

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU INCIDENCIA
EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ESTACIÓN
DE SERVICIO CORPORACIÓN VISTA ALEGRE SAC
2019 – ATE VITARTE- LIMA**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

LLAMOCA CAMPOS, KATHERIN PAOLA 0000-0002-6248-9871

ASESOR:

Mg. NUÑEZ VARA FERNANDO 0000-0003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ

DICIEMBRE 2020

Dedicatoria

Este proyecto es dedicado a mi madre por sus palabras de aliento y por siempre haberme brindado el apoyo necesario para poder concluir con satisfacción este trabajo. También a mis hermanos quienes siempre han estado conmigo en todo momento.

Agradecimiento

A Dios por darme vida y salud para poder llegar a esta etapa de mi vida en la cual me desarrollo como profesional.

A mi asesor Núñez Vara Fernando por su rectitud y enseñanza como docente formador de alumnos universitarios, con su consejo y apoyo he podido concluir con la presente investigación.

Agradezco a la Universidad Peruana de las Américas por ser el soporte de mi formación como profesional y a todos mis docentes y compañeros que han contribuido y formado parte de mi experiencia como estudiante universitario.

De igual manera agradezco al Gerente de la empresa CORPORACIÓN VISTA ALEGRE S.A.C, Alejandro Mandujano Palomino por las facilidades brindadas para el desarrollo de este trabajo de investigación.

Agradezco también a mi novio y compañero de vida por su paciencia, apoyo constante, compañía y por darme siempre el aliento necesario para seguir con mi vida profesional.

Gracias a mis familiares, por formar parte de mi vida y de mi éxito como profesional.

Resumen

En el presente trabajo de investigación, “Las Mermas de combustible y su incidencia en la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC, 2019”. Tesis de grado en la “Universidad Peruana de Las Américas” Lima, Perú teniendo como objetivo determinar y analizar en qué medida las mermas de combustible incide en la Situación Financiera de la empresa en el periodo 2019, la actividad principal de esta empresa es la comercialización de combustible líquidos y GLP. Este estudio se enmarca en un diseño correlacional, por el medio de observación, entrevistas, encuestas y análisis.

Hoy en día las Estaciones de Servicio de combustible determinan pérdidas o problemas con relación a la cantidad que comercializan denominados mermas, debido a la evaporación o fugas que sucede desde la compra hasta la venta a los clientes finales, estos a su vez distorsionan los resultados financieros de la empresa en cada periodo y en consecuencia una incorrecta tributación.

A fin de que estas mermas sean deducibles contable y tributariamente es muy importante realizar un informe técnico elaborado por un profesional independiente para cumplir con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta para que este sea sustento ante Sunat quien es la entidad que regula y exige el informe, y así poder acreditar el costo o gasto tributario del periodo. Adicionalmente gestionar las mermas llevara a un análisis profundo de control físico en la estación, reportes financieros, entre otros, para lograr reducir el nivel de combustible y a la vez asegurar la disponibilidad de estos.

Palabras Clave: Merma de combustible, Incidencia Financiera

Abstract

In the present research work, "Fuel Waste and its impact on the Financial Situation of the Corporación Vista Alegre SAC Service Station, 2019". Graduate thesis at the "Peruvian University of Las Américas" Lima, Peru with the objective of determining and analyzing the extent to which fuel losses affect the Financial Situation of the company in the period 2019, the main activity of this company is marketing liquid fuel and LPG. This study is framed in a correlational design, by means of observation, interviews, surveys and analysis.

Nowadays, fuel service stations determine losses or problems in relation to the amount they sell called wastage, due to evaporation or leakage that occurs from purchase to sale to end customers, these in turn distort financial results of the company in each period and consequently an incorrect taxation.

In order for these losses to be deductible for accounting and tax purposes, it is very important to carry out a technical report prepared by an independent professional to comply with the requirements established in the Income Tax Law so that this is supported before Sunat, who is the entity that regulates and requires the report, and thus be able to prove the cost or tax expense of the period. Additionally, managing the losses will lead to a deep analysis of physical control in the station, financial reports, among others, to reduce the level of fuel and at the same time ensure the availability of these.

Key Words: Fuel loss, Financial Incidence

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract	v
Tabla de Contenido	vi
Introduccion.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.2.1. Problema general	2
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.4. Justificación e Importancia.....	4
1.4.1. Justificación teórica.....	4
1.4.2. Justificación práctica	4
1.4.3. Justificación metodológica	5
1.4.4. Importancia	5
1.5. Limitaciones	5
Capítulo II: Marco Teórico	
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales	6
2.1.2. Nacionales.....	7
2.2. Bases Teóricas	9
2.3. Definición de Términos Básicos.....	27
Capítulo III: Metodología de la Investigación	

3.1.	Enfoque de la Investigación	32
3.2.	VARIABLES.....	32
3.2.1.	Operacionalización de las variables.....	32
3.3.	VARIABLES.....	34
3.3.1.	Hipótesis general.	34
3.3.2.	Hipótesis específicas.	34
3.4.	Tipo de Investigación	34
3.5.	Diseño de la Investigación	34
3.6.	Población y Muestra.....	35
3.6.1.	Población.	35
3.6.2.	Muestra.....	35
3.7.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	35
Capítulo IV: Resultados		
4.1.	Análisis de los Resultados.	37
4.2.	Discusión.....	41
Conclusiones		
Recomendaciones		
Referencias		
APÉNDICES		

Lista de tablas

Tabla 1: Cuadro de edades.....	37
Tabla 2: Pruebas de normalidad.....	37
Tabla 3: Pruebas de correlacioness.....	38
Tabla 4: Pruebas de Regresión.....	39

Introducción

Actualmente las empresas que se dedican a la comercialización de combustible necesitan trasladar estos productos desde el abastecimiento en planta hasta la venta al consumidor final que son los clientes, el transporte que contratan en su mayoría son camiones cisternas, al usar este medio se tiende a generar mermas por temperatura, presión atmosférica o por el trayecto desde el punto inicial al final, lo que refleja en un futuro una pérdida económica y financiera, este se ve evidenciado en los estados financieros de la empresa.

En el Perú, el mercado de la distribución de combustible se constituye como una de las actividades de mayor necesidad e importancia, lo cual se ve representada con la empresa estatal PETRO PERÚ, una de las más grandes productoras y distribuidoras de combustible quien actualmente cuenta con grandes plantas procesadoras en distintos departamentos del país.

En la actualidad se puede observar que las empresas dedicadas al rubro de comercialización de combustible no presentan una adecuada gestión de ellas en consecuencia las mermas de combustible que se generan afectan directamente a los ingresos de la empresa la mayoría de ellas ocasionadas por inadecuados procesos comerciales del cual no se han realizado investigaciones, informes o análisis de cuáles serían las posibles razones de que sucedan.

La deficiencia en la gestión de las mermas disminuye la situación financiera de la empresa entendiendo que nos basamos en la utilidad rentabilidad y liquidez por ende la empresa no podrá hacer frente a sus deudas, exponiéndose no solo a la sanción por parte de la administración tributaria (SUNAT) sino también por la entidad que supervisa este sector (OSINERMING).

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En el departamento de Lima, distrito de Ate Vitarte se encuentra la Estación de Servicio (Grifo) CORPORACIÓN VISTA ALEGRE S.A.C. con RUC: 20492574067 ubicada en la Av Nicolas Ayllón NRO. 4706 FND altura del paradero Vista Alegre, inicia sus operaciones en el año 2008 teniendo como actividad principal la “Venta al por menor de combustible para vehículos automotores en comercios especializados” los productos específicos son: Gasolina 90, Gasolina 95, Gasolina 97, Diésel D2 y GLP.

La empresa presenta inconvenientes con las mermas de combustible en cada mes del periodo 2019, de los cuales necesitamos saber cómo fue la gestión y/o control que se llevó a cabo para analizarlo y poder plantear alternativas de solución. La gestión efectiva de las mermas sustentada con informes técnicos métodos de apoyo, sistemas de control, entre otros constituye un apoyo óptimo para los procesos operacionales y gerenciales de toda empresa.

El propósito de esta investigación es determinar cuál es la relación que existe entre las mermas de combustible y la situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre S.A.C

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera se relaciona las Mermas de Combustible y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera se relaciona el Abastecimiento Planta - Cisterna y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?

¿De qué manera se relaciona el Abastecimiento Cisterna - Tanque y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?

¿De qué manera se relaciona el Despacho Surtidor - Cliente y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la relación entre las Mermas de Combustible y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019

1.3.2. Objetivos específicos.

Determinar la relación entre el Abastecimiento Planta - Cisterna y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019

Determinar la relación entre el Abastecimiento Cisterna - Tanque y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019

Determinar la relación entre el Despacho Surtidor - Cliente y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019

1.4. Justificación e Importancia

La justificación del presente trabajo de investigación tiene como principal motivación la experiencia laboral que he adquirido en esta empresa y como resultado de ello haber identificado este tema del que considero se debe tener mucho conocimiento para que de esta manera al finalizar este trabajo se muestren los resultados obtenidos y de esta manera aportar alternativas de solución a la empresa.

1.4.1. Justificación teórica.

El estudio del presente trabajo de investigación revelara la gestión de las mermas de combustible que existen dentro del proceso de comercialización o que también pueden surgir por diversos motivos; del mismo modo determinar cuál es la incidencia tributaria para que de esta manera podamos contribuir en la reflexión teórica y la correcta aplicación de la norma.

Debido a la gran necesidad de controlar las mermas que se generan en el proceso de comercialización y de no cometer errores en la tributación de estas, es que se analiza este procedimiento tributario para poder sustentarlo como costo o gasto según lo determine la empresa en sus políticas, y de esta manera garantizar la confiabilidad de la información que se vaya a tributar y/o a revelar.

