



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIOS
EN PERÚ.**

**CASO: ESTACION DE SERVICIOS Y GASOCENTRO
MIRAFLORES SRL CASTILLA – PIURA, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTORA

BACH. CLAUDIA LISBHET GUEVARA GARCIA

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2018

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIOS
EN PERÚ.**

**CASO: ESTACION DE SERVICIOS Y GASOCENTRO
MIRAFLORES SRL CASTILLA – PIURA, 2018.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero

Presidente

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza

Secretario

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo

Miembro

Mgr. María Fany Martínez Ordinola

Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme acompañado y guiado, por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi familia, porque todo lo que soy se lo debo a ellos, por inculcar en mi la importancia de lograr mis metas y aspiraciones. Por el estímulo y el apoyo incondicional en todo momento.

A la Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, mi asesora de tesis, por contribuir en mi formación profesional, me brindó su apoyo y porque sin su orientación no hubiese sido posible la consolidación de la presente investigación.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A las personas que me han influenciado en mi vida, dándome los mejores consejos, guiándome y haciéndome una persona de bien

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y de la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL Castilla – Piura, 2018. La metodología de la investigación fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se utilizó la técnica de la encuesta – entrevista, para el recojo de información se hizo uso de un instrumento de recolección de datos a manera de cuestionario pre estructurado con 36 preguntas el cual fue aplicado a uno de los trabajadores de la empresa en estudio, para la obtención de los siguientes resultados: la Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, realiza a diario el control de combustible a través de la medida por varillaje (varilla graduada) en tanque y las pruebas de serafín, para llevar un control físico de inventarios. Las compras se realizan con estricto control de parte de la administración siendo los encargados de coordinar y gestionar las compras, tomando los criterios establecidos para evitar el desabastecimiento y perjudicar las ventas. La venta de combustibles se realiza de acuerdo a lo establecido por el órgano supervisor de la inversión en energía y minería (OSINERGMIN). El inventario se encuentra valorizado ya que la empresa cuenta con un sistema que le reporta ingresos y salidas de combustible valorizado y que además controla la venta de combustibles 84, 90 octanos, diésel B5 y el GLP por periodo de trabajo.

Palabras Clave: control interno, estaciones de servicio, inventarios.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to determine and describe the internal control mechanisms of the inventories of the service stations in Peru and the Miraflores SRL Castilla-Piura gas station and service station, 2018. The methodology of the research was qualitative type, level descriptive, non-experimental, bibliographic, documentary and case design. The survey - interview technique was used, for the collection of information, a data collection instrument was used as a pre - structured questionnaire with 36 questions which was applied to one of the workers of the company under study, for obtaining the following results: the Service Station and Gasocentro Miraflores SRL, performs daily fuel control through measurement by rod (graduated rod) in tank and seraphim tests, to keep a physical inventory control. Purchases are made with strict control on the part of the administration being in charge of coordinating and managing purchases, taking the established criteria to avoid shortages and damage sales. The sale of fuels is carried out in accordance with the provisions established by the supervisory body for investment in energy and mining (OSINERGMIN). The inventory is valued since the company has a system that reports revenues and outflows of valued fuel and that also controls the sale of fuels 84, 90 octane, diesel B5 and LPG per work period.

Keywords: internal control, service stations, inventories.

Contenido

	Pág.
1. Título de la tesis.	ii
2. Hoja de firma del jurado y asesor.	iii
3. Hoja de agradecimiento.	iv
4. Hoja de dedicatoria.	v
5. Resumen.	vi
6. Abstract.	vii
7. Contenido.	viii
8. Índice de cuadros.	xi
I. Introducción.	1
II. Revisión de literatura	4
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	5
2.1.3 Regionales /Locales	7
2.2 Bases Teóricas	8
2.2.1 Teorías de control interno	8
2.2.2 Osinergmin	13
2.2.3 Ley de hidrocarburos	15
2.2.4 Normas de estaciones de servicio	17
2.3 Caso en estudio: Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL	23
2.3.1 Reseña histórica	24
2.3.2 Misión	24

2.3.3	Visión	24
2.3.4	Objetivos Generales.	25
2.3.5	Objetivos Específicos	25
2.3.6	Organización Estructural.	26
2.4	Marco Conceptual.	35
2.4.1	Empresa.	35
2.4.2	Control.	38
2.4.3	Inventarios.	42
2.4.4	Control de Inventarios.	45
2.4.5	Merma.	46
III.	Hipótesis	49
3.1	Hipótesis	49
IV.	Metodología	50
4.1.	Diseño de la investigación	50
4.2	Población y muestra	50
4.2.1	Población	
4.2.2	Muestra	
4.3	Definición y Operacionalización de las variables e indicadores.	50
4.4	Técnicas e instrumentos	50
4.4.1	Técnicas	50
4.4.2	Instrumentos	51
4.5	Plan de análisis	51
4.6	Matriz de consistencia	52
4.7	Principios éticos	53

V. Resultados	55
5.1 Resultados	55
5.2 Análisis de resultados	64
VI. Conclusiones.	72
VII. Recomendaciones	80
Aspectos complementarios	
Referencias bibliográficas.	81
Anexos.	83

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1: Objetivo específico 1: Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú.	49
Cuadro 2: Objetivo específico 2: Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.	52
Cuadro 3: Objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.....	60

I. INTRODUCCIÓN

El inventario constituye una parte considerable del activo circulante de una empresa, principalmente las comerciales y de manufactura. Su gestión tiene incidencias en diferentes procesos de la organización tales como compras, devoluciones, ventas, suministro, producción, gestión tributaria. El control interno de inventarios tiene como propósito confirmar la cantidad de inventario que la empresa posee y tiene registrada, para lo cual debemos contar con una serie de medidas de control interno que garanticen resultados satisfactorios y confiables.

Actualmente la comercialización de combustibles en grifos y estaciones de servicio se rige bajo la Resolución OSINERG N° 400-2006-OS/CD del 29 de agosto de 2006 y esta no obliga a las estaciones de servicio de analizar el combustible que almacenan y comercializan a los clientes como medida de control, sin embargo, si existe una fiscalización por parte del organismo supervisor Osinergmin, quienes toman aleatoriamente muestras de combustibles y son analizadas en laboratorios especializados.

En los últimos años, el número de grifos y estaciones de servicio se ha incrementado notablemente y con ello también se ha desarrollado la oferta que brindan. En la actualidad, los llamados grifos han pasado de suministrar solo combustible a convertirse en estaciones de servicio que brindan desde comida hasta artículos de camping. Además, con la llegada del Gas Licuado de Petróleo (GLP) y el Gas Natural Vehicular (GNV) se convirtió en una opción atractiva para los usuarios (en el caso del GNV, se trata de un combustible empleado por más de 100 mil vehículos en el país).

Por lo anterior expuesto a nivel personal me lleva a poner énfasis en la importancia por investigar los mecanismos del control interno de inventarios en la “Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL” ubicada en Car. Panamericana sur Km.1 Urb.

Miraflores Castilla – Piura, es una empresa dedicada a la venta al por menor de combustibles para vehículos automotores, ofrece productos como gasolinas de 84, 90, octanos, diésel B5 y gas licuado de petróleo (GLP); ya que el control de inventarios permite una adecuada gestión de compras y ventas en moneda nacional y extranjera, así como también la capacidad para controlar múltiples almacenes de combustibles; con el objetivo de evitar varios riesgos como: fraudes, robos, pérdidas por baja de precios, altos costos por mantener cantidades en exceso de inventarios, reducción de ganancias y pérdida de mercado.

El autor Gómez, G. (2003), en su libro “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial” dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

Por lo anteriormente expuesto, la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

Finalmente la investigación se justifica en la necesidad de confiabilidad del control de inventarios y su implicancia en los resultados que sean favorables para las estaciones de servicios en el Perú, como parte de la Responsabilidad Social de las empresas de estaciones de servicio, en observancia y respeto a la normatividad vigente.

Se encuentra claro que el principal propósito es asegurarse de que los clientes tengan acceso a los productos cuando los necesiten o deseen, es un problema técnico clave en el control de inventario; así como tener demasiado inventario en las estaciones de servicio es costoso, ocupa espacio, tiempo del empleado, costos de servicios públicos, limita el espacio del suelo para la venta; y en términos financieros.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES.

2.1.1 Internacionales

Según, Vera, V., y Vizuite, E. (2011), *“Diseño de un Control Interno de Inventario”*, (proyecto de grado previo a la obtención del título de Ingeniería Comercial, Mención finanzas), Milagro, Ecuador. Señala que el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Portilla, M. (2014) en su tesis titulada *“Diseño de un Sistema Contable, Administrativo y de Control Interno para la Estación de Servicios (Gasolinera) Petrocomercial Morejón 1 de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura”*, Universidad Técnica del Norte, Ecuador. En su investigación tiene como objetivo conocer la situación actual de la Estación de Servicios Petrocomercial Morejón 1, con

la finalidad de determinar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas con el fin de establecer el control interno existente en la gasolinera. Concluye: La falta de un manual de organizacional y funcional en la Estación de Servicios y un Reglamento Interno desactualizado, no permite que exista una adecuada comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos. La gasolinera no ha visto la necesidad de elaborar un organigrama funcional acorde a sus actividades, ya que nadie se lo ha sugerido, lo que delimita las responsabilidades en cada empleado.

2.1.2 Nacionales

Julca. (2008) en su tesis titulada “*Desarrollo e Implementación de un Control de Inventarios para Lograr el Control y la Minimización de Mermas en la Empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. En La Ciudad De Trujillo*”, (tesis para optar título profesional de contador público). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. En su investigación tiene como objetivo desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas y así maximizar las utilidades.

El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.

Quispe, S. (2016) *Gestión de los Inventarios y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Grifo Latino S.A.C Distrito de Wanchaq periodo 2015*, (tesis para optar título profesional de contador público), Cusco, Perú. En su investigación tiene como objetivo Determinar y analizar en qué medida la gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa.

Conclusiones: La gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa Grifo Latino S.A.C ,distrito de Wanchaq, periodo 2015; el cual concentra sus operaciones en tres estaciones(Cultura, Izcuchaca y Limatambo); en razón de que mantiene un inventario promedio mensual de 85,200.77 galones del producto diésel B5-S50 que equivalen a S/.929,710.78 (nuevos soles) en forma mensual, inventario que no requiere mantener en las cantidades señaladas y esto es producto de una mala gestión de inventarios que conlleva a una falta de control físico y contable capaz de regular el flujo entre las entradas y salidas de existencias, que le permita tomar decisiones adecuadas respecto a la rotación de inventarios; consecuentemente se ha determinado que se tiene un inventario excesivo que afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la Empresa en estudio.

