corrigen con decisiones concretas



Del total de encuestados, se evidencia que el 56.25% está de acuerdo y el 6.25% está totalmente de acuerdo con que las variaciones de costos no siempre se corrigen con decisiones concretas. Asimismo, el 18.75% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que más del 60% de los encuestados reconoce que las variaciones de costos no se corrigen de manera efectiva mediante decisiones específicas, lo que podría traducirse en persistencia de ineficiencias, retrasos en la implementación de medidas correctivas y un impacto negativo en la estabilidad financiera y la planificación estratégica. Estos hallazgos resaltan la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y establecer protocolos de acción claros y oportunos para reducir la brecha entre la detección de las variaciones y la aplicación de medidas correctivas.

Figura 14

La proyección de costos no refleja de manera precisa las condiciones reales del mercado.



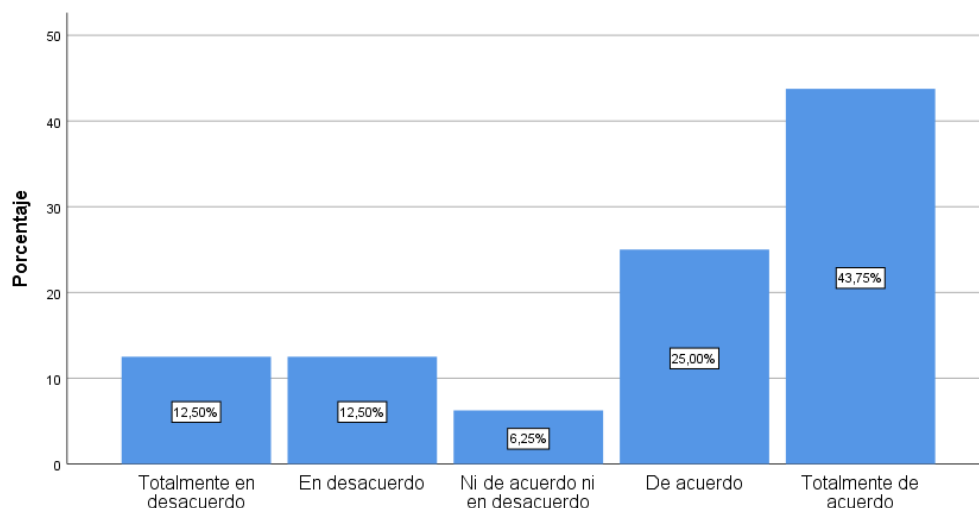
Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está totalmente de acuerdo y el 37.5% está de acuerdo con que la proyección de costos no refleja de manera precisa las condiciones reales del mercado. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que más del 80% de los encuestados considera que las proyecciones de costos presentan limitaciones frente a la dinámica real del mercado, lo cual puede ocasionar fallas en la planeación estratégica, errores en la fijación de precios y decisiones financieras basadas en información poco representativa.

Los estados financieros confirman esta percepción: en 2022, el costo de ventas de la Empresa B superó en 109.04% al del año anterior, mientras sus ventas solo crecieron 92.88%, reflejando que las proyecciones no anticiparon adecuadamente la presión del mercado sobre los costos de abastecimiento. En contraste, la Empresa A mantuvo una variación proporcional entre ventas (+36.69%) y costo de ventas (+37.61%), lo que sugiere que una mejor gestión del control de inventarios contribuye a proyecciones de costos más alineadas con la realidad del mercado.

Dimensión métodos de control de inventarios

Figura 15

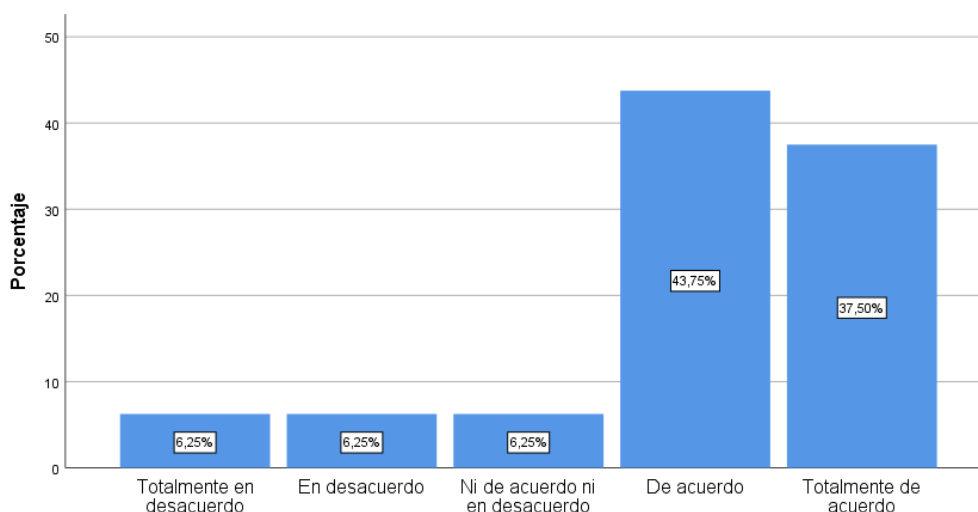
Los métodos de control de inventarios no siempre responden a las necesidades de cada producto.



Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está totalmente de acuerdo y el 25% está de acuerdo con que los métodos de CI no siempre responden a las necesidades de cada producto. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado revela que casi el 70% de los encuestados considera que los métodos de CI presentan limitaciones para adaptarse a las características específicas de cada producto, lo cual puede originar ineficiencias en el manejo de existencias, riesgos de sobreabastecimiento o quiebre de stock, y dificultades para alinear la gestión de inventarios con la demanda real del mercado. Esta percepción subraya la importancia de implementar estrategias de control diferenciadas y más flexibles, ajustadas a la naturaleza y rotación de los productos.

Figura 16

Los niveles de inventario presentan riesgos de sobrestock o quiebre de stock.

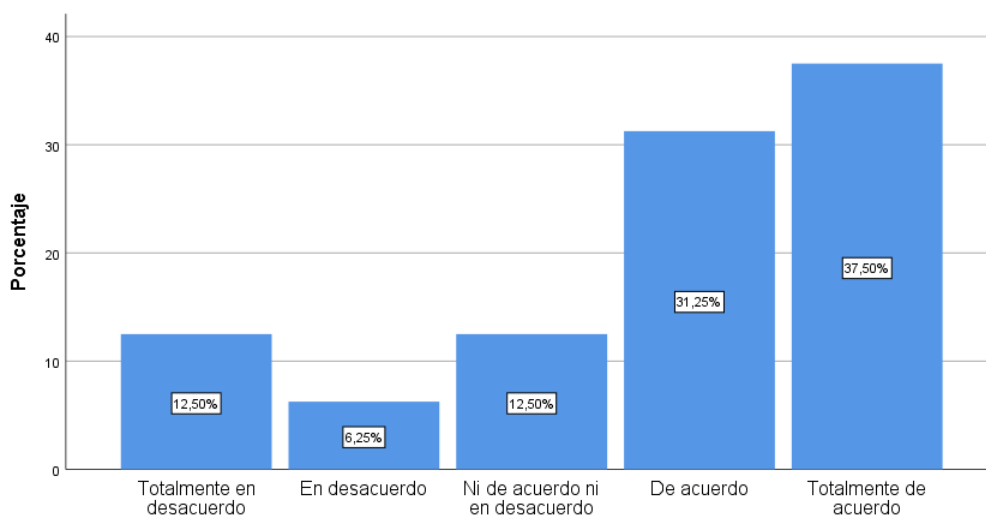


Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 37.5% está totalmente de acuerdo con que los niveles de inventario presentan riesgos de sobrestock o quiebre de stock. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que más del 80% de los encuestados reconoce la existencia de riesgos asociados al manejo de los niveles de inventario, ya sea por exceso de productos almacenados o por la falta de ellos. Estas situaciones pueden afectar directamente la liquidez, incrementar costos de almacenamiento o generar pérdidas por desabastecimiento, lo que compromete tanto la eficiencia operativa como la satisfacción de la demanda.

El análisis documental respalda esta percepción, la empresa C mantuvo los inventarios más elevados del grupo (S/ 1,075,866 en 2021 y S/ 845,696 en 2022) con la rotación más baja (4.47 y 7.48 veces respectivamente), evidenciando riesgo de sobrestock. En contraste, la empresa A redujo su inventario de S/ 125,635 a S/ 102,736 con la rotación más alta del grupo (52.91 veces en 2022), demostrando que una gestión más eficiente de los niveles de stock reduce estos riesgos y se traduce en mayor rentabilidad.

Figura 17

El seguimiento de la rotación de inventarios no se aprovecha de manera efectiva en la toma de decisiones.



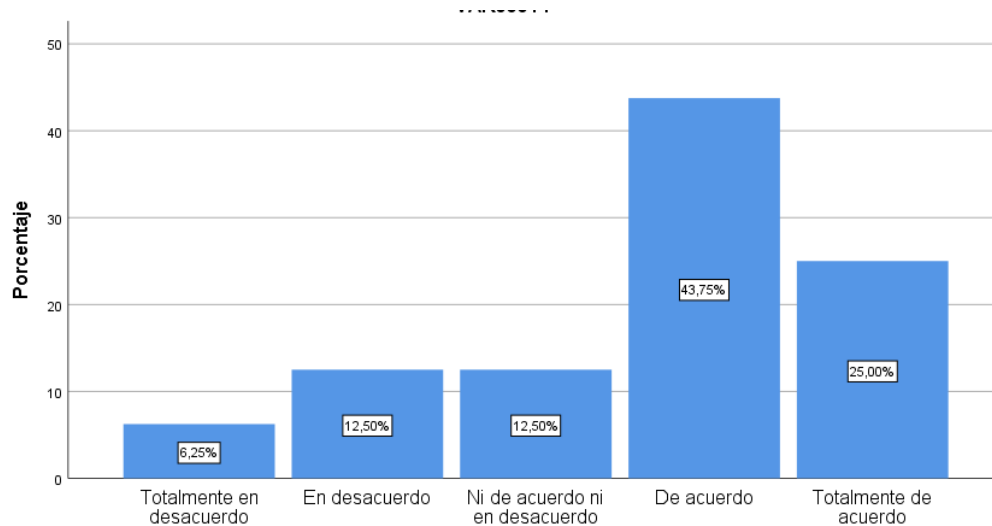
Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está totalmente de acuerdo y el 31.25% está de acuerdo con que el seguimiento de la rotación de inventarios no se aprovecha de manera efectiva en la toma de decisiones. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado indica que casi el 70% de los encuestados percibe que la información sobre la rotación de inventarios no se utiliza de forma eficiente para apoyar la toma de decisiones estratégicas, lo cual puede traducirse en ineficiencias en la gestión de existencias, riesgos de acumulación innecesaria de productos o quiebres de stock, y pérdida de oportunidades para optimizar recursos.

Los estados financieros confirman este hallazgo, la empresa C, pese a mejorar su rotación de 4.47 a 7.48 veces entre 2021 y 2022, aún mantenía 48.14 días de inventario, el nivel más alto del grupo, lo que indica que la información de rotación disponible no fue aprovechada para tomar decisiones que redujeran el tiempo de permanencia de las existencias. En contraste, la empresa A, que sí utilizó estos

indicadores como base de decisión, redujo sus días de inventario a 6.80 y alcanzó el mayor crecimiento de utilidad neta del grupo (48.90%).

Figura 18

Los procedimientos de control de inventario no permiten anticipar oportunamente faltantes de productos.



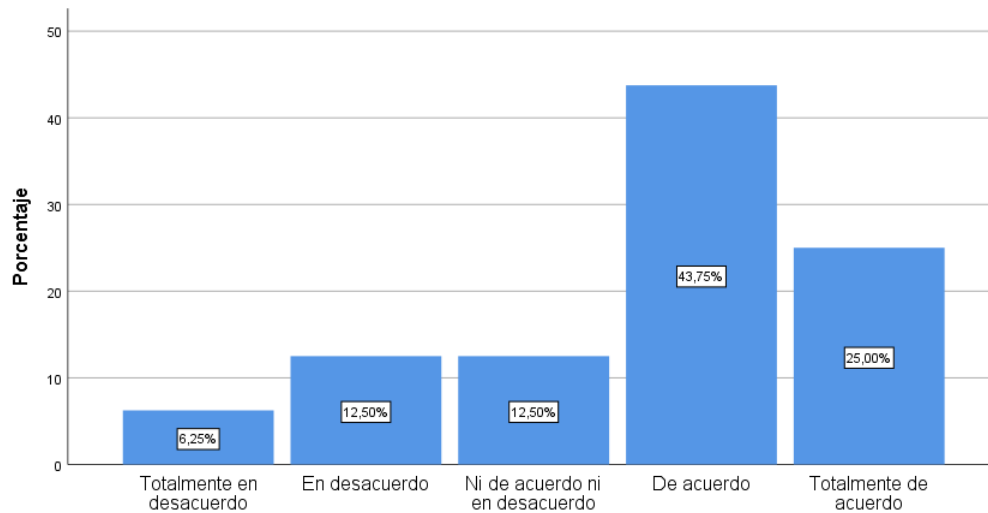
Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo con que los procedimientos de control de inventario no permiten anticipar oportunamente faltantes de productos. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que más de dos tercios de los encuestados perciben deficiencias en los procedimientos de control para anticipar oportunamente la escasez de productos, lo cual puede derivar en rupturas de stock, incumplimiento en la atención a la demanda y pérdida de oportunidades comerciales. Estas limitaciones ponen en evidencia la necesidad de mejorar los mecanismos de control preventivo y la integración de sistemas de monitoreo más ágiles, que permitan detectar posibles faltantes antes de que afecten la operación.

Variable dependiente rentabilidad

Dimensión margen de utilidad

Figura 19

Las ventas generan márgenes de utilidad menores a lo proyectado.

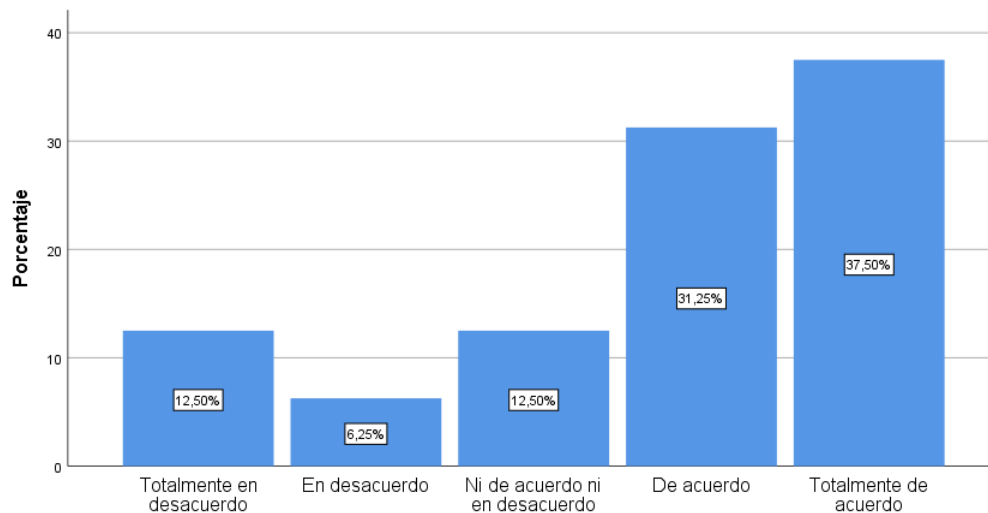


Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo con que las ventas generan márgenes de utilidad menores a lo proyectado. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa.