1.4.2. Justificación práctica.

Este trabajo se justifica desde el punto de vista práctico porque contribuirá al análisis del tipo de gestión que opta la empresa para el tratamiento de las mermas de combustible y la incidencia tributaria en la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre S.A.C durante el periodo 2019.

Asimismo, explicar los procesos que permita el sustento de las mermas, este resultado será de gran utilidad en las decisiones de los gerentes de empresas, puesto que se les hará conocer la incidencia financiera que tienen las mermas en la utilidad del negocio.

1.4.3. Justificación metodológica.

El presente trabajo es una investigación correlacional con un diseño no experimental ya que se miden dos variables y se busca la relación entre las mismas (correlación), empleando un sistema de observación, encuestas, cuestionarios y análisis de información, la investigación pertenece a un nivel explicativo porque no solo busca describir las variables sino también establecer relación causal. Dado a este método empleado se pudo analizar la relación de las mermas de combustible y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre S.A.C durante el periodo 2019

1.4.4. Importancia.

La importancia del presente trabajo de investigación se justifica en brindar los lineamientos para una correcta gestión a las mermas de combustible acorde a las normas vigentes, así como también demostrar la incidencia en la Situación Financiera de la empresa.

1.5. Limitaciones

Carencia de trabajos de investigación relacionados con la gestión de mermas de combustibles.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Zuñiga y Chalen (2017) el objetivo principal de su investigación fue analizar las mermas y de qué manera incide en la determinación del costo de ventas, asimismo llevar un reporte de incidencias que contenga todos los datos del origen de la merma, el tipo de investigación es método correcto y cauteloso, las técnicas utilizadas fueron observación entrevista y análisis de datos, la muestra estuvo conformada por 5 colaboradores del departamento de área y compras del país de Guayaquil Ecuador, el resultado obtenido fue que no existe una capacitación al personal de la empresa ni políticas de control de las existencias, la conclusión fue que la empresa no cuenta con procesos definidos al momento de la obtención de la materia prima el cual ocasiona mermas en consecuencia no se presentan estados financieros reales.

Amaya, Cruz, Jeovany (2017) el objetivo principal de su investigación fue elaborar programas de auditoría interna que abarque todo el proceso de comercialización del combustible para su evaluación y determinación de la relación a las evaporaciones entre otros factores de este, el tipo de investigación es cualitativo descriptivo, las técnicas utilizadas fueron observación entrevista y encuestas, la muestra estuvo conformada por 4 distribuidoras mayoristas de la región San Salvador El Salvador, el resultado obtenido fue que existe riesgo en la evaporación merma o hurto en la estación de servicio y que el personal no está capacitado en el proceso de comercialización y que no se considera un plan anual de auditoria que disminuya estos problemas que son recurrentes, la conclusión fue que las distribuidoras mayoristas del El Salvador no tienen un programa para evaluar los inventarios con relación a

las mermas, se desarrollan de manera empírica asimismo el área de auditoría interna no cuenta con el personal necesario para elaborar su trabajo en el tiempo adecuado.

Bautista (2015) el objetivo principal de su investigación fue establecer las medidas de control para reducir las mermas, así como también indicar cuáles son sus clasificaciones, el tipo de investigación es exploratoria y descriptiva, las técnicas utilizadas fueron observación y análisis de datos, la muestra estuvo conformada por 4 distribuidoras mayoristas del rubro farmacéutico de la ciudad de Bogotá Colombia, el resultado obtenido fue que al analizar las causas que generan las mermas se logró identificar la influencia que tenían sobre el proceso logístico el cual se refleja en los reportes financieros de la empresa, la conclusión fue que las mermas ocasionan una gran pérdida para las compañías farmacéuticas el cual mediante un control se puede llegar a minimizar y controlar.

Muñoz (2008) el objetivo principal de su investigación fue minimizar los porcentajes de mermas bajo los estándares aceptados según la norma, el tipo de investigación es factible descriptivo, las técnicas utilizadas fueron recolección y análisis de datos, la muestra estuvo conformada por la planta principal de producción residentes de Valencia Venezuela, el resultado fue que se determinó el porcentaje de influencia que tiene las mermas sobre el costo, la conclusión fue que se delimito los puntos que deben ser considerados para un mejor control de las mermas y sus diversos factores y se logró determinar cuáles serían las propuestas de mejora para un adecuado manejo de inventarios.

2.1.2. Nacionales.

Aquiño y Mamani (2019) el objetivo principal de su investigación fue determinar la implicancia en el impuesto a la renta y en los Estados Financieros de las mermas y desmedros

en las empresas del sector Avícola de Lima , el tipo de investigación es explorativo, correlacional, las técnicas utilizadas fueron encuestas y entrevistas, la muestra estuvo conformada por las empresas avícolas de Lima Metropolitana, el resultado es mayor a 0.05 es decir que influye negativamente en los estados financieros de la empresa, la conclusión fue que las mermas y desmedros inciden positivamente en la situación financiera de la empresa así como también en la determinación del impuesto a la renta..

Alcalde y Coronado (2019) el objetivo principal de su investigación fue determinar la influencia que las mermas y desmedros tiene sobre la economía de la empresa Ovopack, el tipo de investigación es no experimental transversal además es correlacional, las técnicas utilizadas fueron encuestas y recolección de datos, la muestra estuvo conformada por los Estados Financieros y de Costos de la empresa ubicada en Trujillo, el resultado fue que las mermas de combustible generadas oscilaban entre el 13.85% del total de producción anual los cuales no estaban debidamente acreditados , la conclusión fue que las mermas y desmedros del año 2018 fueron 14.40% del costo de producción y que no cuenta con un informe técnico el cual está determinado en el artículo 21° de la LIR.

Calderon y Cullqui (2017) el objetivo principal de su investigación fue determinar cuál es la incidencia de las mermas de combustibles en la en la situación económica de la empresa Grifo Olita, el tipo de investigación es no experimental transversal, las técnicas utilizadas fueron encuestas y recolección de datos, la muestra estuvo conformada por el área administrativa y contable de la empresa ubicada en Cajamarca, el resultado fue que las mermas de combustible generadas por transporte, temperatura y evaporación dieron un total de S/ 21,733.50, lo cual se tuvo que realizar ajustes que afectaron a la utilidad, la conclusión fue que si existe una relación según el indicador rentabilidad, se interpreta que debido a esta cantidad de mermas tuvo un efecto poco favorable en los resultados de la empresa.

González, Milla, Aguirre (2017) el objetivo principal de su investigación fue implementar un sistema de control interno de inventarios, para que de esa manera las mermas que se originen disminuyan y estén dentro de lo permitido, asimismo se quiere demostrar cuanta es la incidencia del control de inventarios sobre las mermas de combustibles en la estación de servicio, el tipo de investigación es no experimental correlacional, las técnicas utilizadas fueron encuestas, entrevistas, análisis de datos, la muestra estuvo conformada por 16 empresas de la provincia de Huánuco, el resultado fue que las hipótesis planteadas por el autor fueron aceptadas ya que la empresa no contaba con el sistema de control adecuado para sus inventarios los cuales estaba generando perdidas en la empresa. Además, el presente trabajo logro el objetivo planteado ya que gracias a su implementación de control interno de inventarios la empresa logro bajar los porcentajes de mermas de combustible, la conclusión fue que la empresa en muestra no cuenta con un método de procedimientos para la adquisición del combustible, así como también el proceso de control interno que ellos aplican no es eficiente ya que los saldos de inventarios no coincidían con lo reflejado en la estación de servicio, en consecuencia, se generaron mermas por encima de lo aceptado y/o no recurrente en la estación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Mermas

Merma: Perdida física en el volumen cantidad o peso de las existencias estas pueden ser ocasionadas por causas naturales como por ejemplo por temperatura o también puede ser ocasionada por procesos operacionales dentro de este encontramos el transporte, las ventas, descargas, almacenaje, despacho etc. (Reglamento de la Ley del Impuesto a la renta)

Merma: Perdida que se obtiene de las existencias lo cual constituye perdidas en el proceso de abastecimiento, es una acción de mermar o de disminuir, se refiere a una parte de algo que se consumió o se pierde por causas naturales e inherentes a su naturaleza. (Angarita, 2015)

Mermas: La norma internacional de contabilidad dice que la merma es una perdida física que toma en cuenta el volumen, cantidad del producto etc., estos originados por motivos inherentes al proceso de producción entre ellos se puede considerar como factores al transporte, almacenamiento, abastecimientos entre otros. (Alva, 2015)

Mermas: Perdidas físicas en peso y volumen durante el proceso productivo o comerciales que se manifiestan de manera directa en los inventarios por el cual las mermas cuantitativas son inherentes a los procesos antes mencionados debido a sus condiciones naturales. (Negocios y actualidad empresarial – Instituto el Pacifico)

Mermas: Se originan en el proceso comercial o productivo como por ejemplo el transporte, distribución, venta almacenamiento etc. En consecuencia, afecta su composición física, que para la empresa es una perdida significativa y cuantitativa. (Ayala, 2009)

2.2.1.1. Mermas de Combustible

Merma de Combustible: En las empresas que se dedican al rubro de la venta de combustibles, es recurrente que se generen las mermas de combustible, por factores como cambios de temperatura u operacionales, esta disminución genera perdida para la empresa afectando de manera directa a los resultados financieros. (Calderón y Culqui,2017)

Merma de Glp: La norma internacional de contabilidad dice que la merma es una perdida física que toma en cuenta el volumen, cantidad del producto etc., estos originados por motivos inherentes al proceso de producción entre ellos se puede considerar como factores al transporte, almacenamiento, abastecimientos entre otros. (Alva, 2015)

2.2.1.2. Clasificación de las mermas

Las mermas pueden ser clasificadas en dos tipos: las normales que se generan por causas inherentes y las anormales que en su mayoría se generan por descuidos de los personales de las Estaciones de Servicio.