Campos, E., y Tello, N. (2017), *Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta en la Empresa Grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, Año 2016* (tesis para optar el título profesional de contador público), Cajamarca, Perú. El presente trabajo de investigación, pretende demostrar que el tener un adecuado control interno de combustible incide directamente en la utilidad bruta; este último compuesto por las ventas y costo de ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible, así se comprobado de que existe un porcentaje del 26.2% del total de galones como faltantes de los cuales Grifos Cajamarca SAC, los incluye en su totalidad como venta; dejando sin aplicar su política

donde establece que del 100% de los faltantes, 50% son consideradas como ventas y lo restante como gastos debido a que no se conoce su causa de tales faltantes.

2.1.3 Locales.

Gonzales, L (2017) *Gestión de inventarios y control interno* (trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría) Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa académico de Contabilidad y Auditoría. Piura – Perú, concluye en su investigación que la Gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones.

Lalupu, D. (2018) en su tesis titulada *Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de Combustibles de las Estaciones de Servicios en el Perú, caso : Estación de Servicio San José SAC*, Universidad Católica Los ángeles de Chimbote, Piura. En su investigación tiene como objetivo determinar los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicio en el Perú y de la estación de servicio san José SAC Piura, 2017.

Concluye: La Estación de Servicio San José SAC, cuenta con póliza de seguros para proteger su patrimonio ante casos de siniestro y accidentes personales. Así mismo se han implementado medidas de seguridad como cilindros de arena, extintores de polvo químico seco, letreros de no fumar y vigilancia y seguridad particular. El personal

cuenta con ropa de trabajo y equipo de seguridad, zapatillas, guantes, protector de cabeza y anteojos. Se prohíbe el uso de celulares durante el desempeño de la labor.

Cuenta con un plan de contingencia, para asegurar la operatividad de la empresa en caso de falta de fluidos eléctrico o corte de agua potable.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 Teorías de Control Interno

Control Interno.

Según **Bacallao (2009)** da a entender que el control interno nos proporciona seguridad sobre el cumplimiento de los objetivos establecidos en una empresa, ya que cuenta con un plan de organización, métodos clasificados y coordinados debidamente, el proteger sus mismos recursos, confiabilidad en la información contable, eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de planes.

La Norma Internacional de Auditoría adaptada para su aplicación en España (NIA-ES 315) titulada “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” define el control interno de la siguiente manera:

“Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.”

Según **COSO** (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

VALUACION DE EXISTENCIAS.

Son los procedimientos utilizados para valorar tanto las salidas de almacén como las existencias; nos sirven para poder establecer los costos de las mercaderías y los materiales en el almacén.

Determinación del costo de las existencias y poner valor a las existencias.

Según la Norma Internacional Contabilidad 2: Existencias. Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

Dentro de la norma hay una serie de términos los cuales se definen a continuación:

Existencias: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se consideran existencias los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Cuando se presente una prestación de servicios, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

Métodos de valuación con relación al impuesto a la renta

Mamani, J (2014) *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Valuación de las existencias*, Actualidad empresarial. Da a conocer que de conformidad con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente:

Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS).

Este es un método muy popular para asignar los costos a las unidades de inventario. Se basa en el supuesto de las primeras unidades recibidas, son las primeras usadas o vendidas y que las unidades que se tengan en existencia son las últimas recibidas. La mayoría de las empresas tratan de manejar sus mercancías de esta manera para evitar el deterioro de las unidades que fue adquirido en periodos más lejanos.

Costo Promedio Ponderado.

Un tercer método para el cálculo de los costos de los inventarios consiste en determinar el costo unitario promedio ponderado, en relación con las diferentes cantidades de bienes que han sido adquiridos a distintos costos.

El costo unitario promedio ponderado se obtiene: dividiendo el costo total de las unidades de que se dispone, en un momento dado, por el número total de unidades disponibles para la venta.

Identificación específica.

Este método se puede utilizar con facilidad cuando cada artículo es único en su género, cuando son mercancías identificables y de precio unitario elevado. Es una alternativa también empleada en la práctica, pero en una escala menor, es la de computar el costo de los productos vendidos en función de los que corresponden a cada una de las unidades enajenadas. Es decir, que en cada caso debe identificarse específicamente el costo de la unidad vendida.

INVENTARIOS

Explica que los inventarios de una empresa se constituyen por materias primas, productos en proceso, suministros que en sus operaciones utilice y los productos terminados. Hace un comentario diciendo que el inventario es un elemento fundamental, como “una botella de limpiador de vidrios empleada como parte de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura”.
(Muller, 2005).

Explica también que un inventario es un bien tangible y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo como materia prima, transformación como productos terminados y venta como mercancías y a la vez productos terminados.

Explica también que un inventario se define como la acumulación de materias primas, productos en proceso, productos terminados, que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. **(Navarro, 1999)**.

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. **(Moya, 1999)**

Por otro lado el stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. **(Ferrín, 2007)**.

COMBUSTIBLE

Pérez (2016) explica que el combustible se define en un material que por sus propiedades arde con facilidad, aludiendo que esta sustancia al oxidarse cuando se enciende desprende calor y libera energía que puede aprovecharse. De este modo los combustibles generan energía mecánica o energía térmica. Explica además que las gasolinas (conocidas como nafta), el gasóleo o gasoil, el gas natural, la madera y el carbón son algunos de los combustibles a nivel mundial que más se utilizan

Comenta además que todos los combustibles tienen un cierto poder calorífico, la cantidad de energía que liberan por unidad de volumen o de masa cuando se produce la reacción de oxidación. Dicha reacción se inicia en el momento que el combustible

alcanza su temperatura de ignición. Hay que tener en cuenta ya que es de mucha importancia que al consumir los combustibles su oxidación libera energía, dejando distintos residuos conocidos como el dióxido de carbono, como sabemos es una sustancia contaminante.

Tipos de Combustible

Como en la investigación se toca el tema de los combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. Analizaremos sus tipos de combustible que hay y como fuente tenemos a:

Petroperú SA quien nos dice que existe una variedad de combustibles en las estaciones a nivel nacional como las gasolinas SUPER PLUS de 84, 90, 95 y 97. Por otro lado el combustible diesel2 y el GLP que está siendo extendido con éxito.

2.2.2 OSINERGMIN

Es el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería, una institución pública encargada de regular y supervisar que las empresas del sector eléctrico, hidrocarburos y minero cumplan las disposiciones legales de las actividades que desarrollan.

Se creó el 31 de diciembre de 1996, mediante la Ley N° 26734, bajo el nombre de Osinerg. Inició el ejercicio de sus funciones el 15 de octubre de 1997, supervisando que las empresas eléctricas y de hidrocarburos brinden un servicio permanente, seguro y de calidad.

A partir del año 2007, la Ley N° 28964 le amplió su campo de trabajo al subsector minería y pasó a denominarse Osinergmin. Por esta razón, también supervisa que las empresas mineras cumplan con sus actividades de manera segura y saludable.

Osinergmin tiene personería jurídica de derecho público interno y goza de autonomía funcional, técnica, administrativa, económica y financiera. Las labores de regulación y supervisión de esta institución se rigen por criterios técnicos, de esta manera contribuye con el desarrollo energético del país y la protección de los intereses de la población.

Supervisión Operativa y Pre operativa de Grifos, Consumidores Directos y Locales de Venta de GLP

Modalidades de supervisión

Supervisión preparativa: Es aquella supervisión que se realiza con el fin que las empresas que quieran realizar una actividad del subsector hidrocarburos, acrediten ante OSINERGMIN que han cumplido con las normas técnicas, de seguridad y medio ambiente.

De acreditarlo, OSINERGMIN emite el Informe Técnico Favorable (ITF) para instalar y modificar, luego emitirá la ficha de registro que le autoriza a operar sus instalaciones de cumplir con la normatividad.

Supervisión operativa: Es aquella que se realiza a instalaciones o unidades que se encuentran autorizadas a operar para determinar si conservan las características establecidas por la normatividad vigente del subsector hidrocarburos, así como si en el ejercicio de sus actividades cumplen con la normatividad vigente.

Supervisión especial: Es aquella que se realiza con fines específicos a fin de verificar el cumplimiento de la normativa vigente, en circunstancias tales como:

- Accidentes que involucren instalaciones de hidrocarburos.

- Denuncias.
- Otras acciones de supervisión no programadas.

Supervisión Especial de Emergencias: Es aquella por la cual se procede a la evaluación de los hechos ocurridos, a fin de determinar las causas que dieron origen a la emergencia. Dentro de ese proceso se evaluará los posibles incumplimientos a la normatividad vigente y elaborará el correspondiente informe a efectos de iniciar el respectivo procedimiento administrativo sancionador o archivar la Instrucción Preliminar.

Supervisión Especial De Denuncias: Es aquella que se realiza a instalaciones o unidades que se encuentran autorizadas a operar a raíz de denuncias de terceros para determinar si conservan las características establecidas por la normatividad vigente del subsector hidrocarburos, así como si en el ejercicio de sus actividades cumplen con la normatividad vigente.

2.2.3 LEY DE HIDROCARBUROS

Esta ley de los Hidrocarburos es la que va a normar todas las actividades de hidrocarburos que se realicen en nuestra nación, con el estado como ente promotor de las mismas, con el fin de lograr el bienestar humano y el desarrollo nacional. El estado delega al Ministerio de Energía y Minas (MINEM) la elaboración, aprobación y proposición y aplicación de la política del sector y por ende el cumplimiento de esta ley en colaboración conjunta con OSINERG. Cualquier disposición o norma adicional debe contar con el visto bueno del MINEM. Además la Dirección General de Hidrocarburos (DGH) es el órgano del Ministerio de Energía y Minas que se encarga de fiscalizar los aspectos técnicos de las actividades de hidrocarburos en nuestra nación. La presente ley también determina la creación de PERUPETRO S.A., la

empresa estatal del Derecho Privado del Sector Energía y Minas la cual se establece como una sociedad anónima y sus objetivos son los siguientes:

- Promueve la inversión en las actividades de exploración y explotación de Hidrocarburos.-En su calidad de contratante y por las facultades que le atribuye el Estado, negocia, celebra y supervisa los contratos que establece.
- Asumir los derechos y obligaciones del contratante en los contratos existentes.
- Asume el pago de los conceptos de canon, sobre canon y participación en la renta.
- Entregar al Tesoro Público los ingresos generados como consecuencia de los contratos.
- Propone al MINEM otras opciones de políticas relacionadas a la exploración y explotación de hidrocarburos.
- Coordina con las entidades competentes el cumplimiento de las normas relacionadas a la preservación del medio ambiente.

Control de calidad a los Combustibles en Estaciones de servicio, Grifos, Plantas y Refinerías.

El objeto del control de calidad, es velar que la calidad del producto que reciben los usuarios esté de acuerdo a las especificaciones técnicas vigentes. El control se extiende también a las plantas, terminales y refinerías de todo el país.