Este resultado refleja que casi el 70% de los encuestados percibe que los márgenes de utilidad alcanzados en las ventas son inferiores a lo estimado, lo que puede tener un impacto directo en la rentabilidad del negocio, la sostenibilidad financiera y la capacidad de inversión en nuevos proyectos. El análisis documental respalda esta percepción: los márgenes de utilidad bruta de las tres empresas en 2022 se mantuvieron en niveles ajustados empresa A: 13%, empresa B: 14%, empresa C: 11% y la empresa B experimentó una caída de 7 puntos porcentuales respecto a 2021 (de 21% a 14%), pese a registrar el mayor crecimiento de ventas del grupo (92.88%). Esto confirma que cuando el control de costos de inventario es deficiente, el incremento en ventas no se traduce en mejores márgenes, sino en resultados inferiores a los proyectados.

Figura 20

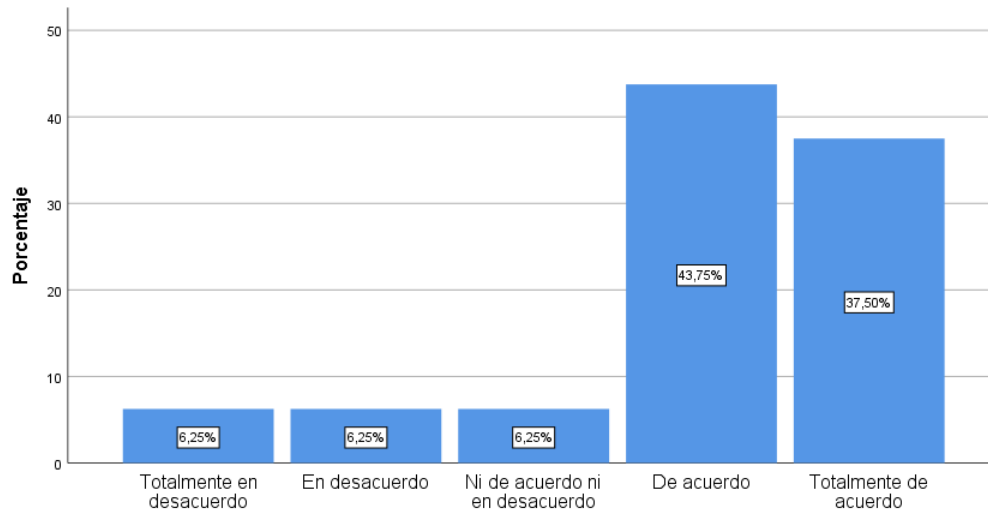
Los factores externos afectan de manera significativa la utilidad.



Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está totalmente de acuerdo y el 31.25% está de acuerdo con que los factores externos afectan de manera significativa la utilidad. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que más de dos tercios de los encuestados perciben que los factores externos influyen de manera considerable en la rentabilidad, lo que puede incluir variaciones del mercado, inflación, cambios en la demanda, regulaciones y condiciones económicas generales. Estas circunstancias externas, al no estar bajo control directo de la empresa, pueden generar márgenes de utilidad inestables y riesgos financieros, resaltando la importancia de diseñar estrategias de mitigación, diversificación y planificación flexible que permitan enfrentar con mayor resiliencia dichas variaciones.

Figura 21

Las utilidades obtenidas no siempre cumplen con las expectativas de la empresa.

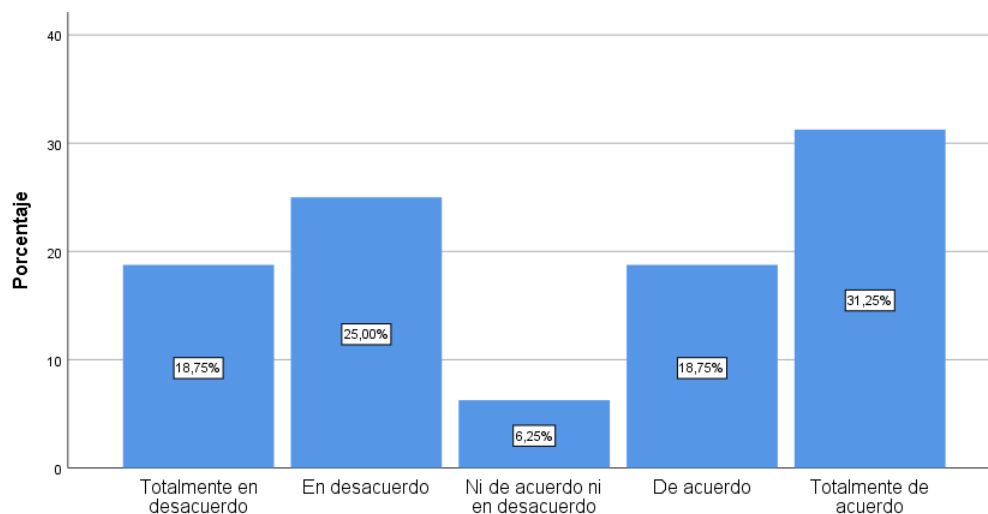


Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 37.5% está totalmente de acuerdo con que las utilidades obtenidas no siempre cumplen con las expectativas de la empresa. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa.

Este resultado indica que más del 80% de los encuestados percibe que las utilidades alcanzadas no satisfacen plenamente las metas de la organización, lo que evidencia una brecha entre las proyecciones financieras y los resultados reales. Esta situación puede derivar en ajustes en las estrategias de ventas, reconsideración de costos y revisión de la planificación operativa, con el fin de garantizar una mayor alineación entre las expectativas empresariales y el desempeño económico.

Figura 22

Los márgenes de utilidad se reducen por costos que no logran ser controlados.

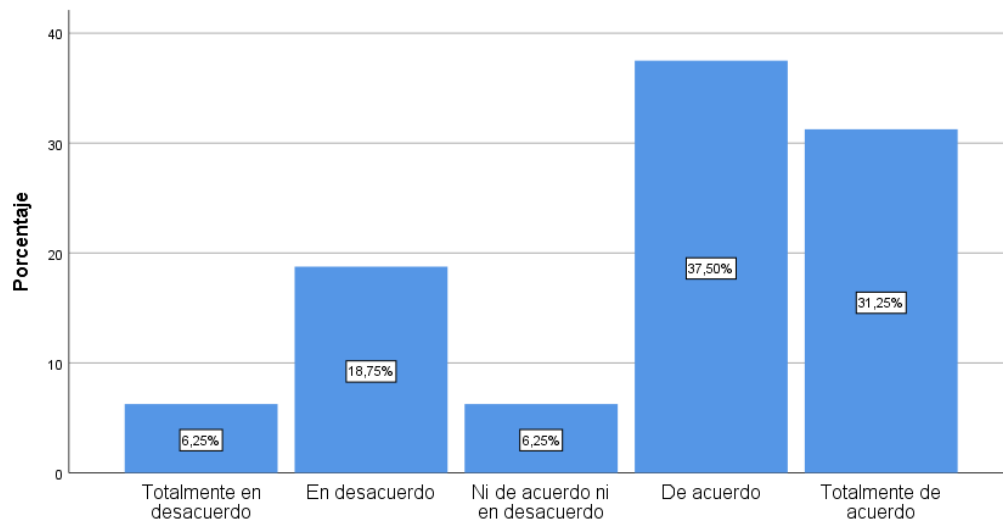


Del total de encuestados, se evidencia que el 31.25% está totalmente de acuerdo y el 18.75% está de acuerdo con que los márgenes de utilidad se reducen por costos que no logran ser controlados. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 25% está en desacuerdo y el 18.75% está totalmente en desacuerdo con la premisa.

Este resultado refleja que, aunque una parte significativa de los encuestados (casi el 50%) percibe que la falta de control de ciertos costos reduce los márgenes de utilidad, también existe un grupo importante que disiente o no comparte esta percepción. Esto evidencia una división en la apreciación del problema, lo que podría estar relacionado con diferencias en la experiencia operativa o en la información disponible para los distintos colaboradores. No obstante, el reconocimiento de que los costos incontrolables afectan la rentabilidad subraya la necesidad de reforzar los mecanismos de control financiero, optimizar procesos y mejorar la gestión de gastos indirectos para evitar la disminución de las utilidades.

Figura 23

La rentabilidad de algunos productos es insuficiente para cubrir los gastos asociados.

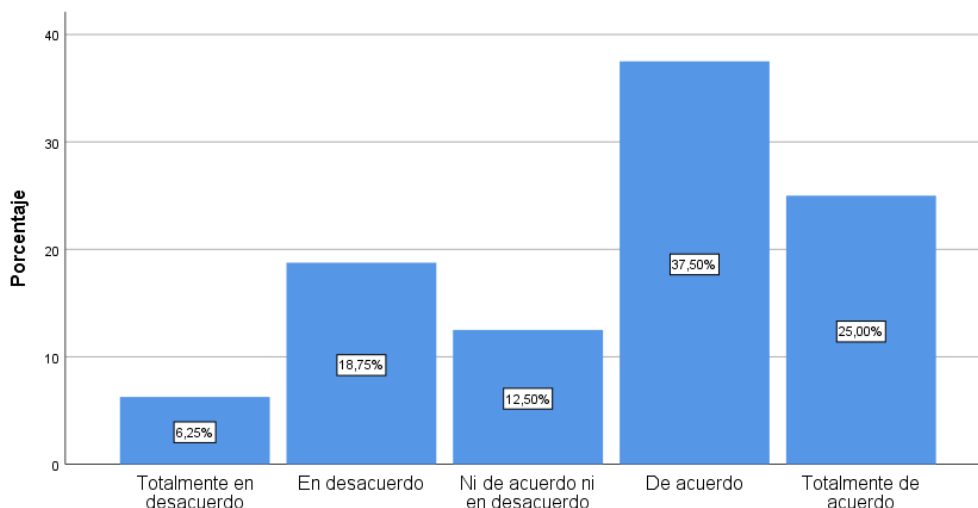


Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está de acuerdo y el 31.25% está totalmente de acuerdo con que la rentabilidad de algunos productos es insuficiente para cubrir los gastos asociados. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 18.75% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado revela que casi el 70% de los encuestados percibe que ciertos productos no generan la rentabilidad suficiente para cubrir los costos que implican, lo que representa un riesgo para la sostenibilidad financiera de la empresa. Esta situación puede llevar a pérdidas operativas, disminución de márgenes de utilidad y la necesidad de replantear estrategias de precios, costos o eliminación de productos poco rentables. La percepción mayoritaria resalta la importancia de evaluar periódicamente la rentabilidad por producto para optimizar recursos y fortalecer la posición competitiva.

Dimensión utilidad bruta

Figura 24

La variación de costos reduce la utilidad bruta de la empresa.

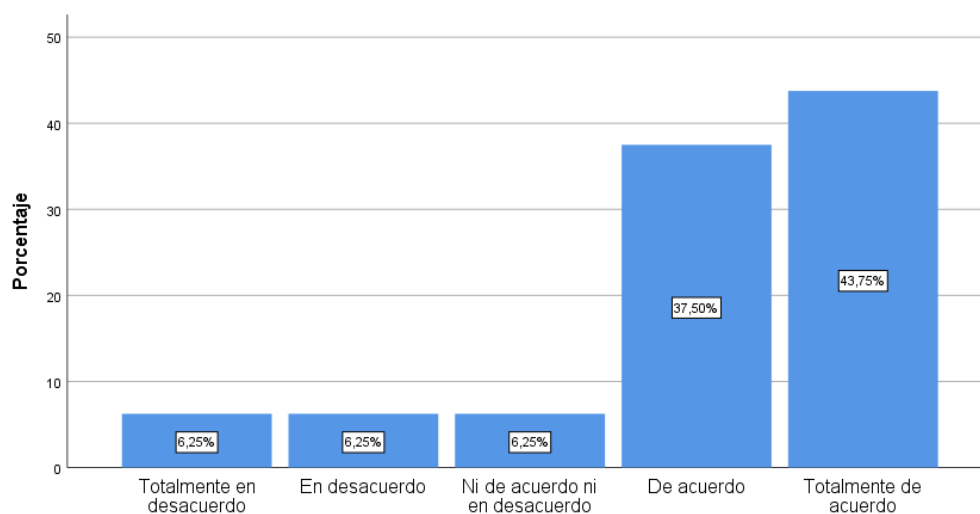


Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo con que la variación de costos reduce la utilidad bruta de la empresa. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 18.75% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que más del 60% de los encuestados considera que las fluctuaciones en los costos impactan negativamente en la utilidad bruta, lo que puede ocasionar reducción de márgenes, menor capacidad de reinversión y un debilitamiento de la estabilidad financiera de la organización.

El análisis documental es contundente en este punto: la empresa B vio reducida su utilidad bruta de 21% a 14% en un solo periodo, como consecuencia directa del incremento desproporcionado de su costo de ventas (109.04%) frente al crecimiento de sus ventas (92.88%). En contraste, la empresa C, que mantuvo una variación proporcional entre costos (+31.36%) y ventas (+31.41%), sostuvo su utilidad bruta estable en 11%, confirmando que el control de la variación de costos es el factor determinante para proteger la utilidad bruta.

Figura 25

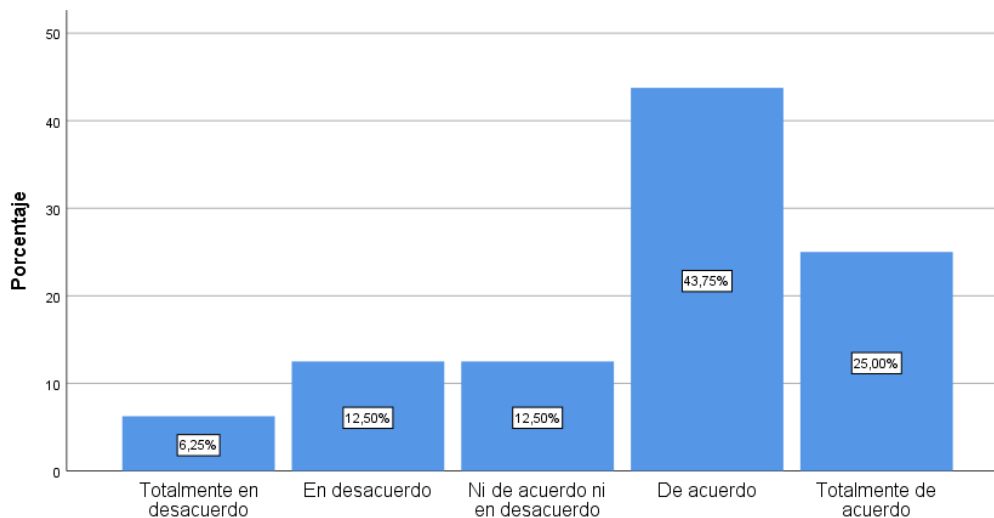
La variación de precios en el mercado disminuye la rentabilidad.



Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está de acuerdo y el 43.75% está totalmente de acuerdo con que la variación de precios reduce la rentabilidad. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que más del 80% de los encuestados considera que las fluctuaciones en los precios impactan negativamente en la rentabilidad, lo que puede ocasionar reducción de márgenes, menor capacidad de reinversión y un debilitamiento de la estabilidad financiera de la organización. Sin embargo, también se observa un porcentaje relevante de respuestas en desacuerdo, lo que sugiere que no todos los colaboradores perciben con la misma intensidad el efecto de dichas variaciones. En este sentido, se hace evidente la necesidad de implementar estrategias de control y mitigación de costos más eficaces, que permitan amortiguar los impactos y asegurar una mayor estabilidad en los resultados económicos.

Figura 26

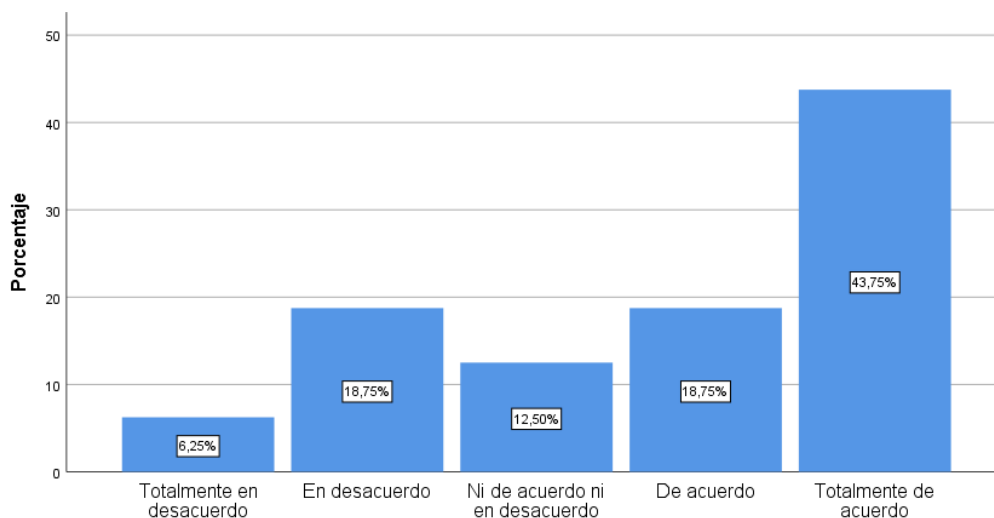
La rotación de productos incluye artículos con baja rentabilidad.



Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está de acuerdo y el 25% está totalmente de acuerdo con que la rotación de productos incluye artículos con baja rentabilidad. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que casi el 70% de los encuestados percibe que dentro de la rotación de inventarios existen productos con baja rentabilidad, lo que puede ocasionar distorsiones en la gestión comercial, reducción de márgenes de utilidad y menor eficiencia en el uso de recursos. La presencia de artículos poco rentables en la rotación resalta la necesidad de evaluar periódicamente el portafolio de productos, priorizar los de mayor margen y replantear estrategias de comercialización, con el fin de optimizar la rentabilidad global del negocio.

Figura 27

La utilidad bruta muestra fluctuaciones que requieren mayor control.

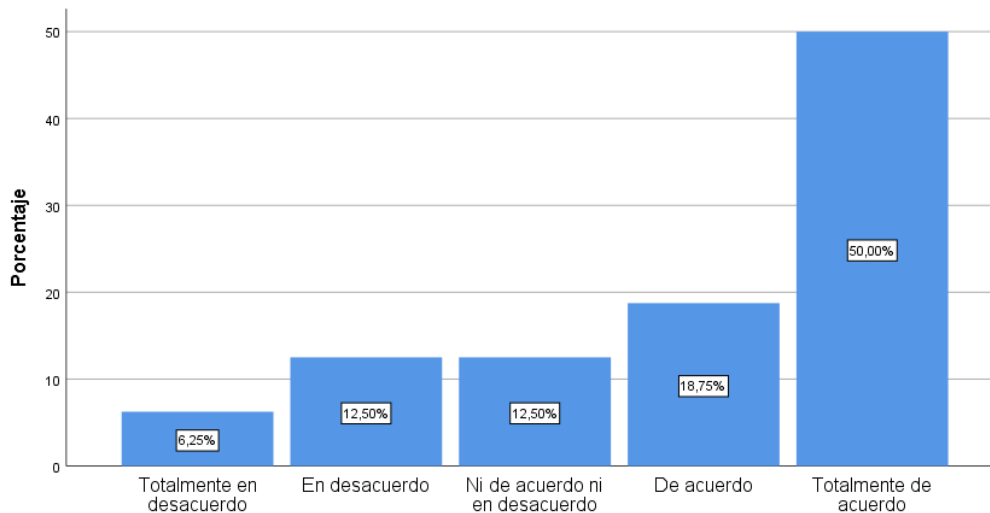


Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está totalmente de acuerdo y el 18.75% está de acuerdo con que la utilidad bruta muestra fluctuaciones que requieren mayor control. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 18.75% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado indica que más del 60% de los encuestados percibe que la utilidad bruta presenta variaciones que deben ser gestionadas con mecanismos de control más estrictos, lo que puede reflejar inestabilidad en los costos, problemas en la fijación de precios o deficiencias en la gestión de inventarios.

En contraste el análisis documental confirma estas fluctuaciones entre 2021 y 2022, las tres empresas registraron crecimientos similares en términos absolutos de utilidad bruta; La empresa A tiene +30.94%, la empresa B tiene +30.91%, la empresa C tiene +31.80%, sin embargo, sus márgenes tuvieron comportamientos distintos: la empresa B cayó de 21% a 14%, la empresa A de 14% a 13%, y la empresa C se mantuvo estable en 11%. Estas diferencias en el margen entre empresas con crecimientos absolutos similares evidencian que sin controles adecuados de inventarios, la utilidad bruta es altamente vulnerable a fluctuaciones.

Figura 28

La rentabilidad se ve afectada por gastos operativos que elevan los costos de producción.

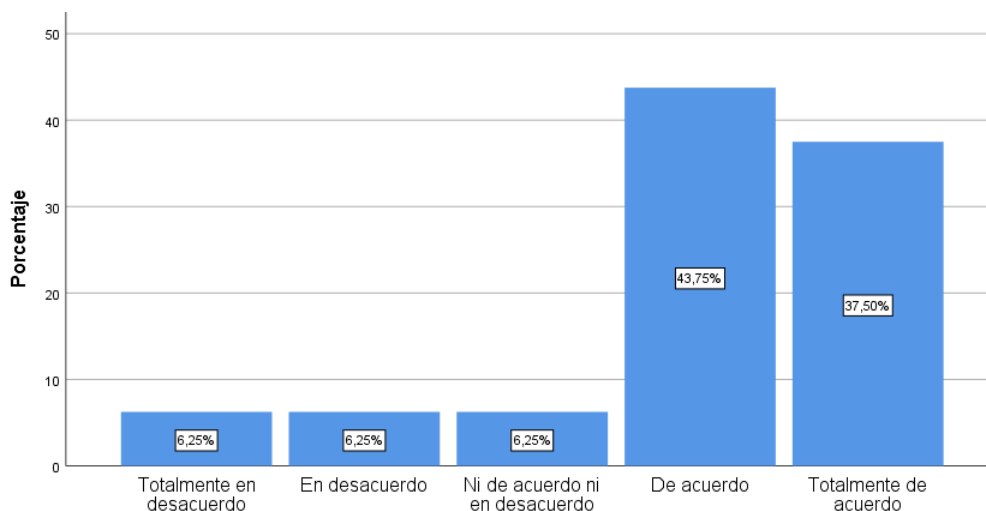


Del total de encuestados, se evidencia que el 50% está totalmente de acuerdo y el 18.75% está de acuerdo con que la rentabilidad se ve afectada por gastos operativos que elevan los costos de producción. Asimismo, el 12.5% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que casi el 70% de los encuestados percibe que los gastos operativos incrementan los costos de producción y, en consecuencia, reducen la rentabilidad empresarial. Esta situación representa un riesgo para la eficiencia y sostenibilidad financiera, ya que los mayores costos limitan los márgenes de utilidad y afectan la competitividad. Por ello, se hace necesaria la optimización de procesos, el control estricto de los gastos operativos y la implementación de estrategias de reducción de costos, con el fin de proteger la rentabilidad y fortalecer la posición de la empresa en el mercado.

Dimensión utilidad neta

Figura 29

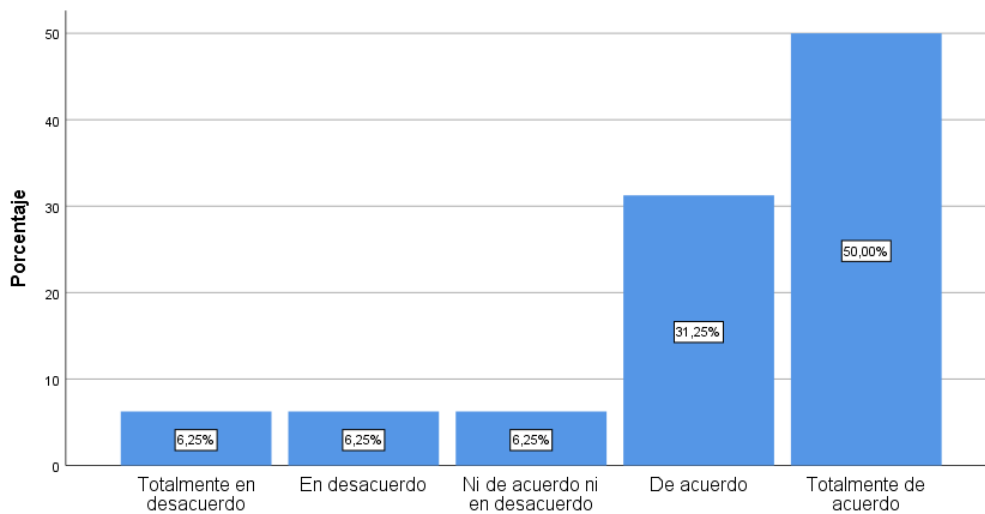
Algunos productos generan utilidades netas poco significativas.



Del total de encuestados, se evidencia que el 37.5% está totalmente de acuerdo y el 43.75% está de acuerdo con que algunos productos generan utilidades netas poco significativas. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado evidencia que casi el 80% de los encuestados percibe que algunos productos generan utilidades netas poco significativas, en consecuencia, reducen la rentabilidad empresarial. Esta situación puede indicar que ciertos productos complementarios presentan márgenes reducidos, después de deducir los costos y gastos, limitando la capacidad de la empresa para generar rentabilidad, en consecuencia, es necesario realizar un análisis periódico de la contribución neta de cada producto, con el fin de identificar aquellos que no resultan rentables para la empresa.

Figura 30

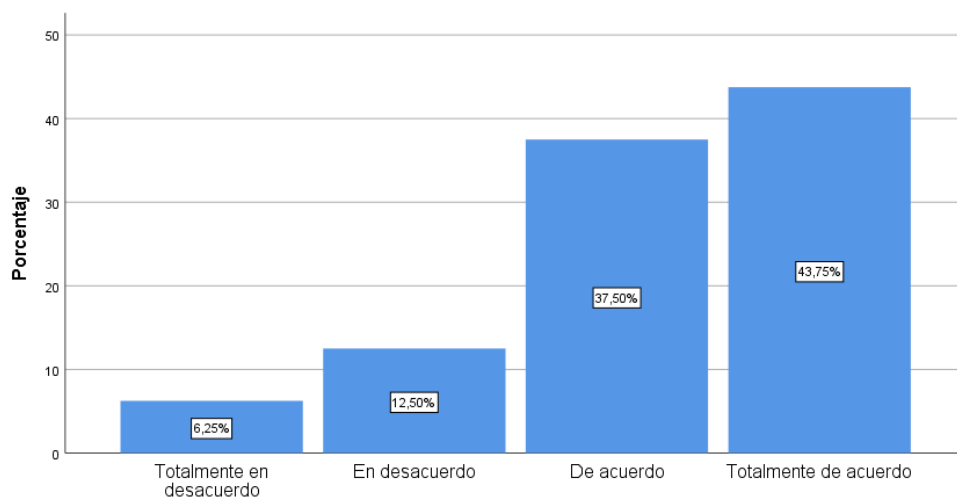
Las decisiones basadas en la utilidad no siempre solucionan los problemas detectados.



Del total de encuestados, se evidencia que el 50% está totalmente de acuerdo y el 31.25% está de acuerdo con que las decisiones basadas en la utilidad no siempre solucionan los problemas detectados. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 6.25% está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado revela que más del 80% de los encuestados percibe que las decisiones enfocadas únicamente en la utilidad no logran resolver de manera integral las dificultades de la empresa, lo que sugiere que es necesario considerar otros factores estratégicos, operativos y de gestión al momento de tomar decisiones. De no hacerlo, se corre el riesgo de implementar medidas parciales que atiendan síntomas, pero no las causas de fondo, generando limitaciones en la mejora continua y en la sostenibilidad del negocio.

Figura 31

La rentabilidad neta permite sostener operaciones, pero no impulsa el crecimiento esperado.