Merma Normal

Son aquellas mermas que no se pueden evitar las cuales tienen una relación directa con la comercialización y con el proceso productivo, estos a su vez dependen de las características que posee el bien que se ha utilizado. Se podría concluir que las mermas normales son cantidades que se pierden durante el proceso productivo o de comercialización, (Aguilar, 2009)

Clasificadas como tal porque son inherentes a su proceso de producción el cual son inevitables que se produzcan, en consecuencia, esta merma que se genera debe ser parte del costo de ventas, es decir las mermas producidas serán asumidas por el costo de producción (Sixto, 2009)

Sucede en el proceso productivo, las empresas industriales designan un porcentaje de pérdidas por Merma Normal que se consumen en la producción de las materias primas, este porcentaje se aplica al costo del producto final, es decir resta pérdida se asume por el costo de producción.

(Ferrer Quea, 2010)

Merma Anormal

Son aquellas mermas que se producen por la consecuencia de un mal manejo del proceso de comercialización y/o de la obtención del producto por parte de los trabajadores, en su mayoría son por una carencia de control estricto en las Estaciones de Servicio. Las mermas anormales exceden los estándares permitidos para reconocerlo como merma normal en consecuencia se convierten en gastos de producción. (Velarde, 2015)

Son aquellas que ocurren en el proceso de producción las cuales estos valores exceden de lo permitido por ley, estas pérdidas no forman parte del costo de ventas sino deberán ser asumidas como gasto del periodo. (Alejandro Ferrer Actualidad Empresarial, 2016)

Son aquellas mermas que suceden en el proceso de producción los cuales exceden el porcentaje normal de merma, no forman parte del costo de producción, serán asumidas como gasto del periodo. (Ferrer Quea, 2010)

2.2.1.3. Factores que originan la merma

Merma por Temperatura: Las propiedades de los combustibles líquidos como el del Diesel, es tener una disminución en el volumen o pérdida física debido a la capacidad que tienen de dilatarse o a contraerse de acuerdo con la temperatura del ambiente. Este proceso puede suceder desde el inicio en cuando se carga la cisterna para el despacho y hasta cuando se descarga en la estación de servicio, las variaciones de temperatura suelen suceder en este transcurso. (Martin, 2015)

Merma por Transporte: Las cisternas son vehículos especializados en la movilización de los productos líquidos y glp que son vendidos en las estaciones de servicio los que a su vez cumplen con los requerimientos acorde a ley para poder brindar este servicio, como por ejemplo las pólizas de seguro los accesorios de seguridad para cada personal entre otros requerimientos formales. Por la variación de clima de nuestro país existe probabilidades de que la cisterna sufra alteraciones en el volumen al momento de transportar el producto, el GLP se expande al calentarse y se contrae cuando se enfrían. (Velarde, 2015)

Merma por operaciones: Conocidas así ya que en las estaciones de servicio no existe un correcto control en el proceso de comercialización del producto, desde su almacenamiento por pedido hasta su comercialización a los consumidores finales, por ejemplo: negligencia de operarios de la estación, inadecuado almacenamiento del producto en los tanques o pozos, embalaje los cuales incurren en resultados no deseados por la empresa. (Yamunaque, 2018)

2.2.1.4. Definiciones para aplicar según NIC 2 “Inventarios”

El objetivo de esta NIC es determinar el costo, posterior reconocimiento como gasto del periodo, deterioro que rebaja el importe en libros al valor neto realizado y fórmulas de costeo para asignar los costos a los inventarios.

Esta NIC es aplicada en tres sectores o grupos: mercaderías o bienes que adquiero con determinadas características y condiciones los cuales vendo sin hacerle cambios, bienes que vendo, pero sufren cambios es decir que detrás hay un proceso productivo que transformara materia prima mano de obra costos indirectos etc, y por ultimo los inventarios que no se van a vender pero que participan en un proceso de transformación, como un proceso productivo o prestación de servicio.

Valor Razonable: precio que una entidad o persona está dispuesto a recibir y la otra a entregar.

Valor Neto Realizable: Es el precio de venta disminuido los costos estimados para su determinación y costos estimados para la venta.

La medición según la NIC 2 dice que se debe medir los inventarios al costo o al valor neto realizable, entre los dos el menor

Costo de adquisición: Incluyen el precio de compra, impuestos, transportes y otros atribuibles a la adquisición, los descuentos rebajas y otros se deducirán del costo.

Costos de Transformación: formado por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

2.2.1.5. Enfoque tributario

En el artículo 21 de la LIR detalla que la merma es la perdida física en el volumen o peso por causas inherentes a su naturaleza, además nos dice que las mermas deben ser acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional el cual debe contener en dicho informe una metodología y prueba de las muestras tomadas.

Se concluye que las mermas no siempre se encuentran directamente relacionadas al proceso de producción, ya que puede haber casos en los que se presente una pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias posteriormente al proceso productivo. Como por ejemplo la pérdida física de los combustibles a causa de la evaporación (Valdivia, C & Ferrer, A, 2007)

2.2.1.6. Enfoque contable

En NIC N°2 Inventarios nos dice que: se incluirán otros costos, siempre que se hubieran incurrido en ellos para dar a los estos su condición y ubicación actuales.

De igual manera menciona que los costos que se excluyen del costo de inventarios serán reconocidos como gastos del período en el que incurran, siendo desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes; y no necesariamente la merma será reconocida como gasto puesto que dependerá de su origen normal o anormal (NIC 2 como se citó en Arias, 2015)

Esta Norma detalla que los costos pueden no ser recuperable debido a que las existencias se encuentren dañadas, obsoletos, precios caídos en el mercado entre otros.

2.2.1.7. Ente Regulador

OSINERGMIN es el ente regulador en temas de hidrocarburos, electricidad, gas natural y minería, regula que las empresas dedicadas a los rubros antes mencionados cumplan con las normas legales garantizando el cumplimiento del marco normativo, así como también salvaguardar los derechos de los ciudadanos y promover la eficiencia económica. Creada el de enero del 2007 través de la ley N°28964 siendo en un comienzo “Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Mina”, que luego paso a llamarse Osinergmin.

En cuanto a su función normativa, cuenta con la facultar de dictar los reglamentos y normas que regulen los procedimientos a su cargo, asimismo cumple una función supervisora el cual le

permite verificar el cumplimiento de las obligaciones legales, así como otras obligaciones emitidas por Osinergmin, además como función reguladora esta entidad tiene la facultad de fijar tarifas de distribución de hidrocarburos los cuales comprende:

En Hidrocarburos, las tarifas de transporte por red de ductos y tarifas de transporte por red de ductos adicionalmente publicar los precios de referencia para los combustibles líquidos. (Portal Oficial de Osinergmin)

2.2.1.7.1. Incidencia Financiera

Hoy en día las empresas se enfrentan a un mundo donde las empresas están globalizadas, a un excelente nivel competitivo y tecnológico con una demanda de exigencia y control tributario, mantener una posición en el mercado es una de las tareas que se desarrolla todos los días, para analizar la situación financiera de la empresa es necesario utilizar indicadores financieros los cuales se usan como herramientas matemáticas que mide la capacidad que tiene una empresa al momento de generar liquidez y adquirir endeudamiento. (Briseño, 2006)

2.2.2.1. Liquidez

Liquidez Corriente: Los indicadores financieros son importantes cuando se analiza el nivel económico, más aún la ratio de liquidez nos permite medir la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es decir las deudas que tenga que pagar con terceros. (Herrera 2016)

Para evaluar la liquidez utilizaremos la siguiente fórmula:

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

estos dos valores lo encontraremos en el balance de comprobación y estado de situación financiera, mientras mal alto sea el indicador o su resultado que dé indica que tiene liquidez, que tiene dinero muy disponible, o que es fácil de convertir en efectivo.

Prueba Ácida: Mide la capacidad de responder a obligaciones corrientes con activos corrientes, pero sin recurrir a los inventarios por ser menos líquidos es decir son los que mayor dificultad tienen para convertirse en efectivo. (Arcoraci 2011)

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estos valores están en el balance general o estado de situación financiera, el activo corriente es activos dinero o fácil de convertirlo en este, los inventarios son, mercancías almacenadas producidas o no, el pasivo corriente son deudas que deben pagarse hasta antes de 1 año.

2.2.2.2.Utilidad

En finanzas y economía, utilidad es asociado a la ganancia que se obtiene a raíz de una inversión o un bien.

Utilidad es maximizar la utilidad media en donde las organizaciones exijan el crecimiento de las expectativas personales, en economía lo define como una pieza importante para explicar el desenvolvimiento económico. (Huete 2010)

La utilidad demuestra satisfacción haciendo referencia a las opciones de consumo que pueden ser servicios o bienes, y cuando un individuo escoge estas opciones adquiere un beneficio subjetivo. (Samuelson y Nordhaus 2002)

Utilidad Bruta: Nos permite saber cuánta utilidad bruta nos ha dejado las ventas en un periodo. La utilidad bruta no considera los costos fijos como por ejemplo los del personal, legales, alquiler y de comercialización (Arias, 2016)

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Se denomina a las ganancias obtenidas en el proceso productivo o durante la actividad principal de la empresa, informa la utilidad obtenida sobre las ventas, es decir la utilidad que la empresa logra obtener después de deducir sus costos de ventas. (Guillen 2015)

Utilidad Neta: Se define como la utilidad obtenida al sumar y restar la Utilidad operacional, los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la reserva legal. La utilidad neta tiene la finalidad de dar a conocer el rendimiento de la empresa. (Arias 2016)

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Mide la ganancia una vez deducidos los impuestos, mientras más alto sea el margen es mejor, este indicador mide si la empresa después de reducir sus gastos e impuestos aun cuenta con utilidad. (Guillen 2015)