Normativa:

1. Ley complementaria de fortalecimiento institucional del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía (Osinerg) Ley N° 27699.

2. Procedimiento para el control metrológico en grifos y estaciones de servicio y para el control de calidad de los combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, RCD N° 400-2006-OS/CD.
3. Normas técnicas nacionales (NTP) e internacionales (ASTM) referidas a la calidad de los combustibles.
4. Reglamento para la comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, DS. N° 030-98-EM. y DS 045-2001-EM.
5. Criterios específicos para la aplicación de la escala de multas y sanciones, aprobada mediante Resolución de Gerencia General N° 073-2004-OS/GG.

2.2.4 NORMAS DE ESTACIONES DE SERVICIO

Aprueban el Reglamento de Seguridad para Establecimientos de Venta al Público de Combustibles Derivados de Hidrocarburos

DECRETO SUPREMO N° 05493EM

CONCORDANCIAS: D.S. N° 0642009EM, Segunda Disp. Transitoria

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 76. De la Ley N° 26221, Ley Orgánica de Hidrocarburos, establece que la comercialización de productos derivados de los hidrocarburos, se regirá por las normas que apruebe el Ministro de Energía y Minas;

Que, en tal sentido, se hace necesario dictar las normas que establezcan los mecanismos para que mejoren las condiciones de seguridad existentes en la comercialización de productos derivados de los Hidrocarburos;

En la Estación de Servicio, como en cualquier actividad Industrial y Comercial, pueden producirse situaciones de riesgo que involucren posibilidades de accidentes.

El mayor conocimiento de las Normas Básicas de Seguridad, permitirá al Operador transmitir a los usuarios y clientes la tranquilidad de que pueden confiar que el conocimiento y experiencia del personal de la Estación de Servicio le brindará los mejores productos, con atención eficiente y en condiciones seguras.

Algunos de los productos y elementos con que se trabaja en la Estación de Servicio pueden originar accidentes.

En presencia de combustibles o sus vapores, se deberá cumplir básicamente con lo siguiente:

- No Fumar.
- Eliminar la posibilidad de fuegos abiertos.
- Asegurar una ventilación adecuada en todo momento.

El operador y su personal, deberán estar familiarizados con equipos de lucha contra el fuego y su manejo.

En zonas definidas como peligrosas, la instalación eléctrica deberá ser del tipo a prueba de explosión y bajo ninguna circunstancia se deberá utilizar o conectar equipos o artefactos, fijos o portátiles, que no sean a prueba de explosión.

Es de fundamental importancia que todos los equipos e instalaciones (surtidores, compresores, elevadores, bombas de agua, etc.) sean adecuadamente mantenidos y que se realicen las comprobaciones y verificaciones de rutina que se indiquen por los fabricantes y/o proveedores.

Si se detectasen fugas de combustibles o sus vapores, no debe intentarse realizar tarea alguna sin cerrar las válvulas de bloqueo existentes y cortar el suministro de energía eléctrica desde la llave principal.

Recepción y Almacenamiento: El operador de la estación de servicio o el responsable de la recepción de combustibles, deberán conocer perfectamente las normas para la descarga de camiones. Las bocas de recepción y medición de los tanques subterráneos deben estar claramente identificadas con los colores que la empresa haya asignado para cada producto

Recepción de combustible: Durante la recepción y descarga de combustibles de camión tanque a tanque subterráneo, es obligación cerrar en tránsito en las inmediaciones. Se indica con carteles, preferiblemente con vallas, la operación que se está desarrollando, se ubica en las distintas direcciones de tránsito (vehicular o peatonal), según donde se encuentre estacionado el camión. Deberán llevar la leyenda: DESCARGA DE COMBUSTIBLE.

Control de pérdidas: El operador de la estación de servicio es responsable de controlar diariamente las existencias de combustibles.

En aquellas instalaciones provistas con sensores de vapores y líquidos inflamables, se deberá revisar periódicamente su correcto funcionamiento a fin de asegurar su efectividad frente a una eventual pérdida de producto.

Se deberá llevar un registro escrito del movimiento de los productos a granel comercializados por la estación de servicio

Es muy importante contar con controles para detectar en forma rápida, cualquier pérdida de combustible, tanto en cañerías como en los tanques subterráneos.

La verificación comprenderá registros de las ventas o consumos propios y además los datos correspondientes a:

- Lectura acumulada de los totalizadores de la computadora del surtidor.

- Verificación física de las existencias, mediante medición de los tanques subterráneos (con varillas o medidor a distancia).
- Control del ingreso de producto a tanques, mediante medición de camión y verificación física de los tanques subterráneos.

Seguridad de surtidores: No debe realizarse movimiento de producto o despacho, por otro medio que no sea a través del surtidor, de modo tal que pueda controlarse el caudal y se impida de esta forma una pérdida o una descarga accidental.

Se debe verificar el correcto funcionamiento del dispositivo de control del surtidor que permite que la bomba del surtidor funcione cuando se saca el pico de la manguera, de su alojamiento.

Asimismo se verificará la detención de la bomba mediante el interruptor eléctrico, cuando se vuelve el pico a su posición de no abastecimiento.

Despacho a usuarios: Durante la operación de despacho de combustible a los usuarios, el pico de la manguera debe estar conectado firmemente a la boca de llenado del tanque del vehículo y el contacto del pico con la estructura del automotor se mantendrá durante toda la operación de la carga.

El operario responsable del despacho deberá mantenerse atento a la operación, aún en el caso de utilizar picos automáticos, a los efectos de evitar derrames, ahogos, salpicaduras, etc. Una vez completada la carga, se deberá reponer la tapa del tanque de combustible del vehículo.

Mangueras: Las mangueras de los surtidores deberán contar con un dispositivo retráctil, u otro dispositivo elástico que haga que las mismas no puedan quedar

enganchadas en alguna parte saliente del vehículo a abastecer, ni se produzcan roces de la manguera; y consecuentemente desgastes, contra el piso.

Si se detectaran desgastes o cortaduras en las mangueras, que permitan poner a la vista las telas internas de las mismas, o se detecten pérdidas de producto, se deberán cambiar en forma inmediata.

Picos: Cuando se verifique que algún pico de las mangueras del surtidor tiene pérdidas de combustible o no corte en la forma debida, se deberá proceder a su recambio en forma inmediata. Se recomienda mantener picos de repuesto para producir el cambio y enviar a reparar los que tengan fallas.

En la Estación de Servicio: deberá disponerse de un plano esquemático del negocio en el que se muestren claramente:

- La ubicación de los tanques subterráneos, su capacidad y producto a que es destinado.
- Tendido de las cañerías correspondientes a la recepción y succión de los surtidores.
- Cañerías de ventilación de cada uno de los tanques subterráneos.
- Instalación electromecánica de la Estación de Servicio.

CLASIFICACION DE LOS COMBUSTIBLES.

Clasificación de los Combustibles Líquidos

Combustible es toda sustancia que emite o desprende energía por combustión controlada o excisión nuclear capaz de plasmar su contenido energético en trabajo. Es también cualquier sustancia capaz de arder en determinadas condiciones.

Los carburantes y combustibles petrolíferos están clasificados de acuerdo con lo indicado en el R.D 2085/1.994 y otros que las regulan.

Los productos petrolíferos, se clasifican de la siguiente manera:

Clase A.- Hidrocarburos licuados cuya presión absoluta de vapor a 15 °C sea superior a 98 kPa (un kilogramo/centímetro cuadrado, manométrica), tales como el butano, propano y otros hidrocarburos licuables. Estos hidrocarburos se dividen en dos subclases:

Subclase A1. Hidrocarburos de la clase A que se almacenan licuados a una temperatura inferior a 0 °C.

Subclase A2. Hidrocarburos de la clase A que se almacenan licuados en otras condiciones.

Clase B.- Hidrocarburos cuyo punto de inflamación es inferior a 55 °C y no están comprendidos en la clase A, como son la gasolina, naftas, petróleo, etc. Según su punto de inflamación, se dividen, a su vez, en otras dos subclases:

Subclase B1. Hidrocarburos de clase B cuyo punto de inflamación es inferior a 38 °C.

Subclase B2. Hidrocarburos de clase B cuyo punto de inflamación es igual o superior a 38 °C.

Clase C.- Hidrocarburos cuyo punto de inflamación esté comprendido entre 55 °C y 100 °C, tales como el gasoil, fuel-oil, diésel-oil, etc.

Clase D.- Hidrocarburos cuyo punto de inflamación sea superior a 100 °C, como asfaltos, vaselinas parafinas y lubricantes.

2.3 CASO EN ESTUDIO.

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO Y GASOCENTRO
MIRAFLORES S.R.L

RUC : 20526276486

DIRECCION : car. Panamericana Sur Km 1 Urb. Miraflores Castilla – Piura
– Piura (Av. Guardia Civil #1006 A.P.V.15 de septiembre)

GERENTE : EYZAGUIRRE ESPINOZA ROLANDO ENRIQUE

SUBGERENTE : EYSAGUIRRE ESPINOZA JESUS ELIAS

SECTOR ECON : VENTA AL POR MENOR DE CONBUSTIBLES PARA
VEHICULOS AUTOMOTORES EN COMERCIOS.

INICIO DE ACTIV. : 27/12/2010

ESTADO : ACTIVO

DEPENDENCIA SUNAT : 0081 – I.R.PIURA-PRICO

CONDICION FISCAL : HABIDO

EMISOR ELECTRONICO: 15/11/2016

COMP. ELECTRONICOS : FACTURA (desde 15/11/2016),
BOLETA (desde 15/11/2016)

TIPO : SOC. COM. DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.

2.3.1 RESEÑA HISTORICA.

La empresa ESTACION DE SERVICIO Y GASOCENTRO MIRAFLORES S.R.L, se fundó en el año 2010 por Eyzaguirre Espinoza Rolando Enrique y Eysaguirre Espinoza Jesús Elías, socios y hermanos. es una sociedad que se inscribo en Registros Públicos el 21 de diciembre del 2010, numero de partida registral 11098591 tomo 0237 como una Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, se encuentra registrada en la Sunat con el Ruc 20526276486, inicio sus actividades el 27 de diciembre del 2010 en el distrito de Castilla, provincia de Piura, departamento de Piura, su actividad principal es la (CIU 4730) venta al por menor de combustibles para vehículos en comercios especializados, (CIU 4923) transporte de carga por carretera, (CIU4690) venta al por mayor no especializada. Se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores del Estado.

2.3.2 MISION.

Somos una comercializadora minorista de hidrocarburos, dedicada a la venta de combustibles líquidos, y de productos y servicios que impulsan el bienestar del conductor en la ruta. Comprometidos en ofrecer un servicio de calidad, enfocada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, brindando seguridad y honestidad que garantiza un servicio de excelencia.