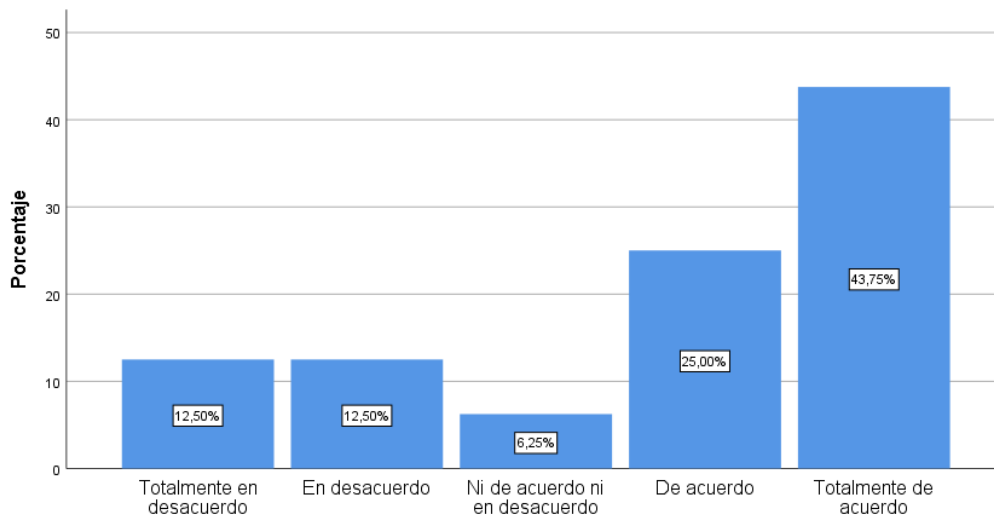
Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está totalmente de acuerdo y el 37.5% está de acuerdo con que la rentabilidad neta permite sostener operaciones, pero no impulsa el crecimiento esperado. Asimismo, el 12.5% de colaboradores está en desacuerdo y el 6.25% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado refleja que más del 80% de los encuestados percibe que, aunque la rentabilidad neta alcanza para mantener las operaciones, no es suficiente para generar un crecimiento sostenido, lo que evidencia limitaciones en la capacidad de inversión, innovación y expansión de la empresa. Esta situación puede poner en riesgo la competitividad a mediano y largo plazo, resaltando la necesidad de fortalecer la eficiencia operativa, diversificar ingresos y optimizar estrategias financieras que permitan superar el nivel de sostenimiento y avanzar hacia un crecimiento real.

Los estados financieros confirman esta percepción, los márgenes de utilidad neta de las tres empresas en 2022 se ubicaron en niveles estrechos, empresa A: 5%, empresa B: 4%, empresa C: 4%, lo que representa márgenes de sostenimiento, pero con limitada capacidad de reinversión y crecimiento. Solo la Empresa A, con la rotación de inventarios más alta del grupo (52.91 veces) y los días de inventario más bajos (6.80

días), logró un crecimiento de utilidad neta de 48.90%, evidenciando que una gestión eficiente del control de inventarios es la condición necesaria para que la rentabilidad trascienda el nivel de sostenimiento.

Figura 32

La utilidad neta de la empresa no refleja el verdadero potencial del negocio.



Del total de encuestados, se evidencia que el 43.75% está totalmente de acuerdo y el 25% está de acuerdo con que la utilidad neta de la empresa no refleja el verdadero potencial del negocio. Asimismo, el 6.25% de colaboradores se mantiene neutral frente a la afirmación. En contraparte, el 12.5% está en desacuerdo y el 12.5% está totalmente en desacuerdo con la premisa. Este resultado revela que casi el 70% de los encuestados considera que la utilidad neta obtenida no representa de manera adecuada la capacidad real del negocio, lo cual sugiere que existen factores internos y externos que limitan la rentabilidad, tales como costos operativos elevados, ineficiencias en la gestión de inventarios o presiones del mercado. Esta percepción resalta la necesidad de implementar estrategias financieras y operativas más efectivas que permitan alinear los resultados contables con el verdadero potencial competitivo y de crecimiento de la empresa.

El análisis documental respalda esta percepción, la empresa A, con la gestión de inventarios más eficiente del grupo (rotación 52.91 veces y días de inventario 6.80 en 2022), logró el mayor crecimiento de utilidad neta (48.90%), pasando de S/ 209,609 a S/ 312,102. Sin embargo, su margen neto se mantuvo en apenas 5%, evidenciando que el potencial real del negocio, reflejado en la eficiencia operativa que aún no se traduce plenamente en los resultados contables finales. Esto confirma que, sin métodos de control de inventarios más rigurosos, la utilidad neta seguirá siendo inferior al potencial real de las empresas analizadas.

4.1.2 Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Hipótesis nula (H_0): La falta de control de inventarios no afecta negativamente la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Hipótesis alternativa (H_1): La falta de control de inventarios afecta negativamente la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Resultado: Existe correlación positiva alta ($r = 0.727$)

Grado de significación: $p = 0.000 < 0.05$

Decisión:

Los resultados obtenidos evidencian que el nivel de significancia es inferior al umbral de 0.05, lo cual indica que la relación observada no se debe al azar. Asimismo, el coeficiente de correlación muestra una asociación positiva alta entre las variables analizadas. Por ende, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), concluyéndose que el control de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

Hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H_0): Los programas de inventarios no inciden positivamente en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Hipótesis alternativa (H_a): Los programas de inventarios inciden positivamente en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Resultado: Existe correlación positiva alta ($r = 0.788$)

Grado de significación: $p = 0.000 < 0.05$

Decisión:

Los resultados obtenidos evidencian que el nivel de significancia es menor a 0.05, lo cual confirma la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables. Además, el coeficiente de correlación indica una asociación positiva alta.

Por ende, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), concluyéndose que los programas de inventario influyen positivamente en el margen de utilidad.

Hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H_0): El costo de ventas estimado no afecta significativamente la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Hipótesis alternativa (H_a): El costo de ventas estimado afecta significativamente la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Resultado: Existe correlación positiva alta ($r = 0.811$)

Grado de significación: $p = 0.000 < 0.05$

Decisión:

Los resultados obtenidos evidencian que el valor de significancia es inferior a 0.05, lo cual indica que la relación encontrada es estadísticamente significativa. Asimismo, el coeficiente de correlación muestra una asociación positiva alta entre las variables. Por ende, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), concluyéndose que el costo de ventas estimado influye significativamente en la utilidad bruta.

Hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H_0): El uso de métodos de control de inventarios no afecta positivamente la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Hipótesis alternativa (H_a): El uso de métodos de control de inventarios afecta positivamente la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho.

Resultado: Existe correlación positiva alta ($r = 0.773$)

Grado de significación: $p = 0.000 < 0.05$

Decisión:

Los resultados obtenidos evidencian que el nivel de significancia es menor al valor crítico de 0.05, lo que permite afirmar que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas. Además, el coeficiente de correlación indica una asociación positiva alta. Por ende, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), concluyéndose que los métodos de control de inventarios influyen positivamente en la utilidad neta.

4.1.3 Presentación de resultados

Tabla 16

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control de inventarios	0.097	15	0.000	0.944	15	0.000
Rentabilidad	0.076	15	0.001	0.959	15	0.002

Nota: Información obtenida mediante aplicación de encuesta

Para determinar la distribución de los datos correspondientes a las variables del estudio, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, dado que el tamaño de la muestra ($N=15$) es menor a 50, lo cual hace pertinente el uso de esta prueba estadística. Los resultados evidencian que ninguna de las variables analizadas presenta una distribución normal. En el caso de la variable control de inventarios, se obtuvo un valor de significancia $p=0.000$, mientras que para la variable rentabilidad, el nivel de significancia fue de $p=0.002$.

Ambos valores son inferiores al umbral de 0.05, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula de normalidad en ambos casos. Esta condición estadística justifica el uso de métodos no paramétricos para el análisis inferencial de los datos. Por consiguiente,

se procedió a utilizar el coeficiente de correlación de Spearman como técnica adecuada para evaluar la relación entre las variables del estudio.

Tabla 17

Correlación de la hipótesis general

		Control de inventarios	Rentabilidad
Control de inventarios	Spearman	1.000	,727**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Rentabilidad	Spearman	,727**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Nota: Información obtenida mediante aplicación de encuesta

El vínculo entre las variables Control de inventarios y Rentabilidad fue evaluado mediante el coeficiente de correlación de Spearman, con el propósito de identificar la fuerza de la relación lineal entre ambas. El análisis reveló un coeficiente de $r = 0.727$, lo que indica una correlación positiva alta. Adicionalmente, el nivel de significancia bilateral fue de $p = 0.000$, valor que se encuentra por debajo del umbral de 0.05, confirmando que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula de no relación, concluyéndose que existe un vínculo fuerte y positivo.

La revisión de los estados financieros de los tres grifos (A, B y C) corrobora que un mejor control de inventarios se refleja en una rentabilidad real más estable y creciente, tal como lo muestran los incrementos en utilidad bruta y neta durante 2021-2022. De esta manera, los resultados documentales respaldan y refuerzan los hallazgos obtenidos mediante la encuesta.

Tabla 18*Correlación de la hipótesis específica 1*

		Programa de inventario	Margen de utilidad
Programa de inventario	Spearman	1.000	,788**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Margen de utilidad	Spearman	,788**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Nota: Información obtenida mediante aplicación de encuesta

El vínculo entre la dimensión Programa de inventario y Margen de utilidad fue evaluado mediante el coeficiente de correlación de Spearman, con el propósito de identificar la fuerza de la relación lineal entre ambas. El análisis reveló un coeficiente de $r = 0.788$, lo que indica una correlación positiva alta. Adicionalmente, el nivel de significancia bilateral fue de $p = 0.000$, valor que se encuentra por debajo del umbral de 0.05, confirmando que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula de no relación, concluyéndose que existe un vínculo fuerte y positivo.

El análisis de los estados financieros de los grifos A, B y C muestra que aquellos con una implementación más efectiva de programas de inventarios presentan un mayor margen de utilidad, reforzando de manera objetiva la información obtenida mediante encuesta.

Tabla 19*Correlación de la hipótesis específica 2*

		Costo de venta estimado	Utilidad bruta
Costo de venta estimado	Spearman	1.000	,811**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Utilidad bruta	Spearman	,811**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Nota: Información obtenida mediante aplicación de encuesta

El vínculo entre la dimensión Costo de venta estimado y Utilidad bruta fue evaluado mediante el coeficiente de correlación de Spearman, con el propósito de identificar la fuerza de la relación lineal entre ambas. El análisis reveló un coeficiente de $r = 0.811$, lo que indica una correlación positiva alta. Adicionalmente, el nivel de significancia bilateral fue de $p = 0.000$, valor que se encuentra por debajo del umbral de 0.05, confirmando que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula de no relación, concluyéndose que existe un vínculo fuerte y positivo.

El análisis de los estados financieros de los tres grifos (A, B y C) muestra que aquellos con un costo de ventas mejor controlado presentan mayor utilidad bruta, lo cual refuerza objetivamente la información obtenida mediante la encuesta.

Tabla 20*Correlación de la hipótesis específica 3*

		Métodos de control de inventarios	Utilidad neta
Métodos de control de inventarios	Spearman	1.000	,773**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Utilidad neta	Spearman	,773**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Nota: Información obtenida mediante aplicación de encuesta

El vínculo entre la dimensión Método de control de inventarios y Utilidad Neta fue evaluado mediante el coeficiente de correlación de Spearman, con el propósito de identificar la fuerza de la relación lineal entre ambas. El análisis reveló un coeficiente de $r = 0.773$, lo que indica una correlación positiva alta. Adicionalmente, el nivel de significancia bilateral fue de $p = 0.000$, valor que se encuentra por debajo del umbral de 0.05, confirmando que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula de no relación, concluyéndose que existe un vínculo fuerte y positivo.

El análisis de los estados financieros de los grifos A, B y C evidencia que aquellos con métodos de control de inventarios más efectivos presentan mayor utilidad neta, respaldando de manera objetiva los resultados obtenidos mediante encuesta.

Tabla 21

Triangulación de resultados de los objetivos

Objetivo General	Resultado del cuestionario	Resultado de análisis documental	Síntesis integrativa
Evaluar de qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022.	Los resultados del cuestionario evidencian que el 62.5% de los encuestados percibe que los registros de inventario presentan un nivel de precisión limitado (Figura 5). Asimismo, el 62.5% señala un uso parcial del software de inventario (Figura 6), y más del 80% percibe limitaciones en el ciclo de recuento de inventarios (Figura 7). Respecto a la rentabilidad, el 68.75% percibe que las ventas generan márgenes de utilidad menores a los proyectados (Figura 19) y más del 80% reconoce que la rentabilidad neta no impulsa el crecimiento esperado (Figura 31).	El análisis documental de los estados financieros de las Empresas A, B y C correspondientes a los periodos 2021 y 2022 evidenció mejoras en los indicadores de rentabilidad asociadas a una gestión más eficiente de inventarios. La Empresa A incrementó su utilidad neta en 48.90% y la Empresa B aumentó su utilidad bruta en 30.91% entre 2021 y 2022, periodos en que también mejoraron sus indicadores de rotación de inventarios. Sin embargo, se identificaron limitaciones en los registros contables formales de algunas empresas, lo que dificulta una determinación precisa del costo de ventas.	La triangulación de los resultados permite establecer de manera convergente que la falta de control de inventarios afecta significativamente la rentabilidad de los grifos de Huamanga ($r = 0.727$; $p = 0.000$). El cuestionario reveló percepciones negativas generalizadas sobre la precisión de registros y los márgenes de utilidad. El análisis documental confirmó que las empresas con mejor gestión de inventarios incrementaron su utilidad neta hasta en un 48.90%. En conjunto, los hallazgos son consistentes y se refuerzan mutuamente: a menor control de inventarios, mayores pérdidas por mermas, mayor imprecisión en el costo de ventas y menor rentabilidad. Se acepta la hipótesis general de investigación
Objetivo Específico 1	Resultado del cuestionario	Resultado de análisis documental	Síntesis integrativa

Analizar cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.	El cuestionario evidencia que el 62.5% de los encuestados percibe un uso parcial del software de inventario (Figura 6) y más del 80% percibe limitaciones en el ciclo de recuento de inventarios (Figura 7). Asimismo, el 68.75% reconoce que la capacitación en el manejo de programas de inventario es determinante para un control adecuado (Figura 8), y más del 60% señala que los sistemas no generan reportes totalmente confiables para la toma de decisiones (Figura 9). El 68.75% percibe que las ventas generan márgenes de utilidad menores a lo proyectado (Figura 19).	El análisis documental mostró que la Empresa A, que presentó la implementación más eficiente de programas de inventario, alcanzó la rotación de inventarios más alta del grupo (52.91 veces en 2022 frente a 31.44 en 2021), y también el margen de utilidad más elevado. En contraste, la Empresa C, con menor nivel de implementación de programas formales, presentó la rotación más baja (7.48 veces en 2022) y los márgenes de utilidad más reducidos del grupo.	La triangulación permite establecer que los programas de inventario constituyen un factor determinante del margen de utilidad en los grifos de Huamanga ($r = 0.788$; $p = 0.000$). El cuestionario evidenció que más del 80% de los encuestados percibe limitaciones en los sistemas de control, lo que se traduce en márgenes de utilidad inferiores a los proyectados. El análisis documental confirmó este hallazgo de forma cuantitativa: la Empresa A, con la mayor eficiencia en programas de inventario, alcanzó 52.91 rotaciones en 2022 y el margen de utilidad más alto del grupo; mientras que la Empresa C, con menor implementación, registró solo 7.48 rotaciones y los márgenes más bajos. En conjunto, la evidencia demuestra que la ausencia de programas formales de inventario genera pérdidas por mermas y desabastecimientos que erosionan directamente el margen de utilidad. Se acepta la hipótesis específica 1.
Objetivo Específico 2	Resultado del cuestionario	Resultado de análisis documental	Síntesis integrativa