2.2.2.3. Rentabilidad

Factor esencial para aplicarlos en cualquier análisis financiero, ya que es una utilidad que genera ingresos a favor de una empresa y de los accionistas, además permite que genere beneficios en un largo plazo permitiendo que la empresa tenga un flujo estable económico y pueda afrontar sus obligaciones. (Ruiz 2013)

Es una comparación de las utilidades de la empresa con las ventas, con el porte de propietarios e inversión realizada de tal modo que la utilidad neta es el aumento del patrimonio que resulta de una operación lucrativo de la empresa. (Morrillo 2005)

Generación de riqueza en un rango de tiempo, que permite a la empresa saber cuál fue la ganancia obtenida dentro de un periodo establecido, para que de esta manera se conozca la situación económica y financiera que llevara a la toma de decisiones de la alta gerencia, además menciona que la rentabilidad en una empresa se realiza por dos niveles, económica y financiera. (Zaldivar 2011)

Rentabilidad Económica: Indicador de rentabilidad que habla del retorno del patrimonio, significa el porcentaje de ganancias respecto al dinero aportado por socios o accionistas de la empresa, mientras mayor sea este índice porcentual mayor será la rentabilidad de la inversión de los propietarios y/o inversionistas de la empresa, para calcularlo será de la siguiente manera:

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Con este indicador la empresa sabrá cuan rentable es en función del patrimonio frente a la utilidad neta del periodo, interpreta la rentabilidad de los aportes de los accionistas, mide la suficiencia de la entidad para generar utilidades a favor del propietario. (Arcoraci 2011)

Rentabilidad Neta del Activo: Rentabilidad de los activos que busca determinar si los activos están aportando o no a las utilidades de la empresa, expresado en porcentajes, además mide la capacidad que tiene una empresa para obtener beneficios mediante sus activos, nos

$$\text{Rendimiento sobre la Inversinòn} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}}$$

ayudará a visionar las ganancias generadas por los recursos totales del negocio, para calcularlo será de la siguiente manera:

Este indicador refleja lo rentable que ha sido la inversión al final de un periodo, esta rentabilidad se mide de la utilidad neta frente a los activos de la empresa.

2.2.2.4. Incidencia en los Estados Financieros

Para alcanzar una acertada Administración Financiera, es necesario que se realice un análisis económico y financiero, ello es un medio confiable para controlar los recursos de la empresa y así evaluar la situación financiera, lograra que los directores tengan un control económico y así se les facilitará la toma de decisiones en la empresa. (Marcia 2013)

Se podría decir que el resultado financiero proviene de operaciones realizadas con operaciones financieras, las que llevan a la toma de decisiones que se toman con el objetivo de optimizar la gestión económica de la empresa es decir obtener y conceder financiación con el ideal de obtenerlos al menor precio y concederlos con el mayor beneficio para la empresa. (Veiras & Paulone 2013)

La administración financiera de una empresa considera que la forma de economía es la planeación de recursos para determinar cuáles son las fuentes convenientes para la empresa, reduciendo los riesgos y aumentando su rentabilidad. Existe un fin perseguido

Estados Financieros: Son una representación estructurada de la situación financiera de la empresa, el objetivo es suministrar información acerca de la situación económica y el rendimiento financiero de la entidad, así como también los cambios que sufre la empresa en un determinado periodo, además nos muestran la gestión de los administradores, los estados financieros son:

Esta información puede cambiar mes a mes acorde a las operaciones propias de la empresa, como por ejemplo las ventas, las compras, gastos en planillas, inversiones, etc. Todos los

cambios en estos estados son solicitados mensualmente por la gerencia para que de esa manera se tomen decisiones en favor a la empresa. (Martínez 2015)

Estado de Situación Financiera: Nos informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa presentando claramente el valor de activos obligaciones y patrimonio, son elaborados acorde a los principios de contabilidad.

Estado De Resultados: Es un informe dinámico porque expresa los resultados obtenidos en un determinado periodo de manera detallada y estructurada, muestra las ganancias obtenidas por la empresa mostrando los ingresos por ventas y los costos o gastos en que se haya incurrido.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Informa los cambios que haya presentado el patrimonio de la empresa en un determinado periodo estas pueden ser originadas por las operaciones comerciales realizadas, es importante su presentación porque nos brinda información del patrimonio de la empresa que servirá para la toma de decisiones como la de aumento, disminución de utilidades o de capitalización de reservas.

Estados de Flujo de Efectivo: Este informa nos detalla el importe de efectivo que tiene la empresa al inicio y al final de un determinado periodo, además nos presenta el impacto que han generado las operaciones realizadas sobre el flujo de efectivo, otorga a los usuarios verificar y analizar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y a su vez las necesidades que tenga del mismo.

Notas a los Estados Financieros: Contiene las bases para la realización de los estados financieros, explica las políticas adoptadas por la entidad al momento de elaborar estos informes antes mencionados, son anexos con explicaciones e interpretaciones de situaciones que no se muestran detalladamente en los Estados Financieros.

2.2.2.5. Incidencia en el Impuesto a la renta

Según el literal f) del art. 37 de la LIR, que para fines de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos que son necesarios para producirla y mantener su fuente, dentro de estos gastos aceptados encontramos las mermas y desmedros que según el literal c) del art. 21 del Reglamento de la LIR deben estar acreditados mediante un informe técnico para que este sea deducible, este informe deberá contener una metodología aplicada y las pruebas que realiza.

Resoluciones del Tribunal Fiscal

El tribunal fiscal es el órgano resolutorio del Ministerio de Economía y Finanzas el cual depende administrativamente del ministro con autonomía de sus funciones específica, constituye la última instancia administrativa a nivel nacional en materia tributaria y aduanera. Es competente para resolver las controversias suscitadas entre los contribuyentes y las Administraciones Tributarias. A continuación, mencionaremos algunas RTF que hablan del tema de mermas.

RTF_11054-2-2014

Fecha: 12.09.2014

Asunto: IMPUESTO GENERAL AL LAS VENTAS, IMPUESTO A LA RENTA Y MULTAS.

En esta resolución se detalla que la administración tributaria solicitó a la empresa que presentara un informe técnico que sustentara las mermas por cada proceso productivo el cual debía acreditar el concepto de merma que detallaban mensualmente e en su reporte de costos de producción no acreditó debidamente las mermas. Se determinó que el informe presentado no contenía los criterios establecidos, no presentaba una metodología al detalle en consecuencia no fue aceptado. (MEF – Resoluciones)

RTF_05390-8-2013

Fecha: 27.03.2013

Asunto: IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS

En esta resolución del tribunal fiscal supervisa el reparo realizado por la administración tributaria con referencia a las mermas de combustibles no sustentadas. La Administración reparo las diferencias de inventarios (mermas de combustibles no acreditadas con un Informe Técnico emitido por un profesional independiente, competente y Colegiado, en las cuales se afirma que al ser aplicadas contra los inventarios finales: incrementan el costo de ventas y por consiguiente reducen las utilidades del periodo. (MEF – Resoluciones)

RTF_0376-2-2017

Fecha: 26.04.2017

Asunto: IMPUESTO A LA RENTA Y MULTA

En esta resolución del tribunal fiscal supervisa el reparo realizado por la administración tributaria con referencia a notas de crédito no sustentadas y mermas no deducibles, el cual no presentaba las pruebas realizadas ni detallo la metodología con el que lo determinaron en consecuencia dicho documento no reunía los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. (MEF – Resoluciones)

Impuesto a la Renta

Grava los ingresos obtenidos, el total de rentas obtenidas por personas o entres jurídicos cualquiera fuese su procedencia, ya que recae sobre la renta como beneficios e incremento del patrimonio. (Cardona, 1985)

Recae sobre la renta como una manifestación de riqueza es decir recae en las ganancias o beneficios que califiquen dentro de los conceptos de renta señalados en la ley. (Alva, 2012)

Producto neto que se determina anualmente, este se extrae de los ingresos que provienen de arrendamientos, enajenación, ganancias de capital entre otros, tiene la propiedad de ser fuente productiva. (Plataforma del Estado Peruano)

Acreditación de las mermas

Nos remitimos al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en el inciso C) del artículo 21 del reglamento: Para efectos de determinar la renta neta de tercera categoría se aplica las siguientes disposiciones.

Cuando la SUNAT lo requiera el contribuyente debe presentar o acreditar las mermas presentadas mediante un informe técnico, deberá estar emitido por un profesional independiente y colegiado además deberá tener una metodología que se ha empleado y a su vez las muestras realizadas, si este no presenta lo previsto en el reglamento no se admitirá la deducción.

En conclusión, de debe tener en cuenta dos aspectos muy importantes para que la merma sea deducible, el informe técnico y la metodología realizada.

I) Informe Técnico

Procede el reparo de la merma cuando el informe sustento no presenta los detalles establecidos por la ley. (Resolución del Tribunal Fiscal (RTF) N° 2000-1-2006)

El informe técnico permite acreditar el gasto y evita posibles observaciones o contingencias ante la administración tributaria (SUNAT), adicionalmente nos permite conocer cuál es el porcentaje de merma real en el que se ha incurrido y en consecuencia la pérdida que genera a la empresa. Los informes realizados deben contener una metodología y procedimientos específicos según lo establecido por la Sunat que además debe estar elaborado por un profesional independiente. (Chuquipoma y Cerquin, 2019)

II) Metodología y Pruebas realizadas.

En el informe técnico la Sunat requiere determinar objetivamente y que usando criterios profesionales las mermas puedan ser debidamente acreditadas y valido la muestra debe ser aplicable al producto o proceso al que se le realice el estudio.