2.3.3 VISION.

Ser una Estación de Servicio, líder en innovación en el Perú, con excelentes estándares de calidad, que permita ser ejemplo de mejoramiento continuo, proporcionando servicios a los clientes que requieran combustible para uso automotriz y otros servicios de calidad, cantidad y precio justo. Garantizar un servicio eficiente y eficaz a nuestros clientes a través de un mejoramiento continuo, en base a valores y la tecnología.

2.3.4 Objetivos Generales.

Garantizar a nuestros clientes, que los combustibles ofrecidos sean distribuidos con el mejor servicio para marcar la diferencia entre nuestros competidores.

2.3.5 Objetivos Específicos.

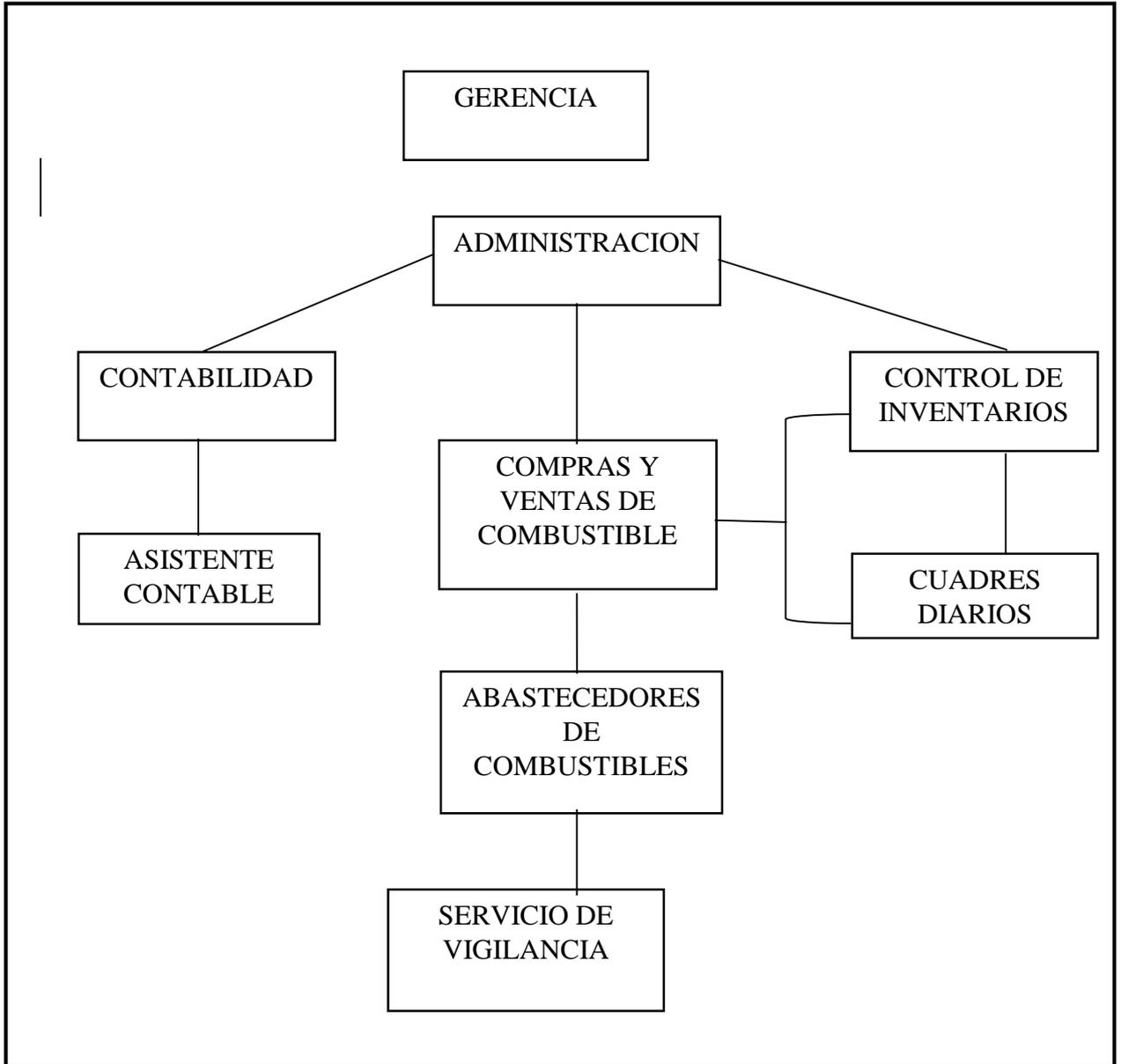
- Seguir innovando en la manera de dar servicio.
- Ser parte importante en el mercado local y nacional.
- Seguir brindando servicio seguridad y confianza.

2.3.6 ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL.

2.3.6.1 ORGANIGRAMA.

ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL

ESTACION DE SERVICIO Y GASOCENTRO MIRAFLORES SRL.



Fuente: Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL.

2.3.6.2 Manual de Organización y Funciones (MOF).

- ✓ **VENDEDOR – ABASTECEDOR DE COMBUSTIBLE**, Este puesto es uno de los más importantes de la empresa y por lo tanto conlleva a un grado de responsabilidad alto, ya que existe un trato directo entre el trabajador y el cliente.

Se encarga de realizar las ventas a los usuarios que requieren de combustible para sus unidades móviles. Habiéndoles suministrado las herramientas básicas para el cumplimiento de sus funciones (surtidor, boletas, facturas, etc.) las cuales estarán bajo su responsabilidad.

Su trabajo es eminentemente operativo es por ello que la mayor parte de su tiempo se invierte en la atención al cliente, cobrar y verificar el dinero recibido y mantener su centro de trabajo limpio y ordenado.

Sus principales funciones y actividades son:

- Realizar las ventas en los surtidores de combustible asignados.
- Brindar un servicio de calidad al cliente, siendo rápido, amable y respetuoso.
- Emitir en forma correcta los correspondientes comprobantes de pago (boletas y/o facturas de venta) a los clientes.
- Mantener su centro de trabajo limpio y ordenado.
- Mantener su uniforme limpio y en buen estado para una buena presentación ante los clientes.
- Custodiar las herramientas de trabajo asignadas.
- Al finalizar su turno, alcanzar y reportar la cantidad de venta en soles.

Las aptitudes principales que debe contar el responsable de este puesto son:

- Rapidez y calidad en atención.
- Facilidad para trabajar en equipo
- Honestidad.
- Responsabilidad.
- Puntualidad.
- Disciplina.

VIGILANCIA

Este puesto es merecedor de un alto grado de responsabilidad ya que se encarga de brindar seguridad a la empresa y al personal laborando en ella ante cualquier hecho peligroso.

Sus principales funciones y actividades son:

- Velar por la seguridad de la empresa y del personal.
- Llevar un registro de ingreso y salida del personal, así como también de cualquier hecho anormal.

Las aptitudes principales que debe contar el responsable de este puesto son:

- Habilidad expresiva.
- Facilidad para trabajar en equipo.
- Honestidad.
- Puntualidad.

- Responsabilidad.

✓ **ASISTENTE CONTABLE**

Es el puesto operativo del área contable ya que está encargado del registro de todas las operaciones contables de la empresa.

Sus principales funciones y actividades son:

- Registro de todas las operaciones contables de la empresa, tanto en los libros contables como en el sistema.
- Mantener al día todos los libros contables de ley.
- Generar información contable para la toma de decisiones.
- Cálculo de impuestos.
- Trámites documentarios y tributarios de la empresa.
- Otras funciones encargadas por el Contador.

Las aptitudes principales que debe contar el responsable de este puesto son:

- Rapidez de decisión.
- Facilidad para trabajar en equipo.
- Responsabilidad.
- Dinamismo.
- Iniciativa.
- Nivel académico.

CONTADOR

Este puesto esta designada principalmente en la práctica como un puesto de carácter supervisor y operativo dentro del área contable ya que su labor se centra en supervisar y controlar todas las operaciones contables realizadas.

Sus principales funciones y actividades son:

- Estructurar y emitir los Estados Financieros, Presupuestarios y de Costos así como los reportes derivados del proceso contable.
- Dirigir la preparación de los registros y sistemas de información y control que permitan proporcionar a la Gerencia, los elementos precisos y datos oportunos sobre análisis financieros de presupuestos, flujo de caja, costos, impuestos y otros aspectos requeridos para conseguir una buena administración de los recursos.
- Establecer y mantener los sistemas, métodos y procedimientos contables para el registro de las transacciones y operaciones económico-financieras de la empresa, teniendo en cuenta los postulados y principios de contabilidad vigentes.
- Velar por el oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias y contribuciones sociales a las que está afecta la empresa.
- Revisión de los movimientos contables.
- Supervisar y controlar todas las operaciones contables.
- Brindar asesoría en aspectos contables y tributarios.

Las aptitudes principales que debe contar el responsable de este puesto son:

- Nivel académico.
- Aptitud para el trabajo.

- Facilidad para trabajar en equipo.
- Responsabilidad.
- Rapidez de decisión.

GERENTE

Su labor se centra en la toma de decisiones y en la planeación empresarial, es el puesto en el cual se centra el mayor poder dentro de la organización, sus decisiones están centradas en lo que es inversión. Es el representante legal de la empresa, deber ser una persona altamente responsable, capacitada y con experiencia para el cargo.

Sus principales funciones y actividades son:

- Cumplir y hacer cumplir los acuerdos y decisiones de la Junta General de Accionistas.
- Dirigir y supervisar las acciones de mejora, la calidad de servicio y la productividad empresarial.
- Representar legalmente a la empresa ante las autoridades reguladoras y fiscalizadoras.
- Contratación del personal administrativo y operativo.
- Aprobación de presupuestos y nuevas inversiones.
- Dirigir el desarrollo de las actividades de la empresa.
- Dirigir y evaluar el cumplimiento de las funciones del personal en general.
- Gestionar las adquisiciones de combustible y su respectivo transporte.

- Aprobar los pagos a proveedores.
- Verificar la cobranza a clientes.
- Coordinar con el área contable los ingresos, gastos, presupuestos y costos.

Las aptitudes principales que debe contar el responsable de este puesto son:

- Nivel académico.
- Aptitud para el trabajo.
- Facilidad para trabajar en equipo.
- Responsabilidad.
- Toma de decisiones.
- Coordinación general.

PRINCIPALES PROVEEDORES.

La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores trabaja con empresas de confianza.

- ✓ Primax.
- ✓ Petroperu.
- ✓ Econogas.

PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA.

- ✓ Gasolina 84
- ✓ Gasolina 90
- ✓ Diesel B5 (Petroleo)
- ✓ GLP

2.3.6.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO ACTUAL DE MEDICIÓN Y REGISTRO DE COMBUSTIBLE.