Analizar cómo el costo de ventas estimado afecta la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.	Los resultados del cuestionario evidencian que más de dos tercios de los encuestados perciben inexactitudes en la identificación del costo de ventas (Figura 10). El 68.75% señala que los métodos de estimación generan diferencias con los valores reales (Figura 11) y cerca del 70% percibe desviaciones en determinados periodos (Figura 12). Asimismo, más del 60% reconoce que las variaciones de costos no siempre se corrigen con decisiones concretas (Figura 13), y más del 80% considera que las proyecciones de costos no reflejan las condiciones reales del mercado (Figura 14).	El análisis documental evidenció que la Empresa B incrementó su utilidad bruta de S/ 1,826,729 en 2021 a S/ 2,391,350.00 en 2022 (30.91%), periodo en que también mejoró el control de su costo de ventas. Sin embargo, se identificó que varias empresas no cuentan con registros contables formales estructurados que permitan determinar con precisión el costo de ventas, lo que genera distorsiones en el cálculo de la utilidad bruta reportada.	La triangulación confirma que el costo de ventas estimado es la dimensión con mayor incidencia sobre la utilidad bruta, registrando el coeficiente más alto del estudio ($r = 0.811$; $p = 0.000$). El cuestionario reveló que más del 80% de los encuestados percibe que las proyecciones de costos no reflejan las condiciones reales del mercado, lo que evidencia una desconexión entre la estimación del costo y la realidad financiera. El análisis documental demostró que la Empresa B, al mejorar el control de su costo de ventas, incrementó su utilidad bruta en un 30.91% en un solo periodo. En conjunto, los instrumentos evidencian que la falta de precisión en el costo de ventas es la principal fuente de distorsión financiera en los grifos analizados, afectando directamente la confiabilidad de sus estados financieros y la toma de decisiones gerenciales. Se acepta la hipótesis específica 2.
Objetivo Específico 3	Resultado del cuestionario	Resultado de análisis documental	Síntesis integrativa

Analizar de qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.	El cuestionario evidencia que el 68.75% de los encuestados percibe que los métodos de control de inventarios no siempre responden a las necesidades de cada producto (Figura 15). Más del 80% reconoce riesgos de sobrestock o quiebre de stock (Figura 16) y el 68.75% señala que la rotación de inventarios no se aprovecha efectivamente en la toma de decisiones (Figura 17). Más de dos tercios percibe que los procedimientos no permiten anticipar faltantes oportunamente (Figura 18). El 68.75% considera que la utilidad neta no refleja el verdadero potencial del negocio (Figura 32).	El análisis documental evidenció que la Empresa A, que aplica métodos de control más sistemáticos, incrementó su utilidad neta en un 48.90% entre 2021 y 2022 (de S/ 209,609.00 a S/ 312,102.00), registrando también la rotación de inventarios más alta del grupo. En contraste, las empresas con métodos menos formalizados presentaron menores incrementos en su utilidad neta, evidenciando la relación entre la eficiencia de los métodos de control y los resultados financieros finales.	La triangulación permite establecer que los métodos de control de inventarios tienen una relación positiva, alta y significativa con la utilidad neta de los grifos ($r = 0.773$; $p = 0.000$). El cuestionario reveló que más del 80% de los encuestados reconoce riesgos de sobrestock o quiebre de stock, y que los procedimientos vigentes no permiten anticipar faltantes oportunamente, lo que se traduce en pérdidas que reducen la utilidad neta. El análisis documental demostró que la Empresa A, con los métodos de control más sistemáticos, incrementó su utilidad neta en un 48.90%, pasando de S/ 209,609.00 a S/ 312,102.00 entre 2021 y 2022. En conjunto, la evidencia convergente de los instrumentos demuestra que la adopción de métodos estandarizados de control de inventarios es indispensable para reducir costos innecesarios, minimizar mermas y optimizar el capital de trabajo, generando un impacto directo y positivo en la utilidad neta. Se acepta la hipótesis específica 3.
--	---	---	--

4.2. Discusión

La presente investigación tuvo como propósito determinar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de las estaciones de servicio(grifos) de la provincia de Huamanga durante los períodos 2021 y 2022. Los hallazgos revelaron una fuerte correlación positiva entre el control de inventarios y la rentabilidad de los grifos estudiados ($r = 0.727$; $p < 0.05$) (ver tabla 16), lo cual sugiere que una administración más optimizada de las existencias se asocia directamente con un rendimiento financiero superior. Un examen detallado de los estados financieros de las estaciones A, B y C corroboró estos resultados, evidenciando que las empresas con un manejo más eficaz de su inventario exhiben mejoras considerables en indicadores económicos como la utilidad bruta y la utilidad neta.

Estos resultados concuerdan plenamente con las proposiciones de Godoy y Avendaño (2022), quienes en su estudio sobre grifos del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray concluyeron que las deficiencias en el control de inventarios generan discrepancias entre el stock físico y el contable, afectando negativamente la determinación del costo de ventas y, por tanto, la utilidad de las empresas; del mismo modo, García y Rodríguez (2024) confirmaron en su estudio aplicado al sector lubricador en Ecuador que el control de inventarios incide directamente en la rentabilidad, con hallazgos similares en cuanto a la dirección e intensidad de la relación; Asimismo, estos descubrimientos se sustentan en los principios fundamentales de las teorías de administración de inventarios, tales como el Modelo de Cantidad Económica de Pedido (EOQ) y el enfoque Just in Time, los cuales postulan que una correcta supervisión del inventario contribuye significativamente a la reducción de costos operativos y a la mejora del desempeño financiero de las organizaciones.

Respecto al primer objetivo específico, los resultados evidenciaron una relación positiva y significativa entre los programas de gestión de inventarios y el margen de utilidad ($r = 0.788$; $p < 0.05$) (ver tabla 17). Este hallazgo implica que la implementación adecuada de sistemas y programas de inventario favorece una mejor administración de las existencias y una optimización en el uso de los recursos económicos de la empresa. En términos prácticos, el análisis documental de los estados financieros confirmó este hallazgo: la Empresa A, que presentó la rotación de inventarios más alta (52.91 veces en 2022) (ver tabla 6), alcanzó también el margen de utilidad más elevado del grupo analizado. En contraste, la Empresa C, con una rotación de solo 4.47 veces en 2021 que mejoró a 7.48 en 2022 (ver tabla 14), presentó márgenes de utilidad más bajos en el mismo periodo. Este resultado concuerda con Carrasco (2022), quien reportó que la implementación de un sistema de registro de inventarios en una estación de servicios en Piura redujo las pérdidas operativas y mejoró la rentabilidad en un 18%, evidenciando que los programas de inventario tienen un impacto cuantificable y positivo en los márgenes de ganancia. Desde el sustento teórico, estos resultados se explican por el modelo EOQ (Harris, 1913), que postula que la planificación óptima del abastecimiento minimiza los costos totales y potencia la eficiencia económica de las entidades.

Con relación al segundo objetivo específico, enfocado en examinar cómo el costo de ventas estimado se relaciona con la utilidad bruta de las estaciones de servicio en la provincia de Huamanga, los resultados mostraron una fuerte correlación positiva entre las variables ($r = 0.811$; $p < 0.05$) (ver tabla 18), siendo este el coeficiente más elevado entre los tres objetivos específicos, lo que subraya la importancia crítica de la precisión en el cálculo del costo de ventas. El análisis documental mostró que la Empresa B incrementó su utilidad bruta de S/ 1,826,729.00 en 2021 a S/ 2,391,350.00 en 2022 (un incremento del 30.91%) (ver tabla 8), lo cual coincidió con una mejora paralela en el control y estimación de su costo de ventas. Pinedo y Villanueva (2021) obtuvieron

resultados similares al confirmar que una gestión precisa del costo de ventas en empresas comercializadoras de combustible en el distrito de nuevo Chimbote redujo en un 22% las pérdidas por variaciones de precio, mejorando significativamente la utilidad bruta.

Respecto al tercer objetivo específico, los resultados mostraron una relación positiva y significativa entre los métodos de control de inventarios y la utilidad neta ($r = 0.773$; $p < 0.05$) (ver tabla 19). Los grifos que aplicaron métodos sistemáticos como el método PEPS, inventario permanente o conciliaciones periódicas mostraron utilidades netas superiores. La Empresa A registró una utilidad neta de S/ 312,102.00 en 2022, frente a S/ 209,609.00 en 2021, lo que representa un crecimiento del 48.90% (ver tabla 4), directamente asociado a la optimización de sus métodos de control de existencias. Este hallazgo es congruente con lo planteado por Zapata (2020), quien sostiene que los métodos rigurosos de control de inventarios reducen costos innecesarios y maximizan el capital de trabajo, generando mayores utilidades netas. Asimismo, Contreras y Sanabria (2020) encontraron, en su estudio sobre grifos en Huancayo, que la correlación entre mermas y control de inventarios fue de $r = -0.398$ ($p = 0.002$), indicando que a mayor control, menores mermas y, por ende, mayor utilidad neta; dato comparable con el $r = 0.773$ hallado en la presente investigación, que confirma la relación desde la perspectiva positiva.

Desde una perspectiva práctica, los resultados ponen de manifiesto que el fortalecimiento de los procedimientos de control de inventarios constituye un elemento relevante para mejorar la gestión financiera de las estaciones de servicio. La implementación de mecanismos de registro, supervisión y conciliación de existencias puede contribuir a reducir pérdidas por diferencias de inventario, optimizar el costo de ventas y mejorar los indicadores de rentabilidad.

Finalmente, los hallazgos aportan evidencia empírica sobre la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad en empresas comercializadoras de combustibles. Si bien los resultados corresponden a un conjunto específico de estaciones de servicio seleccionadas mediante un muestreo no probabilístico, los hallazgos obtenidos pueden servir como un referente y guía para administradores y gerentes de estaciones de servicio, permitiéndoles comprender la relevancia de implementar políticas y estrategias de administración de inventarios que fortalezcan la viabilidad y la competitividad de sus negocios a largo plazo.

CONCLUSIONES

Primera. Con respecto al objetivo general se concluye que existe una relación positiva, alta y significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, con un coeficiente de correlación de Spearman $r = 0.727$ y un nivel de significancia $p = 0.000 < 0.05$ (ver tabla 16). Este hallazgo indica que por cada mejora en la eficiencia del control de inventarios (medida a través de programas de gestión, estimación del costo de ventas y métodos de control) se produce un incremento significativo en los indicadores de rentabilidad (margen de utilidad, utilidad bruta y utilidad neta). El análisis documental de los estados financieros de las Empresas A, B y C corroboró este resultado: las empresas que registraron mejoras en sus sistemas de control de inventarios entre 2021 y 2022 experimentaron incrementos en su utilidad bruta de entre 30.91% y 31.8%, y en su utilidad neta de entre 33.76% y 64.71% (ver tablas 4, 8 y 12), evidenciando que el control de inventarios es un factor determinante de la sostenibilidad financiera en el sector de combustibles.

Segunda. Respecto al primer objetivo específico, se comprobó que los programas de inventario inciden significativamente en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga durante el periodo 2021–2022, con un coeficiente $r = 0.788$ y $p = 0.000$ (ver tabla 17). La empresa A, que presentó la rotación de inventarios más alta del grupo (52.91 veces en 2022), alcanzó también el margen de utilidad más elevado (ver tabla 5 y 6), lo que demuestra que la implementación de programas sistemáticos de gestión de existencias optimiza el uso del capital de trabajo, reduce las pérdidas por mermas o desabastecimiento, y se traduce directamente en una mayor eficiencia económica.

Tercera. Con respecto al segundo objetivo específico, se determinó que el costo de ventas estimado se relaciona significativamente con la utilidad bruta, obteniendo el coeficiente de correlación más alto del estudio ($r = 0.811$; $p = 0.000$) (ver tabla 18). Este resultado demuestra que una estimación precisa del costo de ventas, sustentada en métodos contables estandarizados y alineada con la NIC 2, permite determinar correctamente la utilidad bruta, evitar distorsiones financieras y fortalecer la competitividad del grifo en el mercado.

Cuarto. En relación con el tercer objetivo específico, se concluyó que los métodos de control de inventarios inciden significativamente en la utilidad neta de los grifos ($r = 0.773$; $p = 0.000$) (ver tabla 19). La adopción de métodos sistemáticos como el PEPS, el inventario permanente y las auditorías internas periódicas, permite reducir costos innecesarios, minimizar mermas y pérdidas operativas, y optimizar la rotación del capital de trabajo, generando una mejora sustantiva en la utilidad neta.

RECOMENDACIONES

Primera. Los grifos de la provincia de Huamanga deben fortalecer sus políticas y procedimientos de control de inventarios mediante la implementación de sistemas integrados de gestión, el establecimiento de mecanismos permanentes de supervisión y la capacitación continua del personal responsable. Estas acciones deben orientarse a optimizar la administración de las existencias, mejorar el uso de los recursos disponibles y contribuir al fortalecimiento de la rentabilidad empresarial.

Segunda. Los grifos deben implementar sistemas integrados de gestión de inventarios, como software ERP o aplicaciones especializadas para estaciones de servicio, que incorporen alertas automáticas sobre niveles críticos de existencias y reportes periódicos de rotación de inventarios. Asimismo, deben realizar el seguimiento de indicadores de desempeño, especialmente de la tasa de rotación de inventarios, con el propósito de evaluar la eficiencia de los controles implementados y promover la mejora continua.

Tercera. Los contadores y administradores de los grifos deben establecer procedimientos estandarizados para la determinación del costo de ventas, aplicando los criterios de valoración de inventarios permitidos por la NIC 2 y efectuando conciliaciones periódicas entre el inventario físico y los registros contables. Además, deben monitorear de forma continua el margen de utilidad bruta, a fin de identificar oportunamente diferencias que puedan afectar la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones.