Para acreditar la merma no basta que se presente el informe técnico de mermas, sino también que este tenga una metodología y pruebas. (RTF N° 9868-3-2010)

Determinación del Impuesto

Aplicable a contribuyentes sujetos al Régimen General o MYPE Tributario:

Determinación de la Renta Bruta

Constituida por los ingresos afectos al impuesto que se obtengan en el ejercicio, cuando estos ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta será por la diferencia entre el ingreso neto total y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que esté debidamente sustentado. (Art. 20° de la LIR)

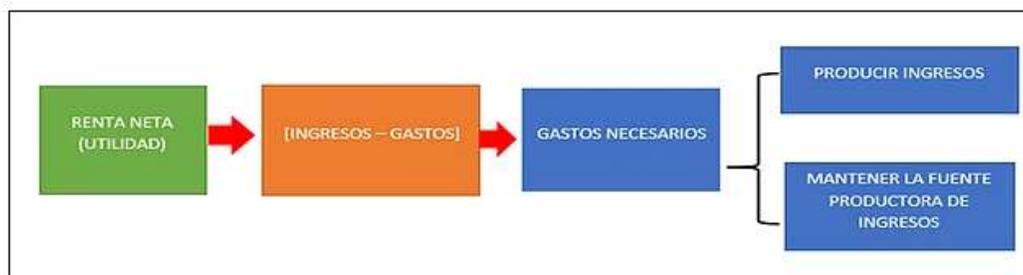
Determinación de la Renta Neta

Con el fin de obtener la renta de tercera categoría o renta neta empresarial, se deducirá de la renta bruta todos los gastos necesarios para su producción y a su vez mantener la fuente, para cuantificar la renta Neta es necesario analizar al principio de causalidad para determinar la deducción del gasto. (Art. 37° de la LIR, RTF N°02235-2-2003, 11472-2-2008)



2.2.2.6. Principio de Causalidad

Es un criterio el cual permite deducir el gasto que presenta relación con la generación de la renta y el mantenimiento de su fuente en condición de productividad y esto será efectivo en tanto que dicho gasto no esté prohibido por la ley, este principio hace referencia a fines o motivos que se persiguen. (Artículo 37° de la LIR)



Para la determinación de un gasto deducible, es primordial que haya una relación causal de las operaciones efectuadas con generación de la renta y su determinación, a su vez debe

mantener su fuente, es decir que los gastos realizados sean propios de la empresa o giro del negocio. (Cossío, 20018)

Se puede afirmar que todos los gastos que se toman como deducibles rigen con este principio, es decir los que guarden relación causal con la generación de la renta, así como también mantener la fuente generadora. (García, 1980)

2.2.2.7. Criterios complementarios al principio de Causalidad

Para que los gastos generados sean deducibles deben ser normales a la actividad que la genera, de esta manera se cumple con lo establecido en el artículo 37° de la ley, el principio de causalidad analiza los gastos bajo los siguientes criterios (SUNAT, 2016)

Proporcionalidad: Criterio que certifica si el monto a deducir tiene relación con el gasto, así como también la finalidad de esta en todos los casos debe estar destinado a mantener la fuente productora de renta. (Rodríguez, 2016)

Normalidad: Determina el vínculo que hay entre el gasto a deducir con el giro del negocio, los cuales solo serán deducibles si se determina que existe vínculo entre ambos, este puede tener relación directa que haba de los gastos habituales que se presentan en el desarrollo de la actividad económica de la empresa o giro del negocio, los cuales en su mayoría no existe problemas para poder deducirlos, la relación entre el gasto y la producción de ingresos es clara a diferencia de la indirecta que nos explica que los gastos en primera instancia no tienen relación con la producción de ingresos, los cuales necesitan de un análisis y/o acreditación para determinar si pueden o no ser deducibles. (Villanueva, 2013)

Necesidad: Nos dice que si no se ha realizado el desembolso no se producirá la renta o mantenerla. En una RTF se analiza el cumplimiento del principio de causalidad en función si en una notaría resulta necesario el acondicionamiento de un TV y la entrega de bebidas y dulces a clientes. A lo que se analizó el caso y definieron que una notaría no era usual

presentar con esos equipos, pero que para el acondicionamiento del lugar era necesario para el público, de lo cual se concluyó que la adquisición se encuentra vinculada con la generación de renta. (RTF N°3645-4-2004)

Razonabilidad: Determina la relación que hay entre el gasto y el monto que se ha desembolsado y la finalidad que tuvo, la RTF nos dice que para determinar si el gasto es deducible, se analizara si su monto corresponde al volumen de sus operaciones del negocio. (RTF N°753-3-99)

Generalidad: Es aplicable generalmente a los beneficios de los trabajadores, en sentido de que tiene que cumplir con la generalidad de trabajadores. (Artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, Incisos I), II) y a.2)

2.3. Definición de Términos Básicos

Gas Licuado de petróleo

Conocido por sus abreviaturas GLP, es un combustible usado para vehículos es una mezcla de butano y propano bajo una presión normal son gaseosos, pero bajo una presión moderada se convierte en líquido.

Gasolina

Hidrocarburo liviano derivado del petróleo sus características se encuentran en el octanaje se usa principalmente para los motores de combustión interna y a su vez tiene uso como disolvente y se compone de tres clases de hidrocarburos como el parafinas, olefinas y compuestos aromáticos.

Diesel D2

Combustible compuesto de destilados obtenidos en la operación del refinado del petróleo compuesto por un 75% por hidrocarburos saturados, mayormente se usa para la generación de electricidad transporte y calefacción.

Incidencia Tributaria

Comprende el estudio de los efectos de las políticas tributarias sobre la distribución económica, los impuestos afectan el precio de los bienes los cuales para evaluar su incidencia se debe conocer los efectos de este sobre los distintos agentes económicos.

Impacto Financiero

Es un análisis el cual nos da a conocer y medir las consecuencias que originan las decisiones de negocios, nos ayuda a comprender el funcionamiento y entorno financiero en la empresa para que de esa manera se tomen decisiones que generen rentabilidad a la empresa.

Transportista

Persona que se encarga del transporte de los combustibles líquidos y de otros derivados del petróleo, estos transportados ya sea en camiones tanques o cisternas que son dirigidos al establecimiento final para su venta al público y consumidores finales.

Informe Técnico

Es un informe detallado basado en una metodología determinada el cual explica las incidencias observadas en el examen de observación, en el caso de las mermas este informe ayuda a sustentar dichos gastos producidos por el fenómeno de mermas de combustibles. Cuando SUNAT lo requiera el contribuyente debe acreditar las mermas y para ello deberá sustentarlo con este informe elaborado por un personal profesional independiente.

Mermas

Perdida física en el volumen peso de las existencias los cuales producen variaciones negativas lo que genera en los resultados de la empresa un déficit, la merma de combustible será aceptada y deducibles siempre y cuando sea sustentado por un informe técnico ante Sunat cuando este lo requiera.

Impuesto a la Renta

Se determina de manera anual el cual grava todos los ingresos o beneficios que la empresa pudiera haber obtenido durante un periodo, dependiendo el tipo de renta se designa un porcentaje el cual será aplicado a los ingresos para así poder determinar y pagar dicho impuesto.

Estación de Servicio

Establecimiento público donde se comercializa los combustibles líquidos por medio de surtidores o dispensadores, los que a su vez ofrecen otros servicios al público como lavado y engrase, venta de lubricantes, balanceo entre otros.

Osinergmin

Organismo supervisor de la inversión en Energía y Minería creada el 31 de diciembre de 1996 iniciando funciones el 15 de octubre de 1997, que se encarga de supervisar y regular que las empresas que comercializan hidrocarburos cumplan con las disposiciones legales.

Temperatura

Las propiedades de los combustibles que presenta expansión o disminución la mayoría presentan un patrón generalizado el cual aumenta el volumen de manera gradual acorde a la temperatura en el que se encuentre el combustible. Las variaciones volumétricas ocurren cuando se descarga el producto a los mayoristas y estos a su vez venden a las pequeñas estaciones de servicio para su venta al consumidor final.

Consumidor directo

Persona que adquiere combustibles fuera del país o importa para uso propio y exclusivo de sus actividades, para el cual debe poseer un establecimiento de descarga de estos productos, los comercializadores directos se encuentran prohibidos de comercializar con terceros

Jurisprudencia

Emitidas por la entidad que pertenece al ministerio de Economía y Finanzas, son sentencias o resoluciones judiciales que pueden repercutir en sentencias posteriores, es una interpretación de las normas jurídicas que unifica e integra el sistema jurídico.

Impuesto

Tributo que no origina contraprestación directa al contribuyente por parte del estado al momento de cumplirlo, se aporta el impuesto, pero se ve reflejado con el tiempo mediante los servicios estatales administración y/o de justicia.

Distribuidor mayorista

Persona que adquiere combustibles fuera del país o importa para almacenarlos en instalaciones adecuadas llamadas plantas abastecimiento con el fin de ser comercializados con personas que realicen la comercialización de hidrocarburos, el distribuidor mayorista puede ser también operador de plantas de abastecimiento.

Costos de producción

Son los gastos realizados y aplicados en un proceso de transformación en el cual para estos incurren en la utilización de maquinaria o de tecnologías entre ellos están vinculados los costos de materiales directos indirectos y gastos de fabricación.

Estados Financieros

La NIC 1 nos señala que son informes financieros que las empresas utilizan para dar a conocer la situación económica en el que se encuentra la empresa, así como también refleja mediante sus anexos los cambios que experimenta cada periodo, estos sirven para la toma de decisiones que tomen la gerencia.

Plantas Envasadoras

Son establecimientos en el cual la empresa almacena GLP y los deposita en cilindros o trasegarlo (que se refiere de pasar un líquido de un recipiente a otro) estos para ser distribuidos a los vendedores finales.

Rentabilidad

Relación directa entre los beneficios que brinda una operación y/o inversión se mide por los ratios y se expresa en porcentajes. Es un elemento esencial de la planificación financiera el objetivo es que brinde beneficios mayores a lo invertido en un cierto tiempo.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

Es de enfoque cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en mediciones y análisis estadístico.