En esta sección se especificarán todas las actividades que este proceso engloba, desde la selección de la varilla correcta hasta el registro y cuadro de cuentas con los griferos. Cabe mencionar que este proceso se realiza al finalizar cada turno. Existen tres turnos de ocho horas cada día, el primer turno es de 10:00 p.m. hasta 6:00 a.m., el segundo turno es de 6:00 a.m. hasta 2:00 p.m. y el tercer turno es de 2:00 p.m. hasta 10 p.m.

- ✓ En primer lugar el vigilante o grifero procede a ubicar el número de la varilla que corresponde al tanque del producto que se va a medir, luego se unta la varilla con una pasta especial y se introduce a su tanque respectivo.
- ✓ Al sacar la varilla se pueda apreciar claramente donde se encuentra el nivel del combustible, la pasta cambia de color rosado a un rosado más fuerte. Se procede a registrar el stock de combustible en la Hoja de Control Diario y las compras del producto que se hayan realizado.
- ✓ Seguidamente se toma lectura de contómetros de cada surtidor y se registra en la Hoja de Control Diario.
- ✓ Finalmente junto con los griferos proceden al cuadro de cuentas, es decir, se reporta lo que se ha vendido.

Marcación de Varillas

- ✓ La varilla es un instrumento muy importante puesto que sirve para medir el stock del combustible. Por tal motivo es indispensable verificar que la marcación de las líneas que cada varilla tiene sea la correcta de acuerdo a las dimensiones del tanque respectivo.

Descripción del Proceso Actual de Descarga de Combustible

En este proceso se describirá todas las actividades correspondientes a la descarga del combustible, desde la llegada del transportista a las instalaciones de la empresa hasta el registro de la descarga.

- ✓ En primer lugar la cisterna se estaciona en las instalaciones de la empresa y el chofer entrega los respectivos documentos.
- ✓ Luego se verifica la correcta postura de las llaves exteriores y las llaves de la caja de la válvula, las cuales deben estar abiertas y cerradas respectivamente.
- ✓ Luego se procede a verificar los precintos de seguridad en las válvulas y en la tapa del tanque de la parte superior de la cisterna, los cuales posteriormente se abren para su control y descarga.
- ✓ Seguidamente se verifica que el nivel del combustible llegue a la altura del disco del tanque de la cisterna, indicando que la cantidad llega conforme, si todo está conforme se prosigue.
- ✓ Posteriormente se verifica el color y densidad del combustible para descartar cualquier tipo de contaminación con otra sustancia y la calidad del producto sea la adecuada.
- ✓ Al estar todo conforme, se procede a colocar la manguera y se descarga el combustible.

- ✓ Luego se verifica que el tanque de la cisterna se encuentre vacío y se procede al barrido del combustible, con la finalidad de descargar todo el combustible.
- ✓ Finalmente se anotan los documentos en los diferentes registros de la empresa.

2.4 MARCO CONCEPTUAL

2.4.1 EMPRESA.

2.4.1.1 DEFINICION DE EMPRESA.

Se entiende por empresa a una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

En economía, la empresa es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos. Se encarga, por tanto, de la organización de los factores de producción, capital y trabajo.

Se entiende por empresa a una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. Además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes y por los cuáles se lucra.

2.4.1.2 OBJETIVOS DE UNA EMPRESA

La empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesita un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son:

1. Económicos: Tendientes a lograr beneficios monetarios:

- Cumplir con los intereses monetarios de los inversionistas al retribuirlos con dividendos justos sobre la inversión realizada.
- Cubrir los pagos a acreedores por intereses sobre préstamos concedidos.
- Mantener el capital a valor presente.
- Obtener beneficios arriba de los intereses bancarios para repartir utilidades a inversionistas.
- Reinvertir en el crecimiento de la empresa.

2. Sociales: Aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad

- Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes o servicios de calidad, en las mejores condiciones de venta.
- Incrementar el bienestar socioeconómico de una región al consumir materias primas y servicios; y al crear fuentes de trabajo.
- Cubrir, mediante organismos públicos o privados, seguridad social.
- Contribuir al sostenimiento de los servicios públicos mediante al pago de cargas tributarias.

- Mejorar y conservar la ecología de la región, evitando la contaminación ambiental.
- Producir productos y bienes que no sean nocivos al bienestar de la comunidad.

3. Técnicos: Dirigidos a la optimización de la tecnología.

- Utilizar los conocimientos más recientes y las aplicaciones tecnológicas más modernas en las diversas áreas de la empresa, para contribuir al logro de sus objetivos.
- Propiciar la investigación y mejoramiento de técnicas actuales para la creación de tecnología nacional.
- Investigar las necesidades del mercado para crear productos y servicios competitivos.

2.4.1.3 CLASIFICACIÓN DE UNA EMPRESA

Hay tres formas fundamentales de organización empresarial, pero solo tomaremos una de ellas: la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.

- **DEFINICION**

La S.R.L. es una persona jurídica conformada por dos y hasta veinte personas, naturales o jurídicas, que se asocian para desarrollar una actividad comercial en conjunto y beneficiarse con las ganancias de esa actividad. Su capital está dividido en participaciones, acumulables, iguales e indivisibles.

Como su nombre lo indica, S.R.L. otorga el beneficio de la responsabilidad limitada a sus participacionistas, lo que quiere decir que las obligaciones que asume la sociedad frente a terceros sólo son cubiertas con su patrimonio y no afectan el patrimonio personal de cada uno de los socios, salvo algunos casos excepcionales establecidos en la Ley General de Sociedades.

- **CARACTERISTICAS.**

Número de socios.

Como dijimos, la S.R.L. puede estar conformada por un mínimo de dos y un máximo de veinte socios. Esto implica que el diseño de la S.R.L. está pensado para organizaciones pequeñas, con un número reducido de socios, por lo que es una buena opción en aquellos casos de organizaciones conformadas por personas con vínculos familiares o amicales.

Beneficio de la responsabilidad limitada.

La responsabilidad limitada implica que los socios de la S.R.L. no responden con su patrimonio personal por las obligaciones asumidas en nombre de la sociedad, las cuales son pagadas únicamente con el patrimonio social. De esta manera, los socios solo podrán verse perjudicados hasta el límite de sus aportes al capital social.

Aunque existen excepciones a este beneficio, como en los casos en los que la sociedad ha incurrido en las causales de irregularidad previstas en el artículo 423°1 de la Ley General de Sociedades.

Capital social y participaciones.

El capital social es el conjunto de aportes que efectúan los participacionistas a favor de la sociedad. Los aportes pueden ser dinerarios o no dinerarios, como bienes muebles, inmuebles o derechos de crédito. Este capital puede ser objeto de aumento o reducción dependiendo de las circunstancias que afecten la situación económica de la sociedad, tales como nuevos aportes, revaluaciones, capitalizaciones, pérdidas, devoluciones de aportes, etc.

El capital social se divide y representa en participaciones que son distribuidas entre los socios en proporción a los aportes que hayan realizado. Es con relación a estas participaciones que se distribuyen las utilidades y otros beneficios entre los socios.

Estas participaciones son acumulables, es decir, que un socio puede tener más de una e incrementar así su participación social. Son indivisibles, lo que implica que no pueden emitirse fracciones de participaciones. Por último, estas participaciones deben ser iguales, lo que quiere decir que, a diferencia de las acciones de una sociedad anónima, las participaciones otorgan los mismos derechos a todos los participacionistas, siendo imposible crear participaciones de distintas clases que concedan derechos distintos.

La creación, emisión, transferencias, cargas, gravámenes y demás actos relativos a las participaciones se formalizan mediante escritura pública y se deben inscribir en los registros públicos.

En el caso de la S.R.L. existe el derecho de adquisición preferente a favor de los socios cuando uno de ellos desea transferir sus participaciones a terceros, de tal manera que estos tienen la preferencia para adquirir dichas participaciones en las mismas condiciones que las ofrecidas a terceros. El mecanismo para ejercer este derecho se

encuentra regulado en el artículo 291° de la Ley General de Sociedades.

- **MARCO LEGAL.**

La S.R.L. está regulada por las disposiciones contenidas en los artículos 283° al 294° de la Ley General de Sociedades.

Asimismo, le son aplicables algunas disposiciones de las sociedades anónimas, como las referidas a la convocatoria y celebración de las juntas de socios.

2.4.2 CONTROL.

2.4.2.1 DEFINICION.

El Control en un término general consiste en cerciorarse o verificar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme al plan desarrollado en las etapas tempranas del proceso de administración con las instrucciones emitidas y los principios establecidos. Y con esto poder saber si es necesario tomar acciones necesarias para eliminar los errores o desviaciones que puedan presentarse en el proceso.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

2.4.2.2 ELEMENTOS

- Relación con lo planteado: Siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.
- Medición: Para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.
- Detectar desviaciones: Una de las funciones inherentes al control, es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.
- Establecer medidas correctivas: El objeto del control es prever y corregir los errores.

2.4.2.3 IMPORTANCIA.

Una de las razones más evidentes de la importancia del control es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control se emplea para:

- Crear mejor calidad: Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
- Enfrentar el cambio: Este forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.
- Producir ciclos más rápidos: Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de entregas mejorados,

y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.

- **Agregar valor:** Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener ventajas competitivas. Otra forma, aplicada por el experto de la administración japonesa Kenichi Ohmae, es agregar valor. Tratar de igualar todos los movimientos de la competencia puede resultar muy costoso y contraproducente. Ohmae, advierte, en cambio, que el principal objetivo de una organización debería ser "agregar valor" a su producto o servicio, de tal manera que los clientes lo comprarán, prefiriéndolo sobre la oferta del consumidor. Con frecuencia, este valor agregado adopta la forma de una calidad por encima de la medida lograda aplicando procedimientos de control.
- **Facilitar la delegación y el trabajo en equipo:** La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el gerente controle el avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.

2.4.3 INVENTARIOS

2.4.3.1 DEFINICION.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento

determinado. Antiguamente lo normal era que los inventarios se realizaran por medio físico (se escribían en un papel), pero ahora se suelen mantener en bases de datos de manera centralizada a toda una empresa, aunque haya empresas o tiendas pequeñas que lo sigan haciendo con papel.

El inventario es:

- Detallado porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.
- Ordenado porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales.
- Valorado porque se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito

- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

2.4.3.2 VALOR AGREGADO DE UN INVENTARIO FISICO.

Un Inventario Físico realizado con una buena metodología tendrá siempre un valor agregado de:

- Tener las existencias totalmente ordenadas y almacenadas en el lugar elegido por la Empresa.
- Tener los almacenes con las existencias totalmente ordenadas y codificadas, respecto a un Sistema de Código de Ubicación del Almacén.
- Tener exacto conocimiento del stock que tiene la Empresa a la fecha del inventario.
- Tener la base de su ajuste contable, con el debido sustento para las autoridades tributarias.
- Contar con el Sistema de Kárdex de Almacén totalmente actualizado, respecto a:
 - Código de ubicación.
 - Código de producto.
 - Saldos correctos.