Cuarta. Los grifos deben adoptar métodos estandarizados de control y valoración de inventarios, como el método PEPS o el método del costo promedio ponderado, complementándolos con inventarios físicos periódicos y auditorías internas programadas. Estas acciones deben contribuir a reducir pérdidas por diferencias de inventario, fortalecer el control de las existencias, optimizar el capital de trabajo y favorecer la mejora sostenida de la rentabilidad empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álava Rosado, M. X., Molina Loor, E. P., & Recalde Aguilar, L. M. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. (5. D. CEIT, Ed.) *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Atiaja Díaz, V. A. (2011). *Control interno al proceso de la comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la estación de servicio Albán Valle de Baños de agua santa en el segundo semestre del año 2010. [tesis de grado]. Universidad técnica de Ambato. Ambato.*
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1828>
- Auccapuclla Velarde, E., & Prado Quispe, I. (2019). *Mermas y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Servicentro Chalpon E.I.R.L. Ayacucho 2015, 2016 y 2017. [tesis de grado]. Universidad Peruana Los Andes. Ayacucho, Huamanga, Perú.* <https://hdl.handle.net/20.500.12848/903>
- auto, H. (s.f.). <https://helloauto.com/glosario/estacion-de-servicio>
- Bardahl De México, S. D. (2016, Noviembre 14). *BARDAHL*.
<https://www.bardahl.com.mx/historia-combustibles-1/>
- Becerra, E. (2011, marzo 05). <https://invopsii.blogspot.com/2011/03/modelo-eoq-sin-faltante.html>. <https://invopsii.blogspot.com/2011/03/modelo-eoq-sin-faltante.html>
- Cantoni Rabolini, N. (2009). Técnicas de muestreo y determinación de tamaño de la muestra en investigación cuantitativa. *Revista argentina de Humanidades y Ciencias Sociales*, 7.
- Carrasco Tineo, R. (2022). *Diseño de registro de control inventarios de combustible para disminuir el riesgo de pérdidas en el proceso de comercialización y su efecto en la rentabilidad en la empresa estación de servicios Mi Amigo Piura-2021 [Tesis de grado]. Univ. C. de Mogrovejo.*
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/5351>

- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vincés, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial . *PODIUM*, 44, 151-166.
<https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Contreras Fuster, C., & Sanabria Colonio, F. A. (2020). *Mermas y control de inventarios de empresas comercializadoras de combustible en la Provincia de Huancayo-2018 [Tesis de grado]. Universidad Peruana Los Andes.*
<https://hdl.handle.net/20.500.12848/2205>
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Gestión financiera* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- De Azgárate, G. (1879). *Ensayo sobre la historia del derecho de propiedad y su estado actual en europa* (Vol. II). Madrid, España: Imprenta de la Revista de Legislación.
https://www.google.com.pe/books/edition/Ensayo_sobre_la_historia_del_derecho_de/vVhbAAAAcAAJ?hl=es&gbpv=1&dq=la+renta+en+la+época+feudal&printsec=frontcover
- Díaz Madero, C. (2022, mayo 2). *netLogistik*. <https://www.netlogistik.com/es/blog/que-es-un-inventario-abc-ventajas-desventajas-y-ejemplos#:~:text=El%20inventario%20ABC%20se%20basa,restante%20como%20productos%20Clase%20C>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
<https://www.ecoedediciones.com/wp-content/uploads/2021/11/9789585031968.pdf?srsId=AfmBOoru5dKQsXQku0NiCW1AACKJsiDpfRMCzxF2JOeX-gj7Gej3emFX>
- Godoy Ayala, M., & Avendaño Portal, J. (2022). *Control de inventario y las mermas de combustibles en los grifos del distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray,*

- periodo 2016-2017. [tesis de grado]. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Huamanga. <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/5444>*
- Gómez Gómez, C. M. (s.f.). Karl Marx: El capital. *Universidad de Alcalá - Departamento de fundamentos de economía e historia económica.*
<https://econ.web.uah.es/hpeweb/HPE986.html>
- Harris, F. W. (1913). How many parts to make at once. *Factory, the magazine of management.*
- Hernandez Díaz, N. E. (2022, abril 3). *Studocu.* <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-valle-del-grijalva-sc/metodologia-de-la-investigacion/finanzas-4/28781514>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2023). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* México: McGraw Hill Interamericana S.A.
- IFRS Foundation. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2.*
- Jimenez López, J. A. (2017). *Rentabilidad y estrategias en el sector del comercio al por menor de combustible. [tesis doctoral]. Universidad de Málaga. Málaga.*
<https://hdl.handle.net/10630/15732>
- Knight, F. H. (1921). *Riesgo, incertidumbre y beneficio.* The Riverside Press.
- Marshall, A. (1980). *Principios de economía.* Macmillan.
- MAYORGA MORALES, M. J. (2022). *Control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicio del grupo Jiménez Reyes, Yaguachi 2020 - 2021. [tesis de grado de magíster]. Universidad estatal de Milagro. Yaguachi, Ecuador.*
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8277/1/TUBCYA012-2017.pdf>
- Medina, J. (2023, mayo 02). *Método Just in time: qué es, orígenes y cómo se aplica.* Toyota: <https://blog.toyota-forklifts.es/origenes-just-in->

Ramos Penabad, L. (2011, enero 25). *coches.com*.

<https://noticias.coches.com/noticias-motor/la-historia-de-la-primera-gasolinera-del-mundo/35206>

Rebollo, P., & Ávalos, E. (2022). *Metodología de la investigación*. Argentina: Autores de Argentina.

Rhodes, R. (2018). *Energía: una historia humana*. Simon & Schuster.

Servicio, G. E. (2020, 03 18). *Surtidores para estaciones de servicio*.

<https://globalestacionesdeservicio.com/surtidores-para-estaciones-de-servicio-2/>

Tarbell, I. M. (2019). *The History of the Standard Oil Company* (Vol. I). Project Gutenberg.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

ANEXO 1.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS GRIFOS DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA - AYACUCHO, PERIODO 2021 - 2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES, CATEGORÍAS E INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022?	OBJETIVO GENERAL Evaluar de qué manera la falta de control de inventarios afecta la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021-2022.	HIPÓTESIS GENERAL La falta de control de inventarios afecta negativamente la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.	VARIABLE 1 Control de Inventarios (X) Indicadores ➤ X1 Programas de inventario ➤ X2 Costo de venta estimado ➤ X3 Métodos de Control de inventarios	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN • El tipo de investigación fue aplicada • El nivel de investigación fue descriptiva-correlacional DISEÑO DE INVESTIGACIÓN El diseño de investigación fue no experimental - longitudinal	La población estuvo comprendida por 109 grifos de Huamanga – Ayacucho. La muestra fue tomada por conveniencia y estuvo conformada por 15 representantes de 3 grifos de la población.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS a) ¿Cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022?	OBJETIVO ESPECÍFICO a) Analizar cómo los programas de inventarios inciden en el margen de utilidad de los grifos de la provincia	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS a) Los programas de inventarios inciden positivamente en el margen de utilidad de los grifos de la provincia	VARIABLE 2 Rentabilidad (Y) Indicadores		

b) ¿Cómo el costo de ventas estimado afecta a la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022? c) ¿De qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta a la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022?	de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022. b) Analizar cómo el costo de ventas estimado afecta la utilidad bruta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022. c) Analizar de qué manera el uso de métodos de control de inventarios afecta la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022.	de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022? b) El costo de ventas estimado afecta negativamente la utilidad bruta de la de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022 c) El uso de métodos de control de inventarios afectan positivamente a la utilidad neta de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022	➤ Y1 Margen de utilidad ➤ Y2 Utilidad Bruta ➤ Y3 Utilidad neta		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS La técnica fue análisis documental y la encuesta El instrumento fue la guía de análisis documental y el cuestionario.
---	--	--	---	--	--

ANEXO 1.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL DE INVENTARIO	Tejada et al. (2022) afirma: la toma de inventarios o control de inventarios consiste en constatar las existencias mediante recuento, de los artículos almacenados, estableciendo una lista de todos los artículos existentes como cantidad, precio unitario y precio total por cada del área de inventario o artículo. Generalmente dicho control se realiza por los responsables patrimonio de la empresa una vez al año (Escobar et al., 2024)	El control de inventarios es el proceso es de gestión y supervisión sistemática, la cual para lograrlo utiliza estrategias, con el fin de obtener niveles óptimos de inventarios que permita garantizar un equilibrio entre la oferta y la demanda, esto con un proceso de producción, a un menor costo, garantizando la disponibilidad de los productos cuando sea necesario para lograr mayor rentabilidad.	Programas de inventarios	Nivel de precisión del inventario
				Uso de software de inventario
				Ciclo de recuento de inventario
		Costo de ventas estimado		Identificación de costos de ventas
				Métodos de estimación utilizados
				Precisión de las estimaciones
				Análisis de variaciones de costos
		Métodos de control de inventarios		Selección de métodos de control
				Niveles de inventario
				Seguimiento de rotación de inventarios
RENTABILIDAD	La rentabilidad es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades y se relaciona con las ventas de una empresa, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura (Lapo et al., 2021)	La rentabilidad se centra en medir la eficiencia y la capacidad de generar ganancias o beneficios en relación con los recursos utilizados por la entidad.	Margen de utilidad	Ventas
				Incidencia de factores externos
				Utilidad
			Utilidad bruta	Variación de costo
				Variación de precio
				Rotación del producto
				Utilidad neta por producto
			Utilidad neta	Toma de decisiones

ANEXO 2: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ANEXO 2.1: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

*Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la
provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022*

I. DATOS GENERALES

Unidad de análisis:	Grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho
Período de análisis:	Ejercicios económicos 2021 y 2022
Fuente de información:	Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados
Objetivo:	Evaluar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de los grifos en los periodos 2021-2022
Investigadores:	Bach. Rosi Alex Salazar Porras y Bach. Edelfredo Porras Ramírez
Asesor:	Dr. Julio Gómez Méndez
Empresas analizadas:	Grifo A, Grifo B y Grifo C (identificación por conveniencia)
Fecha de revisión:	Periodos: 2021 y 2022

II. INDICADORES DE CONTROL DE INVENTARIOS

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera de los grifos, periodos 2021-2022.

INDICADOR	FÓRMULA	GRIFO A 2021	GRIFO A 2022	GRIFO B 2021	GRIFO B 2022	GRIFO C 2021	GRIFO C 2022
Rotación de inventarios (veces)	$C.Ventas / Mercaderías$	31.44	52.91	10.45	20.47	4.47	7.48
Días de inventario (días)	$360 / Rotación$	11.45	6.80	34.45	17.59	80.45	48.14
Variación del inventario (%)	$(Inv.22 - Inv.21)/Inv.21 \times 100$	-18.23%	—	+6.66%	—	-21.39%	—
Inventario (S/)	$Mercaderías (ESF)$	125,635	102,736	670,611	715,284	1,075,866	845,696
Costo de ventas / Ventas (%)	$C.Ventas / Ventas \times 100$	86.23%	86.81%	79.32%	85.97%	88.99%	88.96%

III. INDICADORES DE RENTABILIDAD

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera de los grifos, periodos 2021-2022.

INDICADOR	FÓRMULA	GRIFO A 2021	GRIFO A 2022	GRIFO B 2021	GRIFO B 2022	GRIFO C 2021	GRIFO C 2022
Margen de utilidad bruta (%)	$Ut.Bruta / Ventas \times 100$	13.77%	13.19%	20.68%	14.03%	11.01%	11.04%
Margen de utilidad operativa (%)	$Ut.Oper. / Ventas \times 100$	6.09%	6.76%	7.13%	6.10%	5.69%	5.87%
Margen de utilidad neta (%)	$Ut.Neta / Ventas \times 100$	4.57%	4.98%	5.03%	4.29%	4.25%	4.33%
ROE - Rentabilidad del patrimonio (%)	$Ut.Neta / Patrimonio \times 100$	23%	26%	8.44%	12.19%	40%	35%
ROA - Rentabilidad del activo (%)	$Ut.Neta / Activo Total \times 100$	21%	23%	8.36%	12.16%	20%	32%

IV. ANÁLISIS COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS 2021-2022

CONCEPTO (S/)	GRIFO A	GRIFO B	GRIFO C	PROMEDIO
Ventas netas 2021	4,581,085	8,832,294	5,409,833	6,274,404
Ventas netas 2022	6,262,075	17,035,810	7,108,832	10,135,572
Costo de ventas 2021	3,950,208	7,005,565	4,814,274	5,256,682
Costo de ventas 2022	5,435,988	14,644,460	6,323,864	8,801,437
Utilidad bruta 2021	630,877	1,826,729	595,559	1,017,722
Utilidad bruta 2022	826,087	2,391,350	784,968	1,334,135
Utilidad neta 2021	209,609	443,869	229,877	294,452
Utilidad neta 2022	312,102	731,088	307,479	450,223
Inventario 2021	125,635	670,611	1,075,866	624,037
Inventario 2022	102,736	715,284	845,696	554,572

V. OBSERVACIONES Y HALLAZGOS DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL

HALLAZGOS PRINCIPALES
Control de inventarios – Hallazgos: Los tres grifos muestran mejora en la rotación de inventarios del 2021 al 2022. El Grifo A pasó de 31.44 a 52.91 veces; el Grifo B de 10.45 a 20.47 veces; y el Grifo C de 4.47 a 7.48 veces, evidenciando una gestión progresivamente más eficiente de las existencias en el sector.
Rentabilidad – Hallazgos: Los tres grifos presentan mejora en sus indicadores de rentabilidad entre 2021 y 2022. El Grifo A incrementó su utilidad neta en 48.90%; el Grifo B en 64.71%; y el Grifo C en 33.76%. El ROA mejoró en las tres empresas, reflejando mayor eficiencia en el uso de activos para generar utilidades.
Relación entre variables: Se evidencia una relación positiva y significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad ($r = 0.727$, $p = 0.000$). A mayor eficiencia en la rotación de inventarios, mayor es el margen de utilidad y la rentabilidad de los grifos. Los grifos con menor inventario almacenado presentan mayor liquidez y mejor desempeño financiero.
Diferencias significativas entre 2021 y 2022: El mayor crecimiento se registró en el Grifo B (ventas +92.88% y utilidad neta +64.71%). Los días de inventario disminuyeron en los tres grifos, siendo la mejora más notable en el Grifo C (de 80.45 a 48.14 días). El Grifo A mantiene la rotación más alta del sector analizado.

VI. FUENTES DOCUMENTALES REVISADAS

 Bach. Rosi Alex Salazar Porras Investigador	 Bach. Edelfredo Porras Ramírez Investigador
--	---

ANEXO 2.2: CUESTIONARIO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta aplicada a propietario, gerente y/o representante y trabajadores de los grifos de la provincia de Huamanga, Ayacucho.

La presente encuesta tiene por finalidad recoger información para el trabajo de investigación denominado “Control **de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga, Ayacucho periodo 2021 - 2022**”.

La información que usted nos proporciona será útil para fines académicos por lo que se agradece su valiosa información y colaboración mediante la encuesta.