3.2. Variables

3.2.1. Operacionalización de las variables.

Variable Independiente: Merma De Combustible

Variable Dependiente: Situación Financiera

OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
MERMAS DE COMBUSTIBLE	Abastecimiento Planta - Cisterna	Promedio de merma de Gasolina 90	1
		Promedio de merma de Gasolina 95	2
		Promedio de merma de Gasolina 97	3
	Abastecimiento Cisterna - Tanque	Promedio de merma de Gasolina 90	4
		Promedio de merma de Gasolina 95	5
		Promedio de merma de Gasolina 97	6
	Despacho Surtidor - Cliente	Merma registradas en el despacho al cliente en Gasolina 90	7
		Merma registradas en el despacho al cliente en Gasolina 95	8
		Merma registradas en el despacho al cliente en Gasolina 97	9
SITUACIÓN FINANCIERA	Margen Bruto	10	
		11	
	Margen Neto	12	
		13	
	Rentabilidad Economica	14	
		15	
	Rentabilidad Neta	16	
		17	
	Liquidez Corriente	18	
		19	
Prueba Acida	20		
	21		

3.3. Variables

3.3.1. Hipótesis general.

Existe relación entre la merma de combustible y situación financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC

3.3.2. Hipótesis específicas.

Existe relación entre el Abastecimiento Planta - Cisterna y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC.

Existe relación entre el Abastecimiento Cisterna - Tanque y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC.

Existe relación entre el Despacho Surtidor - Cliente y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC

3.4. Tipo de Investigación

La presente tesis se basa en un diseño No Experimental transversal ya que no se manipularán el contexto donde suceden los hechos ni las variables, solo se analizará los resultados obtenidos en el año 2019 en la empresa Corporación Vista Alegre S.A.C

3.5. Diseño de la Investigación

El diseño de la presente investigación tiene un enfoque correlacional porque se busca la significancia que tiene la variable 1 merma de combustible sobre la variable 2 situación financiera.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población.

La población está conformada por 20 trabajadores de la empresa Corporación Vista Alegre S.A.C

3.6.2. Muestra.

La muestra es censal por el mismo motivo estará conformada por las 20 personas de la empresa Corporación Vista Alegre SAC

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas planteadas en esta tesis con la finalidad de obtener la información adecuada que ayuden a evidenciar los diversos sucesos hallados en el desarrollo de este, para darlos a conocer las personas interesadas.

Cuestionario:

El cuestionario nos ayudara a obtener información precisa y clara; esto perteneciente a información de los trabajadores que a diario realizan las diferentes actividades tanto en estación como en el área administrativa, los trabajadores conocen las debilidades y fortalezas de la empresa. Este proceso consiste en formular preguntas concretas, de tal manera que a la persona a la que se le aplica el cuestionario, brinde una respuesta concreta.

Ficha Técnica N° 1

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Mermas de Combustible

Autor: Katherin Paola Llamoca Campos

Año: 2020

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Merma de Combustible en sus tres dimensiones: Abastecimiento Planta - Cisterna, Abastecimiento Cisterna - Tanque y Despacho Surtidor – Cliente

Muestra: 20 trabajadores

Número de ítem: 21 ítems

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Juicio de Expertos

Podemos determinar el grado de confiabilidad a través del juicio de los expertos, para lo cual se realizó un cuestionario de valoración a 3 jueces por cada variable utilizando un cuadro con criterios de evaluación:

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

INTERPRETACIÓN DE CUADROS ESTADÍSTICOS

Tabla 1

Cuadro de Edades (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 25	6	30,0	30,0	30,0
	26 - 31	10	50,0	50,0	80,0
	32 - 37	2	10,0	10,0	90,0
	38+	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Se han encuestado a 20 personas de los cuales el 80% de los trabajadores encuestados de la empresa CORPORACIÓN VISTA ALEGRE tienen hasta 31 años.

Tabla 2

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
MERMAS DE COMBUSTIBLE	,245	20	,003	,900	20	,040
SITUACIÓN FINANCIERA	,159	20	,199	,913	20	,073

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS – elaboración propia

La significancia estadística de Mermas de Combustible es ,040 el cual es $> 0,01$

La significancia estadística de Situación Financiera es ,073 el cual es $> 0,01$

Significa que aceptamos la hipótesis nula H_0 es decir ambas variables tienen distribución normal por lo tanto emplearemos la Correlación de Pearson.

Tabla 3

Correlaciones de Pearson

		Correlaciones				
		ABASTECIMIE NTO PLANTA- CISTERNA	ABASTECIMIE NTO CISTERNA- TANQUE	DESPACHO SURTIDOR- CLIENTE	MERMAS DE COMBUSTIBL E	SITUACION FINANCIERA
ABASTECIMIENTO PLANTA-CISTERNA	Correlación de Pearson	1	-,129	,757**	,862**	,345
	Sig. (bilateral)		,589	,000	,000	,136
	N	20	20	20	20	20
ABASTECIMIENTO CISTERNA-TANQUE	Correlación de Pearson	-,129	1	,131	,344	-,333
	Sig. (bilateral)	,589		,581	,137	,151
	N	20	20	20	20	20
DESPACHO SURTIDOR- CLIENTE	Correlación de Pearson	,757**	,131	1	,890**	,274
	Sig. (bilateral)	,000	,581		,000	,242
	N	20	20	20	20	20
MERMAS DE COMBUSTIBLE	Correlación de Pearson	,862**	,344	,890**	1	,192
	Sig. (bilateral)	,000	,137	,000		,417
	N	20	20	20	20	20
SITUACION FINANCIERA	Correlación de Pearson	,345	-,333	,274	,192	1
	Sig. (bilateral)	,136	,151	,242	,417	
	N	20	20	20	20	20

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS – elaboración propia

Correlación entre Variables

La significancia entre la variable Mermas de Combustible y situación Financiera ,417 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe correlación entre las variables Mermas de Combustible y situación Financiera

Correlación entre Variable y Dimensiones

0,136 es la significancia de abastecimiento planta – cisterna con Situación Financiera 0,136 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe correlación entre abastecimiento planta – cisterna con situación Financiera.

0,151 es la significancia de abastecimiento cisterna – tanque con Situación Financiera 0,151 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe correlación entre de abastecimiento cisterna – tanque con situación Financiera.

0,242 es la significancia de despacho surtidor - cliente con Situación Financiera 0,242 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe correlación entre despacho surtidor - cliente con situación Financiera

INTERPRETACION DE $r = 0$

No hay interpretación

Regresión

Tabla 4

Regresión

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	MERMAS DE COMBUSTIBL E ^b		Introducir

a. Variable dependiente: SITUACION FINANCIERA

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,192 ^a	,037	-,017	6,23506

a. Predictores: (Constante), MERMAS DE COMBUSTIBLE

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	26,783	1	26,783	,689	,417 ^b
	Residuo	699,767	18	38,876		
	Total	726,550	19			

a. Variable dependiente: SITUACION FINANCIERA
b. Predictores: (Constante), MERMAS DE COMBUSTIBLE

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	30,242	7,845		3,855	,001
	MERMAS DE COMBUSTIBLE	,164	,198	,192	,830	,417

a. Variable dependiente: SITUACION FINANCIERA

La significancia es 0,417, decimos que $0,417 > 0,05$ entonces aceptamos la hipótesis nula, esto significa que no existe regresión entre Mermas de Combustible y Situación Financiera.

4.2. Discusión

Los resultados de la investigación indicaron que no se halló correlación entre Mermas de combustible y Situación Financiera, tampoco se halló regresión lineal entre ambas variables.

No se halló ningún trabajo en el cual no existe correlación entre las variables según el trabajo de investigación desarrollado.

En contraste, los siguientes autores no coinciden con lo reportado en el trabajo de investigación. **Alcalde y Coronado (2019)** realizaron un trabajo de investigación con una muestra conformada por reportes como Estados Financieros de la empresa del periodo 2018, utilizando un diseño correlacional, del cual obtuvieron como resultado que se halló relación entre las variables Mermas y Situación Económica y Financiera en base al resultado obtenido mediante la Correlación de Pearson en un 0.812, en consecuencia, muestra significativa incidencia. Se concluye que este resultado es debido a que las mermas representan el 12.70% de ingresos del periodo 2018 el cual se ve reflejado en el Estado de Resultados como el segundo ítem más alto y significativo, se puede deducir que mientras haya un sustento de mermas la utilidad aumentara.

Por otro lado, Jiménez y Rivera (2019) realizaron un trabajo de investigación con una muestra conformada por 3 gerentes de prestigiosas empresas auditoras, utilizando un diseño correlacional, obtuvieron el resultado de que hay correlación entre las variables mermas y Situación Financiera mediante pruebas del Chi Cuadrado con el valor de $0,048 < 0,05$, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, las mermas y desmedros inciden positivamente a la situación tributaria y financiera de las empresas manufactureras. Se concluye que las variables antes mencionadas impactan en la situación financiera, en consecuencia, a que el registro y cálculo de mermas son utilizados para la

elaboración y presentación de los reportes financieros para que de esa manera gerencia tome decisiones.

Asimismo, Aquino y Mamani (2019) realizaron un trabajo de investigación con una muestra conformada por 10 avícolas de lima Metropolitana además a dos especialistas en el área de tributación y finanzas, utilizando un diseño correlacional, Obtuvieron un resultado de correlación entre las variables Mermas y Estados Financieros en base a lo reflejado en la prueba del Chi Cuadrado 0,000 que es menos a 0.05 se acepta la hipótesis alternativa es decir la variable 1 influye en la 2, se concluye que la empresa no tiene desarrollado e implementado los procesos para determinar en qué etapas se producen las mermas además de no tener capacitado al personal.