2.4.4 CONTROL DE INVENTARIOS

2.4.4.1 DEFINICION.

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

El control de los inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades óptimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos.

2.4.4.2 OBJETIVO.

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

- Una adecuada planeación para la reposición de stocks, evitando su obesidad.
- El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento.
- La transparencia de los rubros de Existencias y Costo de Ventas en los estados financieros.

2.4.4.3 IMPORTANCIA

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

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

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

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

2.4.5 MERMA

2.4.5.1 DEFINICION.

Es la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza corpórea, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades.

Técnicamente una merma es una pérdida de utilidades en término físico.

Ejemplo:**En el comercio:**

- La pérdida de peso de una res en el traslado, de un poblado a otro, debido a la larga caminata de kilómetros realizada.
- La pérdida de litros de gasolina, ocurrida en su distribución desde la refinería, hacia los puntos de venta, por efecto de la evaporación o volatilidad de la gasolina, produciéndose pérdidas en cantidad por la naturaleza del bien.
- La pérdida de litros de alcohol, por efecto de la evaporación, debido a la manipulación en su venta por el farmacéutico.

En el proceso productivo:

- La disminución de los productos marinos, en el desmembramiento, cercenado y desmenuzado de vísceras, cabezas y aletas, en la industria de conservas de pescado.
- La pérdida de tinta y papel en la elaboración de libros y revistas, en la industria editorial.
- La pérdida de cuero y badana, en la elaboración de zapatos para caballeros, en la industria del calzado.

Las mermas generadas dentro del proceso productivo:

- Que se pueden vender, corresponde a la cuenta subproductos, desechos y desperdicios, ya que por ser de utilidad y tener un valor económico, van a ser vendidas de manera independiente, con la recuperación respectiva de su costo. Cuando esto ocurre, la merma no incrementa el costo de las unidades producidas.

- Las Mermas Normales que no se pueden vender, corresponde a la cuenta productos terminados, ya que estas ocurren de manera inevitable y son absorbidas por las unidades producidas incrementando su costo unitario.

Ambas pérdidas originadas por mermas, se registran en el momento de su venta, en la cuenta costo de ventas, constituyendo gasto contable y deducible para efectos tributarios.

2.4.5.2 LA ACREDITACION DE LAS MERMAS.

De acuerdo con lo dispuesto en el inciso c) del Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, la acreditación de las mermas se efectuará en la oportunidad en que la Administración Tributaria lo requiera. A tal efecto, el contribuyente cumplirá con la exigencia establecida presentando a la autoridad fiscal un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente.

Según se desprende de la norma transcrita, la acreditación del concepto analizado se podrá realizar, indistintamente, a través de un informe elaborado por un particular (profesional) o por el organismo técnico competente, siempre que la SUNAT lo requiera.

Sin embargo, pese a la literalidad de la norma respecto a la oportunidad de la acreditación, se considera conveniente y oportuno señalar que el contribuyente debe contar con el informe antes referido a fin de sustentar adecuadamente las respectivas mermas que se aplican a las existencias de la empresa. Esta medida preventiva permitirá evitar contingencias tributarias futuras.

III HIPOTESIS.

3.1 Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en:

Galán (2009) en su publicación “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

Martínez (2006) en su publicación “El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica.” donde precisó que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías”.

IV METODOLOGIA.

4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION.

No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El estudio de casos: Es el estudio detallado de la unidad de observación teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

4.2 POBLACION Y MUESTRA.

4.2.1 Población

Por ser un de estudio de caso, la presente investigación no cuenta con Universo (población)

4.2.2 Muestra.

La muestra correspondió al caso en estudio ESTACIÓN DE SERVICIOS Y ASOCENTRO MIRAFLORES SRL ubicado en el distrito de Castilla – Piura

4.3 DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES.

La investigación no aplica operacionalización de variables.

4.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS.

4.4.1 técnicas.

La presente investigación aplicará la Técnica de:

La Observación: A través de la recogida de datos sobre comportamiento no verbal, determinando el objeto que se va a observar cuidadosa y críticamente, para registrar los datos observados.

La entrevista: Es la técnica más empleada en las distintas áreas del conocimiento, es una técnica de investigación estructurada que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador, recoge e interpreta esa visión particular.

4.4.2 INSTRUMENTOS.

La presente investigación hará uso de un cuestionario para la recolección de información. El Cuestionario es el instrumento más utilizados para la recolección de datos en una investigación, está compuesto por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información teniendo en cuenta los objetivos de la investigación.

4.5 PLAN DE ANALISIS.

La presente investigación está basada en la consecución de los objetivos.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizará una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes nacionales, regionales /locales).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se aplicará un cuestionario a la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA.

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIOS EN PERÚ.</p> <p>CASO: ESTACIÓN DE SERVICIOS Y GASOCENTRO MIRAFLORES SRL, CASTILLA – PIURA, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.</p>	<p>1.. ¿Cuáles son los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú</p> <p>2. Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.</p>	<p>MECANISMOS DE CONTROL INTERNO.</p>	<p>Tipo : Cualitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta entrevista</p> <p>Instrumento. Cuestionario.</p>

4.7 PRINCIPIOS ETICOS.

“Los principios éticos son los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional”. (Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, 2007)

En aras de hacer un estudio práctico, Uladech Católica (2016) ha limitado esta guía a cinco principios éticos:

Protección a las personas.- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V RESULTADOS.

5.1 RESULTADOS.

5.1.1 Según Objetivo Específico 1.

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú.

Cuadro 1

AUTORES	RESUMEN
Julca (2008)	<p>En su investigación tiene como objetivo desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas y así maximizar las utilidades.</p> <p>El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas.</p>
Quispe (2016)	<p>En su investigación tiene como objetivo determinar y analizar en qué medida la gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa, señala que se debe llevar un adecuado control de inventarios físico y contable que regule las entradas y salidas de existencias, que le permitan tomar decisiones adecuadas respecto a la rotación de inventario, que de tener un inventario excesivo afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la Empresa en estudio.</p>

<p>Campos & Tello (2017)</p>	<p>En su trabajo de investigación, pretende demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible.</p>
<p>Gonzales (2017)</p>	<p>Concluye en su investigación que la Gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones.</p>
<p>Lalupu (2018)</p>	<p>En su investigación concluye que la Estación de Servicio San José SAC, cuenta con póliza de seguros para proteger su patrimonio ante casos de siniestro y accidentes personales. Así mismo se han implementado medidas de seguridad como cilindros de arena, extintores de polvo químico seco, letreros de no fumar y vigilancia y seguridad particular. El personal cuenta con ropa de trabajo y equipo de seguridad, zapatillas, guantes, protector de cabeza y anteojos. Se prohíbe el uso de celulares durante el desempeño de la labor.</p> <p>Cuenta con un plan de contingencia, para asegurar la operatividad de la empresa en caso de falta de fluidos eléctrico o corte de agua potable.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a antecedentes, nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Según Objetivo Específico 2.

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

CUADRO 2

N°	Cuestionario	SI	NO	N/A
I	ORGANIZACION ADMINISTRATIVA			
1	¿Está definida la organización de la empresa en un Reglamento debidamente aprobado?	X		
2	¿Disponen de copias del reglamento y/o se conocen las funciones asignadas en el reglamento?	X		
3	¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?	X		
4	¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?	X		
II	AREA DE COMPRAS			
5	¿Cuenta con un reglamento aprobado para el manejo de las compras?	X		
6	¿Está definida la organización de la empresa en un Reglamento debidamente aprobado?	X		
7	¿Se preparan solicitudes de compra?		X	
8	¿Se sigue algún método para la selección de proveedores?		X	
9	¿Las órdenes de compra están debidamente autorizadas?	X		
10	¿Se generan reportes sobre las compras realizadas?	X		
11	¿Se requiere de una autorización previa para realizar la compra?	X		

12	Antes de pagar cualquier factura o comprobante. ¿Se revisa que se haya cumplido con las políticas o disposiciones administrativas para este trámite?	X		
13	¿Las compras se basan en requisiciones, puntos de re orden, máximos y mínimos?	X		
14	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?	X		
15	¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?	X		
III	AREA DE VENTAS			
16	¿Existen programas de capacitación continua para el área de ventas?		X	
17	¿Las facturas se emiten en orden secuencial?	X		
18	¿Existe algún medio para controlar la venta de combustible?	X		
19	¿Se deposita el dinero de las ventas en el banco al final del día?	X		
20	¿Se generan reportes periódicos sobre las ventas que se realizan?	X		
21	¿Aplica encuestas o cuestionarios para medir la satisfacción de las necesidades de los usuarios?		X	
IV	AREA DE INVENTARIOS			
22	¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?	X		
23	¿Se ha adoptado algún método de valoración de inventarios para los aditivos y lubricantes?		X	

24	¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?	X		
25	¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?	X		
26	¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?	X		
27	¿Se cuenta con datos estadísticos o históricos?	X		
V	AREA DE SEGURIDAD			
28	¿Mantiene actualizados guía telefónica en caso de emergencia?	X		
29	¿Cuenta con Póliza de seguros contra riesgos o accidentes laborales?	X		
30	¿Se cumplen los turnos de remplazo de personal?	X		
31	¿Se prohíbe fumar en el establecimiento?	X		
32	¿Se acatan las normas de Seguridad e Higiene vigentes en la empresa?	X		
33	¿Cuenta con Seguridad particular?	X		
34	¿Ha implementado video cámaras como procedimiento de vigilancia en la empresa?	X		
35	¿Cuenta con un Plan de contingencias?	X		
36	¿Se evita el uso de celulares durante el desempeño de las labores?		X	

5.1.3 según objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

Cuadro 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OE 1	RESULTADOS OE 1	RESULTADO
<p>Control y Supervisión de los Inventarios</p>	<p>Julca (2008), en su investigación tiene como objetivo desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas y así maximizar las utilidades. Concluye que el control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer</p>	<p>En la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, los informes sobre los faltantes no son considerados en su contabilidad de manera mensual, ya que realizan ajustes a fin de año de manera global, por ende no permite tener confiabilidad de información mensual tanto contable como tributaria.</p>	<p>Coincide</p>

	cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.		
Confiabilidad en la empresa tanto contable como tributarios	Quispe (2016) En su investigación tiene como objetivo determinar y analizar en qué medida la gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa, señala que se debe llevar un adecuado control de inventarios físico y contable que regule las entradas y salidas de existencias, que le permitan tomar decisiones adecuadas respecto a la rotación de inventario, que de tener un inventario excesivo afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la Empresa en estudio.	En la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, mediante un sistema que ha implementado la empresa, tiene control de sus compras y ventas de combustibles y de GLP. La administración se encarga de llevar el control de los inventarios en coordinación con el área de contabilidad.	No Coincide

<p>Razonabilidad en el control de inventarios.</p>	<p>Campos & Tello (2017) En su trabajo de investigación, pretende demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible.</p>	<p>En la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, realiza reportes diarios valorizados que le facilita su sistema en el cálculo de los costos en coordinación con el área contable.</p> <p>La empresa utiliza el método de valuación promedio, debido a que el precio de los combustibles tiene mucha variación.</p>	
<p>Gestión de Inventarios</p>	<p>Gonzales (2017) Concluye en su investigación que la Gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los</p>	<p>En la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, el no contar con un control interno debidamente implementado descuida el manejo operacional del área de almacén.</p>	

	inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones.		No coincide
Seguridad Personal y Áreas de la Empresa	<p>Lalupu, D. (2018) En su investigación concluye que la estación de servicio, cuenta con póliza de seguros para proteger su patrimonio ante casos de siniestro y accidentes personales. Así mismo se han implementado medidas de seguridad como cilindros de arena, extintores de polvo químico seco, letreros de no fumar y vigilancia y seguridad particular. El personal cuenta con ropa de trabajo y equipo de seguridad, zapatillas, guantes, protector de cabeza y anteojos. Se prohíbe el uso de celulares durante el desempeño de la labor.</p> <p>Cuenta con un plan de contingencia, para asegurar la operatividad de la empresa en caso de falta de fluidos eléctrico o corte de agua potable.</p>	<p>En la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, cuentan con un seguro de contingencia para enfrentar riesgos, con el fin de evitar o reducir al mínimo las posibles consecuencias humanas y/o económicas que puedan derivarse de una situación de emergencia. Además dispone de un listado con los números de teléfonos para llamadas de emergencia entre ellos bomberos, hospital, policía que se encuentran a la vista del personal.</p> <p>El personal cuenta con indumentaria y equipo de seguridad adecuada para desempeñar su trabajo. No se prohíbe el uso de celulares.</p>	Coincide

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados.

5.2.1 Según objetivo específico 1.

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú.

A. Respecto al control y supervisión de los inventarios. Julca (2008), en su investigación tiene como objetivo desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas y así maximizar las utilidades. Concluye que el control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.

B. Sobre la confiabilidad en la empresa tanto contables como tributarios. Quispe (2016) En su investigación tiene como objetivo determinar y analizar en qué medida la gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa, señala que se debe llevar un adecuado control de inventarios físico y contable que regule las entradas y salidas de existencias, que le permitan tomar decisiones adecuadas respecto a la rotación de inventario, que de tener un inventario excesivo afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la Empresa en estudio.

- C. Con referencia a la razonabilidad en el control de inventarios. Campos y Tello (2017) en su trabajo de investigación, pretende demostrar que el tener un adecuado control interno de combustible incide directamente en la utilidad bruta; este último compuesto por las ventas y costo de ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible.
- D. Sobre a la gestión de los inventarios. Gonzales (2017) concluye en su investigación que la Gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones.
- E. Respecto a la seguridad del personal y áreas de la empresa Lalupu, D (2018). En su investigación concluye que la Estación de Servicio San José SAC, cuenta con póliza de seguros contra todo riegos, vehiculares, contra incendios, seguro particular a conductores de las cisternas, señalización en las oficinas, salidas de emergencia, señales donde descargar y tránsito de vehículos de los clientes, además cuenta con extintores para emergencia como también las luces de emergencia en caso de apagones.

5.2.2 Según objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

1. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, es una empresa debidamente formalizada cuenta con autorización para comercializar combustibles, hidrocarburos y derivados. Cuenta con reglamentos que norman las actividades de cada área.

Se encuentra regulada por el organismo supervisor de la inversión en energía y minería (OSINERGMIN) quien supervisa el cumplimiento de las disposiciones y normativas.

2. Las compras se realizan con estricto control de parte de la administración siendo los encargados de coordinar y gestionar las compras, tomando los criterios establecidos para evitar el desabastecimiento y perjudicar las ventas.

Se controlan a través de márgenes de seguridad que informan antes de agotarse el stock.

3. La venta de combustibles se realiza de acuerdo a lo establecido al órgano supervisor de la inversión en energía y minería (OSINERGMIN) de manera directa al tanque de los vehículos. La empresa cuenta con un sistema que controla la venta de combustibles 84, 90 octanos, diésel B5 y el GLP por periodo de trabajo.

4. El control de combustible se realiza a diario, a través de la medida por varillaje (varilla graduada) en tanque y las pruebas de serafín (es utilizado para verificar y certificar que la cantidad despachada a través de los surtidores sea la misma cantidad que el cliente ha solicitado o que por lo menos se encuentre dentro del rango permitido) para llevar un control físico de inventarios.

5. Los surtidores están debidamente calibrados a través del medidor Volumétrico el cual en el país se le conoce como “Serafín” y cuenta con certificación emitido por INDECOPI. Debe ser calibrado como mínimo cada seis meses, con la finalidad de asegurar que este alcance un nivel de exactitud determinado.

6. El inventario se encuentra valorizado, cuenta con un sistema que le reporta los ingresos y salidas de combustible. Es corroborado con el personal de venta al término de cada turno en el cuadro diario.

7. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, para acreditar las mermas, contrata a un profesional competente y colegiado (Ingeniero Industrial) quien emitirá un informe técnico que sustenta o acredita las mermas para informar a SUNAT. El informe técnico deberá contener por lo menos, la metodología empleada y las pruebas realizadas.

8. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, cuenta con póliza de seguros para proteger su patrimonio ante casos de siniestros y accidentes personales. Han implementado medidas de seguridad como cilindros de arena, extintores, letreros de no fumar vigilancia y seguridad particular. No se prohíbe el uso de celulares durante el horario de trabajo.

5.2.3 Según Objetivo Específico 3.

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

- a) Respecto al control y supervisión de los inventarios **Julca (2008)** en su investigación tiene como objetivo desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas y así maximizar las utilidades. Concluye que el control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades. Coincidiendo con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, puesto que los informes sobre los faltantes no son considerados en su contabilidad de manera mensual, ya que realizan ajustes a fin de año de manera global, debido a lo antes mencionado no permitiendo tener confiabilidad de la información tanto contable como tributaria.

- b) Respecto a la confiabilidad en la empresa tanto contables como tributarios **Quispe (2016)** En su investigación tiene como objetivo determinar y analizar en qué medida la gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa, señala que se debe llevar un adecuado control de inventarios físico y contable que regule las entradas y salidas de existencias, que le permitan tomar decisiones adecuadas respecto a la rotación de inventario, que de tener un inventario excesivo afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de

combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la Empresa en estudio. No coincide con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, puesto que la administración se encarga de llevar el control de los inventarios que data el sistema y el control de combustible físico se hacen periódicamente. No se asignado personal para almacén porque considera que no es necesario.

- c) Respecto a la razonabilidad en el control de inventarios **Campos & Tello (2017)** en su trabajo de investigación, pretende demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible. Coincide con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, ya que realiza reportes diarios valorizados que le facilita su sistema en el cálculo de los costos en coordinación con el área contable. Es en base a la experiencia que les ha permitido llevar un control interno de combustible y fijar sus costos sin afectar sus utilidades.

- d) Respecto a la gestión de inventarios **Gonzales (2017)** Concluye en su investigación que la gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones. No coincide con la empresa

Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, al no contar con un control interno debidamente implementado descuida el manejo operacional del área de almacén.

F. Respecto a la seguridad personal y áreas de la empresa Lalupu, **D. (2018)** en su investigación concluye que una estación de servicio debe contar con póliza de seguros contra todo riesgos, vehiculares, contra incendios, seguro particular a conductores de las cisternas, señalización en las oficinas, salidas de emergencia, además cuenta con extintores para emergencia como también las luces de emergencia en caso de apagones. Coincide con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, puesto que cuentan con un seguro de contingencia para enfrentar riesgos, con el fin de evitar o reducir al mínimo las posibles consecuencias humanas y/o económicas que puedan derivarse de una situación de emergencia El personal cuenta con indumentaria y equipo de seguridad adecuada para desempeñar su trabajo. No se prohíbe el uso de celulares.

VI CONCLUSIONES.

6.1 Según Objetivo Específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú.

- A. El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros. Hace énfasis que el control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa. **Julca (2008),**

- B. Señala que se debe llevar un adecuado control de inventarios físico y contable que regule las entradas y salidas de existencias, que le permitan tomar decisiones adecuadas respecto a la rotación de inventario, que de tener un inventario excesivo afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la empresa. **Quispe (2016)**

- C. Concluye que se debe tener un adecuado control interno de combustible ya que incide directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad

bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible. **Campos & Tello (2017)**

D. Concluye que la Gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones. **Gonzales (2017)**

6.2 Según objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, Castilla – Piura, 2018.

Los resultados de la encuesta – entrevista a un trabajador de la Estación de Servicio y Gasómetro Miraflores revelaron situaciones importantes a tener en cuenta en el control de inventarios.

1. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, es una empresa formal, empadronada en el registro nacional de proveedores para hacer contrataciones con el estado, dedicada a la comercialización de combustibles para vehículos automotores, cuenta con autorización para comercializar combustibles, hidrocarburos y derivados. Se encuentra regulada por el organismo supervisor de la inversión en energía y minería (OSINERGMIN) quien supervisa el cumplimiento de las disposiciones y normativas.
2. La empresa cuenta con procedimientos de control interno operativo y de seguridad para el almacenamiento de los combustibles, tanques subterráneos debidamente instalados con un sistema de monitoreo el cual permite detectar algún desperfecto a tiempo.
3. Las compras se realizan con estricto control de parte de la administración siendo los encargados de coordinar y gestionar las compras autorizado por gerencia, tomando los criterios establecidos para evitar el desabastecimiento y perjudicar las ventas.

4. La venta de combustibles se realiza de acuerdo a lo establecido por el órgano supervisor de la inversión en energía y minería (OSINERGMIN) de manera directa al tanque de los vehículos. La empresa cuenta con un sistema que controla la venta de combustibles 84, 90 octanos, diésel B5 y el GLP por periodo de trabajo.

5. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL los surtidores con el que abastece a los vehículos están debidamente calibrados a través del medidor Volumétrico el cual en el país se le conoce como “Serafin” y cuenta con certificación emitido por INDECOPI. Debe ser calibrado como mínimo cada seis meses, con la finalidad de asegurar que este alcance un nivel de exactitud determinado.

6. El control de combustible es permanente, y diario, a través de varillaje (varilla graduada) en tanque y las pruebas de serafín (es utilizado para verificar y certificar que la cantidad despachada a través de los surtidores sea la misma cantidad que el cliente ha solicitado o que por lo menos se encuentre dentro del rango permitido) para llevar un control físico de inventarios

7. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, para acreditar las mermas, contrata a un profesional competente y colegiado (Ingeniero Industrial) quien emitirá un informe técnico que sustenta o acredita las mermas para informar a SUNAT. El informe técnico deberá contener por lo menos, la metodología empleada y las pruebas realizadas.

8. El inventario se encuentra valorizado, cuenta con un sistema que le reporta los ingresos y salidas de combustible. Es corroborado con el personal de venta al término de cada turno en el cuadro diario.

9. La Estación de Servicio y Gasocentro Miraflores SRL, cuenta con póliza de seguros para proteger su patrimonio ante casos de siniestros y accidentes personales. Han implementado medidas de seguridad como cilindros de arena, extintores, letreros de no fumar vigilancia y seguridad particular. No se prohíbe el uso de celulares durante el horario de trabajo.

combustible por sustracción habitual, hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la Empresa en estudio. No coincide con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, puesto que la administración se encarga de llevar el control de los inventarios que data el sistema y el control de combustible físico se hacen periódicamente. No se asignado personal para almacén porque considera que no es necesario.

f) Respecto a la razonabilidad en el control de inventarios **Campos & Tello (2017)** en su trabajo de investigación, pretende demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa. El resultado indica que el tener un adecuado control interno del combustible incide directamente en la utilidad bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del combustible. coincide con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, ya que realiza reportes diarios valorizados que le facilita su sistema en el cálculo de los costos en coordinación con el área contable. Es en base a la experiencia que les ha permitido llevar un control interno de combustible y fijar sus costos sin afectar sus utilidades.

g) Respecto a la gestión de inventarios **Gonzales (2017)** Concluye en su investigación que la gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones. No coincide con la empresa

Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, al no contar con un control interno debidamente implementado descuida el manejo operacional del área de almacén.

- h)** Respecto a la seguridad personal y áreas de la empresa Lalupu, **D. (2018)** en su investigación concluye que la estación de servicio debe contar con póliza de seguros contra todo riesgos, vehiculares, contra incendios, seguro particular a conductores de las cisternas, señalización en las oficinas, salidas de emergencia, señales donde descargar y tránsito de vehículos de los clientes, además cuenta con extintores para emergencia como también las luces de emergencia en caso de apagones. Coincide con la empresa Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, puesto que cuentan con un seguro de contingencia para enfrentar riesgos, con el fin de evitar o reducir al mínimo las posibles consecuencias humanas y/o económicas que puedan derivarse de una situación de emergencia. Además dispone de un listado con los números de teléfonos para llamadas de emergencia que se encuentran a la vista del personal.

El personal cuenta con indumentaria y equipo de seguridad adecuada para desempeñar su trabajo. No se prohíbe el uso de celulares.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las estaciones de servicio implementar un sistema para el registro del movimiento de combustible, con el fin de tener información confiable, oportuna y veraz del movimiento de las mismas; ya que es un método muy eficaz para controlar los inventarios de existencias. Ayuda a optimizar las entregas y así impedir que existan problemas de abastecimiento
2. Se recomienda que el serafín por ser un instrumento indispensable en la calibración de los surtidores, debe ser calibrado por lo menos cada seis meses con la finalidad que los datos obtenidos en este proceso tengan un alto grado de confiabilidad. Sin embargo, la calibración de los surtidores debe realizarse por lo menos en forma quincenal con la finalidad que tanto la empresa como el cliente no se vean afectados por la cantidad despachada de las mangueras.
3. La Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL, debe destinar recursos económicos de su presupuesto para capacitar a sus colaboradores del área de ventas en todo aspecto que se relacione a su cargo con la finalidad de minimizar riesgos y una efectividad en cada actividad realizada.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas:

Campos, E y Tello, N. (2017) “*Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta en la Empresa Grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, Año 2016*”. Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10646/Campos%20V%C3%A1squez%20Ely%20Lizet%20%20Tello%20Alvarado%20N%C3%A1stor%20Arturo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gutierrez, A. (2007) *Gestión de stock en la logística de almacenes*, 2ª edición, Editorial Fund. Confmental. Disponible en: <https://www.casadellibro.com/libro-gestion-de-stocks-en-la-logistica-de-almacenes-2-ed/9788496743380/1167944>

Julca, E. (2008) “*Desarrollo e Implementación de un Control de Inventarios para Lograr el Control y la Minimización de Merms*”. Universidad Privada del Norte, Facultad de Estudios de la Empresa. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/111/Julca%20Barreto%20Esther%20Adelina.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Mamani, J. (2014) *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias*. Actualidad Empresarial N° 294 – Primera Quincena de Enero 2014. Disponible en: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf

OSINERGMIN (2018). *Otorgan medida transitoria de excepción de la obligación de inscripción en el registro de Hidrocarburos como Comercializador de combustible. Resolución de Consejo Directivo. Órgano Supervisor de la Inversión en Energía y Minería OSINERGMIN N° 125 – 2018-OS/CD (2018)* Disponible en: http://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Resoluci%C3%B3n%20N%C2%BA%20125-2018-OS-CD.pdf

(2006) *Resolución de Consejo Directivo Organismo Supervisor de la Inversión en Energía* Osinerg N° 400-2006-Os-CD Disponible en:
http://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/RCD_400-2006-OS-CD.pdf.

Portilla, M. (2014) “*Diseño de un Sistema Contable, Administrativo y de Control Interno para la Estación de Servicios (Gasolinera) Petrocomercial Morejón 1 de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*”, Universidad Técnica del Norte, Ecuador, Facultad en Ciencias Administrativas y económicas. Disponible en:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2869/1/02%20ICA%20800%20TESIS.pdf>

Quispe, S. (2015) “*Gestión de los Inventarios y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa grifo Latino S.A.C Distrito de Wanchaq Periodo 2015*”. Universidad Andina del Cusco, Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables. Disponible en:
http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/589/3/Shirley_Tesis_bachiller_2016.pdf

RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN ENERGÍA Y MINERÍA OSINERGMIN (2012)
OSINERGMIN N° 143-2011-OS/CD Anexo Registro de Inventarios de Combustibles Líquidos. Disponible en:
<http://spij.minjus.gob.pe/Graficos/Peru/2011/Agosto/05/RCD-143-2011-OS-CD.pdf>

SPIJ-Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (2015). *Reglamento de Seguridad para Establecimientos de Venta al Público de Combustibles Derivados de Hidrocarburos*, DECRETO SUPREMO N° 05493EM Disponible en:
<http://spij.minjus.gob.pe/CLP/contenidos.dll/CLPlegcargen/coleccion00000.htm/tomo00414.htm/a%C3%B1o72254.htm/mes75514.htm/dia75748.htm/sector75>

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS ESTACIONES DE SERVICIOS EN EL PERU Y EN LA ESTACION DE SERVICIOS Y GASOCENTRO MIRAFLORES SRL, CASTILLA – PIURA, 2017.**

Encuestador(a): Claudia Guevara García

Fecha: Julio del 2018

INSTRUCCIONES: Marcar con una “X” sólo la alternativa correcta.

N°	Cuestionario	S I	NO	A/V
I.	ORGANIZACION ADMINISTRATIVA			
1	¿Está definida la organización de la empresa en un Reglamento debidamente aprobado?	X		
2	¿Disponen de copias del reglamento y/o se conocen las funciones asignadas en el reglamento?	X		
3	¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?	X		
4	¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?	X		
II.	AREA DE COMPRAS			

5	¿Cuenta con un reglamento aprobado para el manejo de las compras?	X		
6	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejos contra las órdenes de compra y notas de recepción?	X		
7	¿Se preparan solicitudes de compra?		X	
8	¿Se sigue algún método para la selección de proveedores?		X	
9	¿Las órdenes de compra están debidamente autorizadas?	X		
10	¿Se generan reportes sobre las compras realizadas?	X		
11	¿Se requiere de una autorización previa para realizar la compra?	X		
12	Antes de pagar cualquier factura o comprobante. ¿Se revisa que se haya cumplido con las políticas o disposiciones administrativas para este trámite?	X		
13	¿Las compras se basan en requisiciones, puntos de re orden, máximos y mínimos?	X		
14	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?	X		
15	¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?	X		
III	AREA DE VENTAS			
16	¿Existen programas de capacitación continua para el área de ventas?			
17	¿Las facturas se emiten en orden secuencial?	X	X	
18	¿Existe algún medio para controlar la venta de combustible?	X		
19	¿Se deposita el dinero de las ventas en el banco al final del día?	X		
20	¿Se generan reportes periódicos sobre las ventas que se realizan?	X		
21	¿Aplica encuestas o cuestionarios para medir la satisfacción de las necesidades de los usuarios?		X	
IV	AREA DE INVENTARIOS			

22	¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?	X		
23	¿Se ha adoptado algún método de valoración de inventarios para los aditivos y lubricantes?		X	
24	¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?	X		
25	¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?	X		
26	¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?	X		
27	¿Se cuenta con datos estadísticos o históricos?	X		
V.	AREA DE SEGURIDAD			
28	¿Mantiene actualizados guía telefónica en caso de emergencia?	X		
29	Cuenta con Póliza de seguros contra riesgos o accidentes laborales?	X		
30	¿Se cumplen los turnos de remplazo de personal?	X		
31	¿Se prohíbe fumar en el establecimiento?	X		
32	¿Se acatan las normas de Seguridad e Higiene vigentes en la empresa?	X		
33	¿Cuenta con Seguridad particular?	X		
34	¿Ha implementado video cámaras como procedimiento de vigilancia en la empresa?	X		
35	¿Cuenta con un Plan de contingencias?	X		
36	¿Se evita el uso de celulares durante el desempeño de las labores?		X	

Gracias por su apoyo en la investigación

Anexo 2

I. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividades	Meses 2018							
	JUN		JUL		AGOS		SET	
Elaboración del Proyecto								
Recolección de información								
Revisión del Proyecto								
Presentación del Proyecto								
Elaboración de Informe								
Recolección de datos								
Trabajo de campo								
Revisión y corrección								
Presentación del Informe								

II. PRESUPUESTO

Presupuesto de bienes y servicios

ITEM	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Bienes				
USB	unidad	01	35.00	35.00
Papel A4	millar	1/2	14.00	7.00
Libros	unidad	01	60	60.00
Refrigerios	unidad	12	6.00	72.00
Total Bienes				174.00

Servicios				
Movilidad	Pasaje	40	4.00	160.00
Internet	horas	150	1.00	150.00
Impresiones	unidad	400	0.30	120.00
Taller de Tesis				2,000.00
Total servicios				2,430.00

III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

Bienes	174.00
Servicios	2,430.00
Total	2,604.00

IV. FINANCIAMIENTO

La presente investigación fue auto financiada por el investigador.