En las respuestas, debe marcar solo una de las alternativas, indicadas en cada número y cuyo significado puede observarlo en el siguiente cuadro:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

1.- VARIABLE: CONTROL DE INVENTARIOS:

	Dimensión:	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Nº	Programas de inventarios	1	2	3	4	5
1	Los registros de inventario presentan un nivel de precisión limitado frente al inventario físico.					
2	El software de inventario se utiliza de manera parcial en la gestión.					
3	El ciclo de recuento de inventario no siempre logra identificar todas las inconsistencias.					
4	La capacitación en el manejo de programas de inventario garantiza un control adecuado.					
5	El sistema de inventario no genera reportes totalmente confiables para la toma de decisiones.					
	Dimensión: Costo de ventas estimado					
6	La identificación de los costos de ventas no resulta totalmente exacta.					
7	Los métodos de estimación de costos generan diferencias con los valores reales.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
8	Las estimaciones de costos presentan desviaciones en determinados periodos.					
9	Las variaciones de costos no siempre se corrigen con decisiones concretas					
10	La proyección de costos no refleja de manera precisa las condiciones reales del mercado.					
	Dimensión: Métodos de control de inventarios					
11	Los métodos de control de inventarios no siempre responden a las necesidades de cada producto.					
12	Los niveles de inventario presentan riesgos de sobrestock o quiebre de stock.					
13	El seguimiento de la rotación de inventarios no se aprovecha de manera efectiva en la toma de decisiones.					
14	Los procedimientos de control de inventario no permiten anticipar oportunamente faltantes de productos.					

2.- VARIABLE: RENTABILIDAD:

	Dimensión:	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
N°	MARGEN DE UTILIDAD	1	2	3	4	5
1	Las ventas generan márgenes de utilidad menores a lo proyectado.					
2	Los factores externos afectan de manera significativa la utilidad.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
3	Las utilidades obtenidas no siempre cumplen con las expectativas de la empresa.					
4	Los márgenes de utilidad se reducen por costos que no logran ser controlados.					
5	La rentabilidad de algunos productos es insuficiente para cubrir los gastos asociados.					
	Dimensión: Utilidad bruta					
6	La variación de costos reduce la utilidad bruta de la empresa.					
7	La variación de precios en el mercado disminuye la rentabilidad.					
8	La rotación de productos incluye artículos con baja rentabilidad.					
9	La utilidad bruta muestra fluctuaciones que requieren mayor control.					
10	La rentabilidad se ve afectada por gastos operativos que elevan los costos de producción.					
	Dimensión: Utilidad neta					
11	Algunos productos generan utilidades netas poco significativas.					
12	Las decisiones basadas en la utilidad no siempre solucionan los problemas detectados.					
13	La rentabilidad neta permite sostener operaciones, pero no impulsa el crecimiento esperado.					
14	La utilidad neta de la empresa no refleja el verdadero potencial del negocio.					

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

ANEXO 3.1: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°1

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del informante: Coronel Cajchaya Alejandro Clever

1.2 Institución donde labora: UNSEH FCE AC EPCA

1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: Cuestionaria

1.4 Autor del instrumento: Rosa Alex Salazar Porcas y Edelfonso Ramirez

1.5 Título de la investigación: Control de inventarios y la contabilidad de los grupos de la Provincia de Huamanga Ayacucho 2021-2022

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENO				MUY BUENO				EXCELENTE			
			0-20				21-40				41-60				61-80				81-100			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado																				
2	Objetividad	Esta expresado en conductas observables																				
3	Actualidad	Esta acorde a los aportes recientes en la disciplina de estudio																				
4	Organización	Hay una organización lógica																				
5	Suficiencia	Comprende las dimensiones de la investigación en cantidad y calidad																				
6	Intencionalidad	Es adecuado para valorar la variable seleccionada																				
7	Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																				
8	Coherencia	Hay relación entre indicadores, dimensiones y variables																				
9	Metodología	El instrumento se relaciona con el método planteado en la investigación																				
10	Aplicabilidad	El instrumento es de fácil aplicación																				

III. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 85

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Es aplicable para la recolección de datos

LUGAR Y FECHA: Ayacucho 24 de diciembre de 2025

FIRMA: [Firma]

DNI: 25677761 TEL: 930727284

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del informante.....Huanacca Aguilar Edgar.....

1.2 Institución donde labora.....UNISCH.....

1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación.....Cuestionario.....

1.4 Autor del instrumento.....Porr Alex Salazar Porrado y Edelfredo Porrado Romirez.....

1.5 Título de la investigación.....Control de inventarios y la contabilidad de los gastos de la Provincia de Huancanga - Ayacucho 2021-2022.....

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENO				MUY BUENO				EXCELENTE			
			0-20				21-40				41-60				61-80				81-100			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado																80				
2	Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80				
3	Actualidad	Esta acorde a los aportes recientes en la disciplina de estudio																80				
4	Organización	Hay una organización lógica																80				
5	Suficiencia	Comprende las dimensiones de la investigación en cantidad y calidad																	85			
6	Intencionalidad	Es adecuado para valorar la variable seleccionada																	90			
7	Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																	90			
8	Coherencia	Hay relación entre indicadores, dimensiones y variables																	90			
9	Metodología	El instrumento se relaciona con el método planteado en la investigación																85				
10	Aplicabilidad	El instrumento es de fácil aplicación																	90			

III. PROMEDIO DE VALIDACIÓN.....85.....

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD.....Es aplicable para la obtención de datos.....

LUGAR Y FECHA: Ayacucho, 25 de Mayo de 2026

FIRMA: [Firma]

DNI: 28207892 TEL: 943642141

ANEXO 3.3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°3

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del informante... FRANZ MARTIN TENORIO ALANYA
 1.2 Institución donde labora... UNSCH
 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación... CUESTIONARIO
 1.4 Autor del instrumento... Rosi Alex Salazar Porras y Edelfredo Porras Ramirez
 1.5 Título de la investigación... Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENO				MUY BUENO				EXCELENTE			
			0-20				21-40				41-60				61-80				81-100			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado																80				
2	Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80				
3	Actualidad	Esta acorde a los aportes recientes en la disciplina de estudio																80				
4	Organización	Hay una organización lógica																	85			
5	Suficiencia	Comprende las dimensiones de la investigación en cantidad y calidad																	85			
6	Intencionalidad	Es adecuado para valorar la variable seleccionada																	90			
7	Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																	90			
8	Coherencia	Hay relación entre indicadores, dimensiones y variables																	90			
9	Metodología	El instrumento se relaciona con el método planteado en la investigación																	85			
10	Aplicabilidad	El instrumento es de fácil aplicación																	85			

III. PROMEDIO DE VALIDACIÓN... 85

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD... Es aplicable para la recolección de datos.

LUGAR Y FECHA: Ayacucho, 25 de marzo de 2026

FIRMA: 

DNI: 46759913 TEL: 916782969

ANEXO 3.4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – EXPERTO N°4

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del informante... Sylva Guillon, Richard
 1.2 Institución donde labora... UNESCH
 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación... Cuestionario
 1.4 Autor del instrumento... Rosi Alex Salazar Pallas y Edeffredo Pallas Ramirez
 1.5 Título de la investigación... Control de inventarios y la rentabilidad de los grupos de la Provincia de Huancayo Ayacucho 2021-2022

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENO				MUY BUENO				EXCELENTE			
			0-20				21-40				41-60				61-80				81-100			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado																	85			
2	Objetividad	Esta expresado en conductas observables																	85			
3	Actualidad	Esta acorde a los aportes recientes en la disciplina de estudio																	85			
4	Organización	Hay una organización lógica																	85			
5	Suficiencia	Comprende las dimensiones de la investigación en cantidad y calidad																		90		
6	Intencionalidad	Es adecuado para valorar la variable seleccionada																	85			
7	Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																	85			
8	Coherencia	Hay relación entre indicadores, dimensiones y variables																		90		
9	Metodología	El instrumento se relaciona con el método planteado en la investigación																		90		
10	Aplicabilidad	El instrumento es de fácil aplicación																		90		

III. PROMEDIO DE VALIDACIÓN... 87

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD... Es aplicable para la colección de datos

LUGAR Y FECHA... Ayacucho 24/03/2026

FIRMA:

DNI: 78298593 TEL: 966100202

ANEXO 4: DOCUMENTOS

ANEXO 4.1: ESTADOS FINANCIEROS – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	EMPRESA A		EMPRESA B		EMPRESA C	
ACTIVO	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Efectivo y equivalentes de efectivo	940,807.00	1,350,095.00	4,201,567.00	4,708,746.00	8,154.00	100,849.00
Mercaderías	125,635.00	102,736.00	670,611.00	715,284.00	1,075,866.00	845,696.00
Desvalorización de inventarios	-79,025.00	-79,025.00				
Otro activos corrientes		-	52,319.00		83,904.00	
Total Activ Corriente	987,417.00	1,373,806.00	4,924,497.00	5,424,030.00	1,167,924.00	946,545.00
Activo No corriente						
Propiedades, planta y equipo	9,051.00	9,051.00	1,374,054.00	1,576,187.00	10,000.00	10,000.00
Depreciación de PPE acumulados	-2,377.00	-2,377.00	-987,216.00	-987,215.00		
Total Activ No Corriente	6,674.00	6,674.00	386,838.00	588,972.00	10,000.00	10,000.00
TOTAL ACTIVO NETO	994,091.00	1,380,480.00	5,311,335.00	6,013,002.00	1,177,924.00	956,545.00
PASIVO						
Trib y aport sist pens por pagar	88,056.00	162,403.00	47,777.00	17,738.00	15,514.00	80,026.00
Remuneraciones y particip por pagar	-	518.00		617.00		257.00
Ctas por pagar comerciales - terceros		-			593,626.00	
Ctas por pagar diversas - terceros	578.00	-				
TOTAL PASIVO	88,634.00	162,921.00	47,777.00	18,355.00	609,140.00	80,283.00
PATRIMONIO						
Capital	206,000.00	206,000.00	376,921.00	376,921.00	10,000.00	10,000.00
Resultados acumulados positivos	489,848.00	699,457.00	4,442,768.00	4,886,638.00	328,907.00	558,783.00
Utilidad de ejercicio	209,609.00	312,102.00	443,869.00	731,088.00	229,877.00	307,479.00
TOTAL PATRIMONIO	905,457.00	1,217,559.00	5,263,558.00	5,994,647.00	568,784.00	876,262.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	994,091.00	1,380,480.00	5,311,335.00	6,013,002.00	1,177,924.00	956,545.00

4.2 ESTADOS FINANCIEROS – ESTADO DE RESULTADOS

	EMPRESA A		EMPRESA B		EMPRESA C	
DETALLE	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Ventas netas	4,581,085.00	6,262,075.00	8,832,294.00	17,035,810.00	5,409,833.00	7,108,832.00
Costo de ventas	-3,950,208.00	-5,435,988.00	-7,005,565.00	-14,644,460.00	-4,814,274.00	-6,323,864.00
Utilidad Bruta	630,877.00	826,087.00	1,826,729.00	2,391,350.00	595,559.00	784,968.00
Gastos de ventas	-211,089.00	-202,570.00	-718,276.00	-911,151.00	-172,649.00	-213,622.00
Gastos de administración	-140,726.00	-199,904.00	-478,850.00	-440,110.00	-115,099.00	-154,291.00
Utilidad Operativa	279,062.00	423,613.00	629,603.00	1,040,089.00	307,811.00	417,055.00
Gastos financieros				-1,727.00		
Resultado antes del imp – Utilidad	279,062.00	423,613.00	629,603.00	1,038,362.00	307,811.00	417,055.00
Impuesto a la renta	-69,453.00	-111,511.00	-185,734.00	-307,274.00	-77,934.00	-109,576.00
Utilidad Neta	209,609.00	312,102.00	443,869.00	731,088.00	229,877.00	307,479.00

4.3 DECLARACIONES JURADAS ANUALES DE LAS EMPRESAS A,B Y C

4.3.1 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL EMPRESA A DEL PERIODO 2021



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021 TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:		Razón Social :	EMPRESA A
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/04/2022

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	940807	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	88056
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar accionist(soc. partic) y direct	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	578
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	125635	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	88634
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux. suministros y repuestos	373	0	Capital	414	206000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(79025)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	489848
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	9051	Utilidad del ejercicio	423	209609
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(2377)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	905457
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
TOTAL ACTIVO NETO	390	994091			

REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2021		
Ventas netas o lng. por servicios	461	4581085
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	4581085
Costo de ventas	464	(3950208)
Resultado bruto de utilidad	466	630877
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(211089)
Gasto de administración	469	(140726)
Resultado de operación utilidad	470	279062
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	279062
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	279062
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	279062
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:		Razón Social :	EMPRESA A
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/04/2022

Impuesto a la renta de tercera categoría y determinación de la deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad Antes de adiciones y deducciones	100	279062
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	(0)
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deuducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	279062
	Pérdida neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	(0)
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(0)
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	279062
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	69453
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	(0)
	Coefficiente	686	0.0152
	Coefficiente o porcentaje para el cálculo de pago de cuenta	610	1.52
Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123	(0)
	Crédito por reinversiones	136	(0)
	Otros créditos sin derecho a devolución	125	(0)
	SUBTOTAL (Cas.113 - (123 + 136 + 125))	504	69453
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado en el ejercicio anterior	127	(0)
	Pagos a cuentas mensuales del ejercicio	128	(74362)
	Retenciones de renta de tercera categoría	130	(0)
	Otros créditos con derecho a devolución	129	(0)
	SUBTOTAL (Cas. 504 - Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	(4909)
	Pagos del ITAN (No incluir montos compensados en pagos a cta. de Rta.)	131	(0)
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0
	Devolución ITAN	783	

4.3.2 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL EMPRESA A DEL PERIODO 2022



REPORTE **FORMULARIO 710 RENTA ANUAL** **TERCERA CATEGORIA E ITF** **ESTADOS FINANCIEROS**

Número de RUC: Razón Social: EMPRESA A
 Periodo Tributario: 202213
 Número de Formulario: 0710



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera (Balance General)

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
Activo			Pasivo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	399	1350095	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402	162403
Ctas por cobrar comerciales - terc	391		Remuneraciones y particip por pagar	403	518
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	102736	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	162921
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	206000
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de inventarios	376	(79025)	Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vía	377		Excedente de revaluación	419	
Otro activos corrientes	378		Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	699457
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activos por derecho de uso (2)	381		Utilidad de ejercicio	423	312102
Propiedades, planta y equipo	382	9051	Pérdida de ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(2377)	TOTAL PATRIMONIO	425	1217559
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Activos biológicos	385			426	1380480
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	1380480			



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2022		
Ventas netas o ing por servicios	461	6262073
Desc, rebajas y bonif concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	6262073
Costo de ventas	464	(5435988)
Resultado bruto Utilidad	466	826087
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(202570)
Gastos de administración	469	(199904)
Resultado de operación utilidad	470	423613
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen de val y bienes del act F	477	0
Costo enajen de val y bienes a f	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	(0)
Resultado antes de part - Utilidad	484	423613
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp - Utilidad	487	423613
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(111511)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	312102
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)



Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2022			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias

4.3.3 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL EMPRESA B DEL PERIODO 2021