De igual manera, Ocas (2018) quien desarrolló un trabajo de investigación con una muestra conformada por el gerente y demás administrativos de la empresa, utilizando un diseño correlacional, obtuvieron un resultado positivo es decir que existe correlación entre las variables Mermas de Combustibles e Incidencia Tributaria en base a la correlación de Spearman que indico un resultado de 0.76. Se concluye una vez revisado los análisis de mermas de la empresa que durante los últimos periodos se ha tenido porcentajes elevados de mermas específicamente en el año 2017 los cuales fueron ocasionadas mediante un proceso de comercialización las cuales fueron acreditadas mediante informes, pero estos fueron insuficientes ya que no contenían lo previsto por la norma.

También, Diaz (2018) quien desarrolló un trabajo de investigación con una muestra conformada por asistentes, auxiliares de contabilidad, así como también área de Tesorería jefes de playa y administradores de la estación de Servicio de los grifos del sector, utilizando un diseño correlacional, obtuvieron un resultado de correlación entre las variables Mermas e Impuesto a la Renta mediante la prueba de Spearman dando como resultado 0.512 de igual manera el nivel de significancia bilateral es inferior a 0,05 (Sig =

0,00 < 0.005) Se concluye que en las estaciones de servicio no existe correctos procesos de control de mermas, no existe un detalle de procesos que generan las mermas en consecuencia se genera una base incorrecta para la determinación del impuesto a la renta, adicionalmente las entidades no seleccionan correctamente a su personal los cuales no pasan por un proceso de selección de personal adecuado.

Adicionalmente, Espinoza (2016) desarrolló un trabajo de investigación con una muestra conformada por 5 trabajadores de la empresa del área administrativa y ventas, utilizando un diseño correlacional, se obtuvo el resultado con un nivel de significancia $\alpha=0.05$ evidenciando que las variables Mermas impactan significativamente en las utilidades de la empresa. Se concluye que el problema fundamental en la empresa es el control que llevan, estos son realizados de forma manual y dificulta la clara obtención de datos incidiendo en un error humano frecuente, además se dedujo que las mermas son ocasionadas en el proceso de producción y las diferencias de, pero es en el proceso de recepción del combustible.

Conclusiones

1. No existe relación entre las Mermas de Combustible y la situación Financiera en la en la estación de servicio Corporación Vista Alegre S.A.C en el año 2019.
2. No existe relación entre Abastecimiento Planta - Cisterna y la situación Financiera en la en la estación de servicio Corporación Vista Alegre S.A.C en el año 2019.
3. No existe relación entre las Abastecimiento Cisterna – Tanque y la situación Financiera en la en la estación de servicio Corporación Vista Alegre S.A.C en el año 2019.
4. No existe relación entre las Despacho Surtidor - Cliente y la situación Financiera en la en la estación de servicio Corporación Vista Alegre S.A.C en el año 2019.

Recomendaciones

1. Se recomienda realizar otra investigación el cual la variable dependiente tenga una correlación con la variable independiente mermas de combustible como, por ejemplo: rentabilidad
2. Se recomienda utilizar la publicidad como estrategia para el incremento de ventas, vivimos en un mundo globalizado y hoy las innovaciones publicitarias van cambiando con el pasar del tiempo, esto trae consigo implementar un medio audiovisual que cada cliente se enfoque en la marca, esto traerá consigo un aumento en la rentabilidad financiera y económica.
3. Recomiendo seguir investigando acerca de las variables referidas a mermas de combustible y la situación financiera en empresas similares con el objetivo de tener mayor fuente literaria y más números de casuísticas donde se pueda analizar este problema.
4. Se recomienda la capacitación de todo el personal administrativo y contable, para que tenga conocimiento de todos los procesos, estructuras y manejo de las mermas.

Referencias

- Aquiño P. L., Mamani D. S. (2019). *Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Recuperado de:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquino_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y [consultado el 08 de octubre de 2020]
- Albújar M. J., Huamán I. S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro Macathon S.A.C, año 2014* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Recuperado de:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf> [consultado el 08 de octubre de 2020]
- Alcalde G. A., Coronado Y. S. (2019). *Incidencia de Mermas y Desmedros en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de Trujillo, Año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Recuperado de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45744/Alcalde_DGA-Coronado_PYS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y [consultado el 08 de octubre de 2020]
- Astudillo Y. P. (2018). *Mermas y la determinación del Impuesto a la Renta de las estaciones de servicio del distrito de Puente Piedra, Año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Recuperado de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32644/Astudillo_DY_P.pdf?sequence=1&isAllowed=y [consultado el 08 de octubre de 2020]

Amaya B. C., Cruz Mejía J.A., Henríquez Zamora E. J. (2017). *Programa de auditoría interna para el control de los inventarios en relación con las evaporaciones, mermas, derrames y hurto de combustibles en las distribuidoras y mayoristas en el Salvador Año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad De El Salvador]. Recuperado de:

<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/13395/1/PROGRAMAS%20DE%20AUDITORIA%20INTERNA%20PARA%20EL%20CONTROL%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20EN%20RELACION%20A%20LAS%20EVAPORACIONES.pdf>

[consultado el 08 de octubre de 2020]

Avila C. A., Chicoma T. A., Sarria P. M. (2017). *La merma y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Química S. A* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Recuperado de:

http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1577/3/Carlos%20Avila_Andrés%20Chicoma_Patricia%20Sarria_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf [consultado el 08 de octubre de 2020]

Calderón B. N., Culqui M. R. (2018). *Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito De Nueva Cajamarca, Año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad de Nacional de San Martín-Tarapoto]. Recuperado de:

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3313/CONTABILIDAD%20%20Nilda%20Calderón%20%20Barreda%20%26%20Merlly%20Rubby%20%20Culqui%20Guzmán.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [consultado el 08 de octubre de 2020]

Carrera M. I., Flores M. Y. (2019). *Las Mermas y sus Efectos Tributarios en las Plantas Envasadoras de Gas Licuado de Petróleo* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Recuperado de:

http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2960/1/Margarita%20Carrera_Mercedes%20Flores_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf [consultado el 08 de octubre de 2020]

Chuquipoma D., Cerquin C. L. (2019). *Incidencia contable y tributaria de las Mermas de combustible en el estado de Resultados de la empresa inversiones Baez srl, cajamarca, año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].

Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23101/Chuquipoma%20Díaz%20José%20David%20-%20Cerquín%20Chunqui%20Luis%20Miguel.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

[consultado el 08 de octubre de 2020]

Cabanillas E. C., Roman A. T., Sanpi L. R. (2018). *Diagnostico Operativo de la Empresa Estación de Servicios Garodi SRL* [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Recuperado de:

http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/11972/CABANILLAS_ROMAN_DIAGNOSTICO_GARODI%20SRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y [consultado el 08 de octubre de 2020]

Acuña S. S. (2018). *Factores que generan las mermas en venta de combustibles de la empresa Petro Paz S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro].

Recuperado de :

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9438/Tesis_59211.pdf?sequence=1&isAllowed=y [consultado el 08 de octubre de 2020]

Muñoz C. I. (2008). *Propuesta para la reducción de la merma de productos químicos a granel: Caso Quibarcasa, Año 2008* [Tesis de pregrado, Universidad de Carabobo Venezuela]. Recuperado de:

<http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/7235/3/jmunoz.pdf> [consultado el 08 de octubre de 2020]

Ocas S. C. (2018). *Merms de combustibles y su incidencia tributaria en la Empresa Grifos Guevara S.R.L., Año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35109/Ocas_SCL.PDF?sequence=1&isAllowed=y [consultado el 08 de octubre de 2020]

Rugel C., Alava G. J. (2017). *La merma y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A., Año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Recuperado de:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1925/1/T-ULVR-1731.pdf>
[consultado el 08 de octubre de 2020]

Velarde F. M. (2015). *Merms de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Recuperado de:

Chrome-
extension://ohfgljdgelakfkefopgklcohadegdpjf/file:///C:/Users/KATHY/Downloads/F%C3%A9lix_Tesis_t%C3%ADtulo profesional_2015%20(5).pdf [consultado el 08 de octubre de 2020]

Osinergmin (2019) *Reporte Semestral de Monitoreo del Mercado de Hidrocarburos,*

Primer Semestre del 2019. Revista Gerencia de Políticas y Análisis Financiero,

p.5-13 [consultado el 08 de octubre de 2020] Recuperado de:

[https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios
_Economicos/Reportes_de_Mercado/Osinergmin-RSMMH-I-2019.pdf](https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Reportes_de_Mercado/Osinergmin-RSMMH-I-2019.pdf)

[consultado el 08 de octubre de 2020]

Apéndice A: Matriz de Consistencia

TITULO: Las mermas de combustible y su incidencia en la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre S.A.C , 2019					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DISEÑO METODOLOGICO	POBLACION Y MUESTRA
Problema General	Objetivo General	Hipotesis General	INDEPENDIENTE		
¿De qué manera se relacionan las mermas de combustible en la situación financiera de la Estación de Servicio CORPORACIÓN VISTA ALEGRE SAC, 2019?	Determinar de qué manera se relacionan las mermas de combustible en la situación financiera de la Estación de Servicio CORPORACIÓN VISTA ALEGRE SAC, 2019	Existe relación entre la MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SITUACION FINANCIERA de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC.	MERMAS DE COMBUSTIBLE	Tipo de Investigación: No experimental, transversal	Población: La población está compuesta por 20 trabajadores de la empresa
Problema Especificos	Objetivo Especificos	Hipotesis Especificos	DEPENDIENTE	Nivel de Investigación: Cuantitativo	
a) ¿De qué manera se relaciona el Abastecimiento Planta - Cisterna y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?	a) Determinar la relación entre el Abastecimiento Planta - Cisterna y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019	a) Existe relación entre el Abastecimiento Planta - Cisterna y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC.	SITUACION FINANCIERA	Diseño de la Investigación: Correlacional	Muestra: La muestra está compuesta por 20 personas trabajadores de la compañía
b) ¿De qué manera se relaciona el Abastecimiento Cisterna - Tanque y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?	b) Determinar la relación entre el Abastecimiento Cisterna - Tanque y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019 SAC, 2019	b) Existe relación entre el Abastecimiento Cisterna - Tanque y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC.			
c) ¿De qué manera se relaciona el Despacho Surtidor - Cliente y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019?	c) Determinar la relación entre el Despacho Surtidor - Cliente y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019 2019	c) Existe relación entre el Despacho Surtidor - Cliente y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC.			

Apéndice B: Instrumentos de recolección de datos- cuestionario

ANEXO 1

Cuestionario de Merma de Combustibles y Situación Financiera

Indicaciones:

1. La encuesta consta de 21 preguntas
2. De las alternativas, revisar cada una de ellas, y elija la alternativa que lo(a) identifique.
3. Marque la alternativa con un X.

EDAD		Analiza de acuerdo con las alternativas, guiándote de la siguiente escala.	Nunca	1
GENERO			Casi nunca	2
FECHA			Algunas Veces	3
			Casi siempre	4
			Siempre	5

Nº	MERMAS DE COMBUSTIBLE	ESCALA				
		1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
DIMENSION 1: ABASTECIMIENTO PLANTA - CISTERNA						
1	¿Se realiza los procedimientos adecuados en cuanto al abastecimiento de Planta – Cisterna?					
2	¿El grifo Corporación Vista Alegre SAC, presentan políticas internas que aseguren el control del Abastecimiento Planta-Cisterna?					
3	¿El grifo Corporación Vista Alegre SAC asigna a un responsable con la experiencia en el campo para el abastecimiento de Planta-cisterna?					
4	¿Se registran de forma cautelosa las mermas por el concepto de combustibles?					
5	¿Se concilia los documentos en cuanto a los galones de combustible que por lo general solicita el Grifo Corporación Vista Alegre SAC?					
DIMENSION 1: TOTAL						
DIMENSION 2: ABASTECIMIENTO CISTERNA - TANQUE						
6	¿Se monitorean las actividades relacionadas al abastecimiento Cisterna – Tanque?					
7	¿Después de haber realizado el abastecimiento de Cisterna – Tanque, ¿se registran el ingreso de los galones de gasolina?					
8	¿El grifo dispone de un manual que compruebe la cantidad de mermas que se generan en el proceso de abastecimiento de Cisterna a Tanque?					
9	¿El grifo al cierre del Abastecimiento de Cisterna – Tanque genera un inventario en cuanto a las mermas que determinaron el presente proceso?					
DIMENSION 2: TOTAL						

DIMENSION 3: DESPACHO SURTIDOR - CLIENTE		1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
10	¿Se registran de forma debida las mermas generadas en el proceso de despacho Surtidor – Cliente?					
11	¿El grifo Corporación Vista Alegre SAC determina ajustes en cuanto a las mermas generadas por evaporación, temperatura y transporte de manera trimestral?					
DIMENSION 3: TOTAL						
SUMA TOTAL =						

Nº	SITUACIÓN FINANCIERA	ESCALA				
		1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	¿Considera que un buen control de las mermas de combustible contribuye en tener una buena situación financiera en la empresa?					
2	¿Cree usted que las mermas de combustible inciden directamente en la situación financiera de la empresa?					
3	¿Cree usted que las mermas de combustible permiten que se mantenga una buena situación financiera en la empresa?					
4	¿Cree usted que la aplicación de políticas en la contabilización de las mermas favorecería la situación financiera en la empresa?					
5	¿Cree usted que las mermas de combustible afectan la situación financiera en la empresa?					
6	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como costo de mercadería afecta la situación financiera de la empresa?					
7	¿Cree usted que al no acreditar las mermas de combustible ante SUNAT afectaría la situación financiera de la empresa?					
8	¿Cree usted que una correcta clasificación de merma de combustible influye en la situación financiera de la empresa?					
9	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como gasto favorecerá la situación financiera de la empresa?					
10	¿Considera que el porcentaje de mermas de combustible inciden en la situación financiera de la empresa?					
SUMA TOTAL =						

Apéndice C: Datos de Investigación

		VARIABLE 1 : MERMAS DE COMBUSTIBLE				TOTAL	VARIABLE 2: SITUACIÓN FINANCIERA
N°	EDAD	DIMENSIONES					
		ABASTECIMIENTO PLANTA - CISTERNA	ABASTECIMIENTO CISTERNA - TANQUE	DESPACHO SURTIDOR - CLIENTE			
1	24	25	15	10	50	36	
2	26	25	15	10	50	36	
3	43	10	16	2	28	25	
4	33	18	15	7	40	32	
5	26	17	16	7	40	46	
6	21	18	14	7	39	42	
7	25	17	14	4	35	42	
8	27	23	10	6	39	41	
9	28	18	13	5	36	26	
10	28	22	9	5	36	38	
11	22	16	10	6	32	43	
12	28	19	16	2	37	33	
13	32	25	15	10	50	36	
14	25	17	14	4	35	42	
15	40	18	15	7	40	32	
16	30	23	10	6	39	41	
17	28	22	9	5	36	38	
18	25	27	19	9	55	37	
19	30	10	16	2	28	25	
20	26	17	14	4	35	42	

Apéndice D: Validación de Juicio de expertos - Encuesta

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: “Las mermas de Combustible y su incidencia en la Situación Financiera de la Estación de Servicios Corporación Vista Alegre S.A.C 2019”

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa “X” dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

Deficiente: 0-20
 Regular: 21-40
 Buena: 41-60
 Muy Buena: 61-80
 Excelente: 81-100

Nº	MERMAS DE COMBUSTIBLE
1	¿Se realiza los procedimientos adecuados en cuanto al abastecimiento de Planta – Cisterna?
2	¿El grifo Corporación Vista Alegre SAC, presentan políticas internas que aseguren el control del Abastecimiento Planta-Cisterna?
3	¿El grifo Corporación Vista Alegre SAC asigna a un responsable con la experiencia en el campo para el abastecimiento de Planta-cisterna?
4	¿Se registran de forma cautelosa las mermas por el concepto de combustibles?
5	¿Se concilia los documentos en cuanto a los galones de combustible que por lo general solicita el Grifo Corporación Vista Alegre SAC?
6	¿Se monitorean las actividades relacionadas al abastecimiento Cisterna – Tanque?
7	¿Después de haber realizado el abastecimiento de Cisterna – Tanque, ¿se registran el ingreso de los galones de gasolina?
8	¿El grifo dispone de un manual que compruebe la cantidad de mermas que se generan en el proceso de abastecimiento de Cisterna a Tanque?
9	¿El grifo al cierre del Abastecimiento de Cisterna – Tanque genera un inventario en cuanto a las mermas que determinaron el presente proceso?
10	¿Se registran de forma debida las mermas generadas en el proceso de despacho Surtidor – Cliente?
11	¿El grifo Corporación Vista Alegre SAC determina ajustes en cuanto a las mermas generadas por evaporación, temperatura y transporte de manera trimestral?

Nº	SITUACIÓN FINANCIERA
1	¿Considera que un adecuado control de las mermas de combustible contribuye en tener una correcta situación financiera en la empresa?
2	¿Cree usted que las mermas de combustible inciden directamente en la situación financiera de la empresa?
3	¿Cree usted que las mermas de combustible permiten que se mantenga una buena situación financiera en la empresa?
4	¿Cree usted que la aplicación de políticas en la contabilización de las mermas favorecería la situación financiera en la empresa?
5	¿Cree usted que las mermas de combustible afectan la situación financiera en la empresa?
6	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como costo de mercadería afecta la situación financiera de la empresa?
7	¿Cree usted que al no acreditar las mermas de combustible ante SUNAT afectaría la situación financiera de la empresa?
8	¿Cree usted que una correcta clasificación de merma de combustible influye en la situación financiera de la empresa?
9	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como gasto favorecerá la situación financiera de la empresa?
10	¿Considera que el porcentaje de mermas de combustible inciden en la situación financiera de la empresa?

Nº	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				EXCELENTE			
		0 - 20				21 - 40				41 - 60				61 - 80				81 - 100			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible																				
2	Objetividad: Permite medir hechos observables																				
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología																				
4	Organización: Presentación ordenada																				
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad																				
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos																				
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos																				
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems																				
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación																				
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente																				

..... de diciembre 2020.

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto:

.....

DNI:

Especialidad de Juez Experto:

Grado del juez experto:

.....

.....
Firma del Juez Experto
Firma

Juicio de Experto N.º 2

05 de Noviembre 2020.

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: LUCAS DIEGO, MERCEDES

DNI: 43963015

Especialidad de Juez Experto: AUDITORIA Y CONTABILIDAD

Grado del juez experto: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS



 Firma del Juez Experto
 Pos Firma

Nº	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				EXCELENTE			
		0 - 20				21 - 40				41 - 60				61 - 80				81 - 100			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible										x										
2	Objetividad: Permite medir hechos observables										x										
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología												x								
4	Organización: Presentación ordenada													x							
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad												x								
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos													x							
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos													x							
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems													x							
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación														x						
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente														x						

Apéndice E: Porcentaje de Turnitin

TESIS FINAL DE LLAMOCA

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%	11%	0%	1%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	es.scribd.com Fuente de Internet	2%
2	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
6	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
9	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
10	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	1%

Apéndice F: Carta de Aprobación

CORPORACION VISTA ALEGRE S.A.C.

Lima, 21 de diciembre del 2020

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

De nuestra consideración:

Mediante la presente, CORPORACIÓN VISTA ALEGRE S.A.C. con RUC: 20492574067 ubicada en la Av Nicolas Ayllon NRO 4706 FND altura del paradero Vista Alegre, autoriza a la Srta. Katherin Paola Llamoca Campos con DNI 75369510, a utilizar la información de la empresa para fines netamente académicos.

Sin otro particular,

Atentamente,


CORPORACION VISTA ALEGRE S.A.C.
Katherin Paola Llamoca Campos
Gerente General