REPORTE **FORMULARIO 710 RENTA ANUAL** **TERCERA CATEGORIA E ITF** **ESTADOS FINANCIEROS**

Número de RUC:		Razón Social:	EMPRESA B
Periodo Tributario:	202113		
Número de Formulario:	0710		



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera (Balance General)

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)				
Activo			Pasivo	
Electivo y equivalentes de efectivo	359	4201567	Sobregiros bancarios	401
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Mercaderías	368	670611	Provisiones	410
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412
Productos en proceso	371			47777
Materias primas	372		PATRIMONIO	
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415
Inventarios por recibir	375		Capital adicional positivo	416
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional negativo	417
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418
Otro activos corrientes	378	52319	Excedente de revaluación	419
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados positivos	421
Activos por derecho de uso (2)	381		Resultados acumulados negativos	422
Propiedades, planta y equipo	382	1374054	Utilidad de ejercicio	423
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(987216)	Pérdida de ejercicio	424
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425
Activos biológicos	385			5263558
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426
Desvalorización de activo inmovilizado	387			5311335
Activo diferido	388			
Otros activos no corrientes	389			
TOTAL ACTIVO NETO	390	5311335		

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2021		
Ventas netas o ing por servicios	461	8832294
Desc, rebajas y bonif concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	8832294
Costo de ventas	464	(7005565)
Resultado bruto Utilidad	466	1826729
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(718276)
Gastos de administración	469	(478850)
Resultado de operación utilidad	470	629603
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen de val y bienes del act F	477	
Costo enajen de val y bienes a f	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	(0)
Resultado antes de part - Utilidad	484	629603
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	629603
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	629603
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)



Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2021			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
0	629603	629603	0

Número de RUC:		Razón Social:	EMPRESA B
Periodo Tributario:	202213		
Número de Formulario:	0710		

Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)

Página | 1

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2022		
Ventas netas o ing por servicios	461	17035810
Desc, rebajas y bonif concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	17035810
Costo de ventas	464	(14644460)
Resultado bruto Utilidad	466	2391350
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(911151)
Gastos de administración	469	(440110)
Resultado de operación utilidad	470	1040089
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(1727)
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen de val y bienes del act F	477	
Costo enajen de val y bienes a f	478	
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	(0)
Resultado antes de part - Utilidad	484	1038362
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	1038362
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	1038362
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)



Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2022			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
0	1038362	1038362	0

4.3.5 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL EMPRESA C DEL PERIODO 2021



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021 TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:		Razón Social :	EMPRESA C
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	05/04/2022

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	8154	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	15514
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	593626
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar accionist(soc. partic) y direct	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	1075866	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	609140
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux. suministros y repuestos	373	0	PATRIMONIO		
Envases y embalajes	374	0			
Inventarios por recibir	375	0	Capital	414	10000
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Acciones de inversión	415	0
Activos no des. mantenidos por la vía	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	83904	Capital adicional negativos	417	(0)
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Excedentes de evaluación	419	0
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Reservas	420	0
Propiedades, planta y equipo	382	10000	Resultados acumulados positivos	421	328907
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(0)	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	229877
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO	425	568784
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
TOTAL ACTIVO NETO	390	1177924			

REPORTE DEFINITIVO

**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2021		
Ventas netas o lng. por servicios	461	5409833
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	5409833
Costo de ventas	464	(4814274)
Resultado bruto de utilidad	466	595559
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(172649)
Gasto de administración	469	(115099)
Resultado de operación utilidad	470	307811
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	307811
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	307811
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	307811
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:		Razón Social :	EMPRESA C
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	05/04/2022

Impuesto a la renta de tercera categoría y determinación de la deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad Antes de adiciones y deducciones	100	307811
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	(0)
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	307811
	Pérdida neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	(0)
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(0)
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	307811
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	77934
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	(0)
	Coficiente	686	0.0144
	Coficiente o porcentaje para el cálculo de pago de cuenta	610	1.5
Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123	(0)
	Crédito por reinversiones	136	(0)
	Otros créditos sin derecho a devolución	125	(0)
	SUBTOTAL (Cas.113 - (123 + 136 + 125))	504	77934
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado en el ejercicio anterior	127	(0)
	Pagos a cuentas mensuales del ejercicio	128	(76000)
	Retenciones de renta de tercera categoría	130	(0)
	Otros créditos con derecho a devolución	129	(0)
	SUBTOTAL (Cas. 504 - Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	1934
	Pagos del ITAN (No incluir montos compensados en pagos a cta. de Rta.)	131	(0)
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0
	Devolución ITAN	783	

4.3.6 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL EMPRESA C DEL PERIODO 2022



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022 TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:		Razón Social :	EMPRESA C
Periodo Tributario :	202213	Número de Orden:	
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	04/04/2023

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
ACTIVO			PASIVO		
Electivo y equivalentes de efectivo	359	100849	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	80026
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	257
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	845696	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	80283
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0	Capital	414	10000
Inventarios por recibir	375	0	Acciones de inversión	415	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional positivo	416	0
Activos no ctes. mantenidos por la vita	377	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Otros activos corrientes	378	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Reservas	420	0
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados positivos	421	558783
Propiedades, planta y equipo	382	10000	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(0)	Utilidad del ejercicio	423	307479
Intangibles	384	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO	425	876262
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	956545			

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2022		
Ventas netas o lng. por servicios	461	7108832
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	7108832
Costo de ventas	464	(6323854)
Resultado bruto de utilidad	466	784908
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(213622)
Gasto de administración	469	(154291)
Resultado de operación utilidad	470	417055
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	417055
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	417055
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(109576)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	307479
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

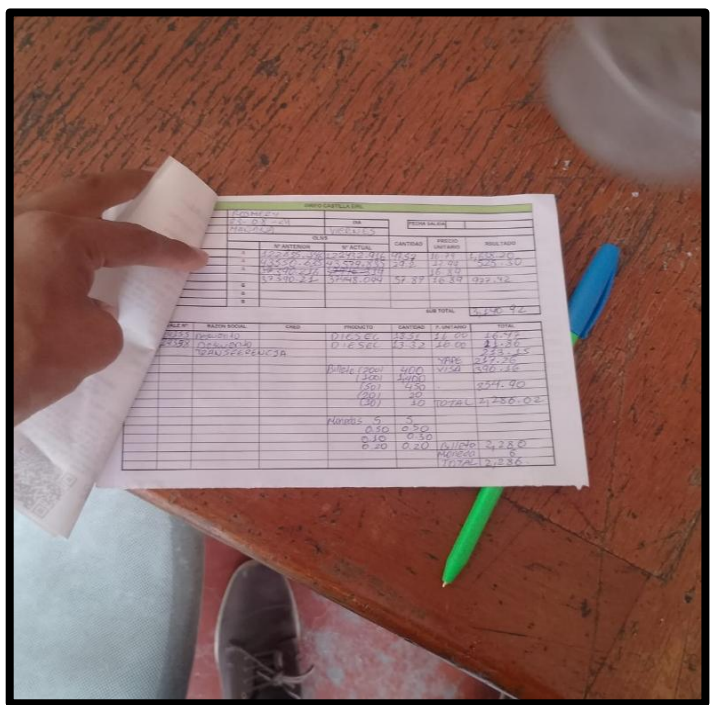
Número de RUC:		Razón Social :	EMPRESA C
Periodo Tributario :	202213	Número de Orden:	
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	04/04/2023

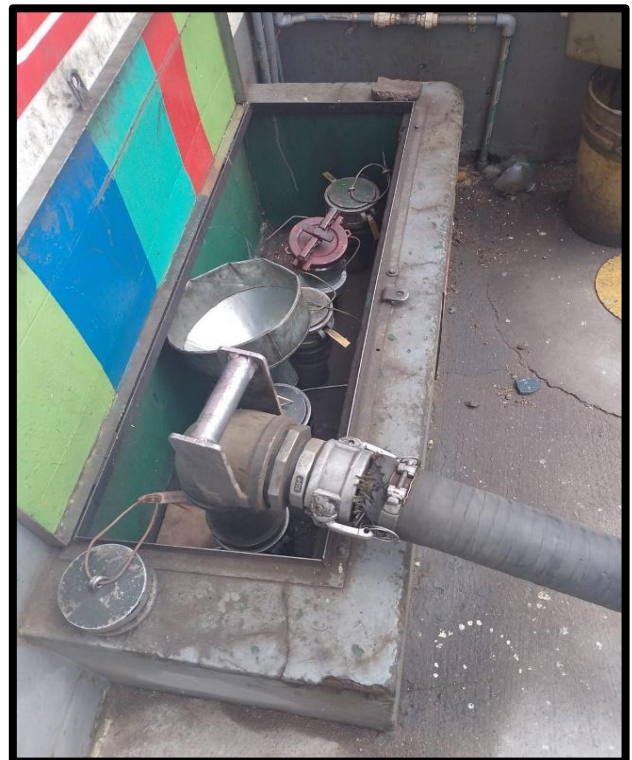
Impuesto a la renta de tercera categoría y determinación de la deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad Antes de adiciones y deducciones	100	417055
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	(0)
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	417055
	Pérdida neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	(0)
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(0)
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	417055
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	109576
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	(0)
	Coeficiente	686	0.0154
	Coeficiente o porcentaje para el cálculo de pago de cuenta	610	1.54
Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123	(0)
	Crédito por reinversiones	136	(0)
	Otros créditos sin derecho a devolución	125	(0)
	SUBTOTAL (Cas.113 - (123 + 136 + 125))	504	109576
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado en el ejercicio anterior	127	(0)
	Pagos a cuentas mensuales del ejercicio	128	(106005)
	Retenciones de renta de tercera categoría	130	(0)
	Otros créditos con derecho a devolución	129	(0)
	SUBTOTAL (Cas. 504 - Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	3571
	Pagos del ITAN (No incluir montos compensados en pagos a cta. de Rta.)	131	(712)
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0
	Devolución ITAN	783	

ANEXO 5: FOTOGRAFÍAS













TRANSCRIPCIÓN DE ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Ayacucho, el día 13 de julio de 2026, a las 11:00 am horas, en el Auditorium de la Escuela Profesional de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, se reunieron los miembros de la Comisión del Jurado Evaluador, conformado por los profesores CPC. Luis Renan Huamán Mejía, CPC. Víctor Raúl Yancce Allccacco, CPC. Yon Ciro Ezcurra Ramírez, CPC. Julio Gómez Méndez (asesor), bajo la presidencia del Dr. Pelayo Hilario Valenzuela Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en el acto académico de la sustentación de tesis y actuando como secretario docente, el CPC. Alejandro Clever Coronel Cajchaya.

El secretario da lectura de la Resolución Decanal Nº 242-2026-UNSCH-FCEAC-D, de fecha 07 de julio del 2026, el cual declara expedito a los bachilleres EDELFREDO PORRAS RAMIREZ y ROSI ALEX SALAZAR PORRAS para la sustentación de la Tesis: **Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022**; para optar el título profesional de Contador Público.

Acto seguido el presidente de los jurados invita a los sustentantes a dar inicio a la exposición de la mencionada tesis en un tiempo aproximado de cuarenta y cinco (45) minutos. Concluida la sustentación el presidente solicita a los miembros del jurado evaluador formular las preguntas y repreguntas necesarias para lo cual disponen de cuarenta y cinco (45) minutos, las mismas que fueron absueltas satisfactoriamente.

Concluida la sustentación, el presidente de los jurados invita a los sustentantes y público asistente abandonar el Auditorium con la finalidad de deliberar y emitir la calificación correspondiente, con el siguiente resultado:

Jurado 1	13
Jurado 2	14
Jurado 3	13

Resultando aprobados por unanimidad el calificativo de TRECE (13)

Siendo las 13:00 p.m. horas del mismo día, se dio por concluido el acto académico y en fe de lo actuado firman al pie del presente los profesores: Dr. Pelayo Hilario Valenzuela (Presidente), CPC. Luis Renan Huamán Mejía, CPC. Víctor Raúl Yancce Allccacco, CPC. Yon Ciro Ezcurra Ramirez, CPC. Julio Gómez Mendez (Asesor) y como secretario docente el CPC. Alejandro Clever Coronel Cajchaya.

Libro N° 05, con folio N° 306

Ayacucho, 28 de agosto del 2026



Prof. Silvio Susano Pretel Eslava
Secretario Docente

**UNSCH****FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

DECANATO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD CON DEPOSITO**N° 014-2026-EPCA/FCEAC/UNSCH**

1.- Nombres y Apellidos de los Investigadores

ROSI ALEX SALAZAR PORRAS**EDELFREDO PORRAS RAMIREZ**2.- Escuela Profesional **Contabilidad y Auditoría**3.- Facultad de Ciencias **Económicas, Administrativas y Contables**4.- Tipo de trabajo académico evaluado: **TESIS**

5.- Título del trabajo académico:

**Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de
Huamanga – Ayacucho, 2021-2022**6.- Software de similitud: **TURNITIN**

7.- Fecha de recepción: 14 de agosto de 2026

8.- Fecha de evaluación: 18 de agosto de 2026

9.- Evaluación de originalidad:

Porcentaje de similitud	Resultado
* 12% (Doce)	** APROBADO

* Consignar el porcentaje de similitud

** Consignar **APROBADO** si se encuentra dentro del rango de porcentaje establecido subsanar las observaciones o **DESAPROBADO** si excede el porcentaje permisible de similitud.

Ayacucho, 20 de agosto de 2026

cc.
Archivo
TFRP

Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022

por Edelfredo Porras Ramirez Y Rosi Alex Salazar Porras

Fecha de entrega: 18-ago-2026 07:50a. m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 3014192617

Nombre del archivo: 14_2026_Edelfredo_PORRAS_RAM_REZ_y_Rosi_Alex_SALAZAR_PORRAS.docx (21.09M)

Total de palabras: 30699

Total de caracteres: 173716

Control de inventarios y la rentabilidad de los grifos de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021-2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsch.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
2	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez	2%
	Trabajo del estudiante	
3	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga	2%
	Trabajo del estudiante	
4	Submitted to Universidad Privada del Norte	1%
	Trabajo del estudiante	
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	<1%
	Trabajo del estudiante	
6	repositorio.uwiener.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	
7	doi.org	<1%
	Fuente de Internet	
8	Submitted to Universidad TecMilenio	<1%
	Trabajo del estudiante	
9	repositorio.ulead.edu.ec	<1%
	Fuente de Internet	
10	dspace.uazuay.edu.ec	<1%
	Fuente de Internet	
11	pt.scribd.com	<1%
	Fuente de Internet	
12	repositorio.upn.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	
13	repositorio.unsaac.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	
14	Submitted to Universidad Tecnológica de los Andes	<1%
	Trabajo del estudiante	

repositorio.autonoma.edu.pe

15	Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
17	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	grupogea.org.pe Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	revista.religacion.com Fuente de Internet	<1 %
23	www.593dp.com Fuente de Internet	<1 %
24	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.unaaa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC Trabajo del estudiante	<1 %
27	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %